



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ ЗА
2012. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-102/2013-01
Београд, октобар 2013. године**

САДРЖАЈ

I	УВОД.....	5
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	7
III	МИШЉЕЊЕ.....	17
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	19
1.	Субјект ревизије.....	19
1.1	Оснивање Клиничког центра Војводине.....	19
1.2	Делатност и организационе јединице Клиничког центра Војводине.....	20
1.3	Органи Клиничког центра Војводине.....	20
1.3.1.	Стручни органи Клиничког центра Војводине.....	21
1.4	Унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Војводине.....	23
1.5	Средства за рад здравствене установе.....	25
2.	Обим ревизије.....	26
2.1	Финансијски извештаји.....	26
2.1.1.	Биланс стања на дан 31.12.2012. – Образац 1.....	26
2.1.2.	Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. – Образац 2.....	27
2.1.2.1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине.....	27
2.1.2.2.	Текући расходи.....	28
2.1.2.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	29
3.	Рачуноводствени систем.....	29
4.	Интерна финансијска контрола.....	33
4.1	Финансијско управљање и контрола.....	33
4.2	Интерна ревизија.....	36
5.	Завршни рачун.....	37
5.1	Биланс стања на дан 31.12.2012. – Образац 1.....	37
5.1.1.	Попис имовине и обавеза.....	37
5.1.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	38
5.1.2.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	38
5.1.2.1.1	Опрема – конто 011200.....	39
5.1.2.1.2	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	41
5.1.2.1.3	Нематеријална имовина – конто 016000.....	43
5.1.2.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	43
5.1.3.	Финансијска имовина – конто 100000.....	46
5.1.3.1.1	Новчана средства – конто 121000.....	46
5.1.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	47
5.1.3.1.2.1	Потраживања од купаца у земљи – конто 122111.....	47
5.1.3.1.2.1.1	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.....	47
5.1.3.1.2.1.2	Потраживања од државних органа и организација – конто 122155.....	51
5.1.4.	Обавезе – конто 200000.....	52
5.1.4.1.	Обавезе из пословања – конто 250000.....	52
5.1.4.2.	Пасивна временска разграничења – конто 291000.....	55
5.1.5.	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	55
5.1.5.1.	Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121.....	55
5.1.6.	Провера билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви.....	56
5.2	Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. – Образац 2.....	56
5.2.1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине.....	56
5.2.1.1.	Текући приходи – конто 700000.....	56
5.2.1.1.1.1	Донације од међународних организација – конто 73200.....	58
5.2.1.1.1.2	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	59
5.2.1.1.1.3	Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000.....	65

5.2.1.1.1.4	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	65
5.2.1.1.1.5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000	67
5.2.1.1.1.6	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000..	68
5.2.1.1.1.7	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000	68
5.2.1.1.1.8	Приходи из буџета – конто 791000.....	71
5.2.2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину.....	72
5.2.2.1.	Текући расходи – конто 400000.....	72
5.2.2.1.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	73
5.2.2.1.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених.....	73
5.2.2.1.1.2	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	80
5.2.2.1.1.2.1	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100....	80
5.2.2.1.1.2.2	Отпремнине и помоћи – конто 414300	81
5.2.2.1.1.3	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	82
5.2.2.1.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	83
5.2.2.1.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	83
5.2.2.1.2.1.1	Енергетске услуге – конто 421200	84
5.2.2.1.2.1.2	Трошкови осигурања – конто 421500	85
5.2.2.1.2.1.3	Остали трошкови – конто 421900	88
5.2.2.1.2.2	Услуге по уговору – конто 423000.....	90
5.2.2.1.2.2.1	Компјутерске услуге – конто 423200.....	91
5.2.2.1.2.2.2	Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300	92
5.2.2.1.2.2.3	Услуге информисања – конто 423400.....	93
5.2.2.1.2.2.4	Стручне услуге – конто 423500	95
5.2.2.1.2.2.5	Репрезентација – конто 423700	98
5.2.2.1.2.2.6	Остале опште услуге – конто 423900.....	99
5.2.2.1.2.3	Специјализоване услуге – конто 424000	103
5.2.2.1.2.4	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	104
5.2.2.1.2.4.1	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100	104
5.2.2.1.2.4.2	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	113
5.2.2.1.2.5	Материјал – конто 426000	119
5.2.2.1.2.5.1	Административни материјал – конто 426100.....	119
5.2.2.1.2.5.2	Материјал за саобраћај – конто 426400	124
5.2.2.1.2.5.3	Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700.....	125
5.2.2.1.2.5.4	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.....	126
5.2.2.1.2.5.5	Материјал за посебне намене – конто 426900.....	132
5.2.2.1.3	Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000	135
5.2.2.1.3.1	Амортизација некретнина и опреме – конто 431000.....	136
5.2.2.1.4	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000.....	136
5.2.2.1.5	Остали расходи – конто 480000	136
5.2.2.2.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	137
5.2.3.	Утврђивање резултата пословања.....	138
5.2.3.1.	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	138
5.2.3.2.	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања.....	138
5.2.3.3.	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања.....	138
5.2.3.4.	Вишак прихода и примања – суфицит.....	138
5.3	Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. – Образац 3.....	138
5.3.1.	Примања.....	139
5.3.1.1.	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	139
5.3.1.2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000.....	139
5.3.2.	Издаци	140
5.3.2.1.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	140
5.3.2.1.1	Издаци за основна средства – конто 510000	140
5.3.2.1.1.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000	140
5.3.2.1.1.1.1	Изградња зграда и објеката – конто 511200	141
5.3.2.1.1.2	Машине и опрема – конто 512000	142
5.3.2.1.1.2.1	Опрема за саобраћај – конто 512100.....	142
5.3.2.1.1.2.2	Административна опрема – конто 512200.....	143
5.3.2.1.1.2.3	Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500	145
5.3.2.2.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000.....	148

5.3.2.3.	Мањак примања	148
5.4	Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2012.–31.12.2012 – Образац 4	148
5.4.1.	Новчани приливи.....	149
5.4.1.1.	Текући приходи – конто 700000	149
5.4.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	149
5.4.1.3.	Примања од продаје финансијске имовине – конто 900000	149
5.4.2.	Новчани одливи.....	149
5.4.2.1.	Текући расходи – конто 400000.....	150
5.4.2.2.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	150
5.4.3.	Мањак новчаних прилива.....	150
5.4.4.	Салдо готовине на почетку године	150
5.4.5.	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	151
5.4.6.	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	151
5.4.7.	Салдо готовине на крају године.....	151
5.5	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године - Образац 5.....	152
5.5.1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине.....	152
5.5.1.1.	Текући приходи – конто 700000	152
5.5.1.1.1	Донације и трансфери – конто 730000	153
5.5.1.1.2	Други приходи – конто 740000	153
5.5.1.1.2.1	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	153
5.5.1.1.2.2	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	154
5.5.1.1.3	Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000	154
5.5.1.1.4	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	155
5.5.1.1.5	Приходи из буџета – конто 790000.....	155
5.5.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	156
5.5.1.3.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000.....	156
5.5.2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину.....	156
5.5.2.1.	Текући расходи – конто 400000.....	156
5.5.2.1.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	157
5.5.2.1.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	159
5.5.2.1.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	160
5.5.2.1.2.2	Услуге по уговору – конто 423000.....	161
5.5.2.1.2.2.1	Услуге информисања – конто 423400.....	161
5.5.2.1.2.3	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	162
5.5.2.1.2.3.1	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100	163
5.5.2.1.2.3.2	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	165
5.5.2.1.2.4	Материјал – конто 426000	165
5.5.2.1.2.4.1	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	167
5.5.2.1.3	Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000	167
5.5.2.1.4	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000.....	168
5.5.2.1.5	Остали расходи – конто 480000	168
5.5.2.2.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	168
5.5.2.2.1	Основна средства – конто 510000.....	168
5.5.2.2.1.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	168
5.5.2.2.1.2	Машине и опрема – конто 512000	169
5.5.2.3.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000.....	170
5.5.2.3.1	Отплата главнице – конто 610000.....	170
5.5.3.	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	171
5.5.4.	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит.....	171
5.5.5.	Мањак примања.....	171
5.5.6.	Вишак новчаних прилива	171
5.5.7.	Мањак новчаних прилива.....	171
5.6	Извештај о примљеним донацијама	171
5.7	Финансијски план Клиничког центра Војводине за 2012. годину	172

6. Јавне набавке..... 175

V ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА..... 181

VI	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	186
VII	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	186

ПРИЛОЗИ

- Прилог 1 – Биланс стања
- Прилог 2 – Биланс прихода и расхода
- Прилог 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима
- Прилог 4 – Извештај о новчаним токовима
- Прилог 5 – Извештај о извршењу буџета
- Прилог 6 – Табела број 19. Преглед средстава одобрених из буџета Аутономне Покрајине Војводине – Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

**Извештај
о ревизији завршног рачуна Клиничког центра Војводине
за 2012. годину и правилности пословања**

I УВОД

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Клиничког центра Војводине за 2012. годину који садржи: Биланс стања на дан 31.12.2012. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 5, Извештај о примљеним донацијама у току 2012. године и ревизију правилности пословања Клиничког центра Војводине за 2012. годину.

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије, Закону о државној ревизорској институцији, Закону о буџетском систему и важећим прописима Републике Србије, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године и Закључку број: 400-102/2013-01 о спровођењу ревизије завршног рачуна Клиничког центра Војводине за 2012. годину и правилности пословања за 2012. годину од 24.01.2013. године.

Одговорност руководства и задужених за управљање

Одговорност за састављање завршног рачуна Клиничког центра Војводине за 2012. годину налази се на органима Клиничког центра Војводине. Органи Клиничког центра Војводине, прописани у члану 130. став 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/2005, 72/2009 – др.закон, 88/2010, 99/2010 и 57/2011) јесу директор, управни одбор и надзорни одбор.

Управни одбор Клиничког центра Војводине доноси Завршни рачун на основу члана 136. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити. Годишњи финансијски извештај за претходну годину подноси се Републичком фонду за здравствено осигурање сагласно члану 78. став 1. подтачка 1) Закона о буџетском систему до 28.02. текуће године за претходну.

Директор Клиничког центра Војводине, у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити, организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Сагласно члану 18. Статута Клиничког центра Војводине, директор је између осталог одговоран за извршење финансијског плана.

До сада нисмо вршили ревизију Клиничког центра Војводине, нити смо издали извештаје о финансијским извештајима Клиничког центра Војводине за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције на основу Овлашћења Број: 400-102/2013-01 од 04.02.2012. године.

Ревизија је извршена у Новом Саду, у седишту Клиничког центра Војводине, улица Хајдук Вељкова број 1.

Финансијски извештаји који су предмет Извештаја ревизора чине Завршни рачун Клиничког центра Војводине.

Одговорност ревизора

Одговорност ревизора је да на основу извршене ревизије изрази мишљење о завршном рачуну Клиничког центра Војводине за 2012. годину. Поред одговорности да изрази мишљење о завршном рачуну за 2012. годину, одговорност ревизора укључује и изражавање мишљења да ли су трансакције и одлуке у вези са приказаним приходима и примањима, расходима и издацима у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Циљ ревизије је изражавање мишљења да ли завршни рачун Клиничког центра Војводине за 2012. годину истинито и објективно приказује финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, као и да ли су пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту –**INTOSAI**) и преузела је обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – **ISSAI**). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије завршног рачуна Клиничког центра Војводине за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије ISA (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Ова могућност је предвиђена ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци као и обелодањивање података датих у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење (ISSAI 1700).

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у напомени 1.3.1. – Стручни органи Клиничког центра, Стручни колегијум и Комисија за унапређење квалитета Клиничког центра Војводине нису донели Пословник о раду како је то предвиђено одредбама члана 35. став 5. и члана 41. став 4. Статута Клиничког центра Војводине.

2. Као што је објашњено у напомени 1.4. – Унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Војводине, Правилник о унутрашњој организацији Клиничког центра Нови Сад и Правилник о систематизацији радних места нису усаглашени, нити ажурирани са важећим Статутом Клиничког центра Војводине.

3. Као што је објашњено у напомени 3. – Рачуноводствени систем, Клинички центар Војводине:

а) Правилником о рачуноводству Клиничког центра Војводине није уредио кретање рачуноводствених исправа, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

б) је вршио плаћања на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица које је рачуноводствену исправу контролисало, што није у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству Клиничког центра Војводине и чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;

в) је извршио расходе и издатке у укупном износу од 95.245 хиљада динара на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену, односно које нису валидне у смислу члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Као што је објашњено у напомени 4.1. – Финансијско управљање и контрола, Клинички центар Војводине:

а) није донео процедуре, односно прописао пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима: систем управљања људским ресурсима у делу заснивања и престанка радног односа, стручног усавршавања и образовања запослених, као и размене података са Сектором за економско – финансијске послове; систем израде годишњег финансијског плана; систем планирања и спровођења јавних набавки; систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем; систем финансијског извештавања; систем руковања имовином у делу пријема и евиденције новонабављених основних средстава, поступка задуживања и раздуживања корисника основних средстава, обавезе запослених при коришћењу покретне имовине и одговорних лица за руковање имовином; систем протока рачуноводствених исправа; систем припреме и контроле рачуноводствених исправа за плаћање обавеза и контроле извршених плаћања; систем коришћења службених возила; систем коришћења средстава за репрезентацију; систем припреме, издавања и праћења утрошак намирница за припремање obroka за пацијенте; систем управљања залихама, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система

финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 142. став 4. Закона о здравственој заштити.

б) Директор Клиничког центра Војводине 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, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

5. Као што је објашњено у напомени 4.2. – Интерна ревизија, у Клиничком центру Војводине није успостављена интерна ревизија, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

6. Као што је објашњено у напомени 5.1.2.1.1.1. – Опрема, Клинички центар Војводине није пописао медицинску опрему (мониторе) добијену на коришћење, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и није евидентирао у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7. Као што је објашњено у напомени 5.1.2.1.2. – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, Клинички центар Војводине није усагласио потраживања по основу датог аванса за нефинансијску имовину у 2009. години у укупном износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

8. Као што је објашњено у напомени 5.1.2.2. – Нефинансијска имовина у залихама, Клинички центар Војводине није:

а) успоставио евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у магацинима приручних апотека на клиникама и одељењима, које по попису на дан 31.12.2012. године износе 365.839 хиљада динара;

б) утврдио разлике по попису (мањак / вишак) и начин решавања истих;

в) извршио усклађивање књиговодственог стања залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала, у магацинима приручних апотека на клиникама и одељењима, са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

9. Као што је објашњено у напомени 5.1.4.1. – Обавезе из пословања, Клинички центар Војводине је преузео обавезе на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање преко износа предвиђеног за ове намене Предрачуном средстава и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину у укупном износу од 98.580 хиљада динара и то:

- за остале материјалне расходе у износу од 55.375 хиљада динара;
- за санитарски и медицински материјал у износу од 41.235 хиљада динара; и

- за услуге које пружа Центар за судску медицину у износу од 1.970 хиљада динара.

10. Као што је објашњено у напомени 5.2.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга, Клинички центар Војводине:

а) исказао је у пословним књигама приходе од продаје добара и услуга, у укупном износу од 20.782 хиљаде који по својој економској суштини представљају рефундацију расхода. На овај начин Клинички центар Војводине је преценио приходе од продаје добара и услуга и остале материјалне расходе који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за исти износ;

б) закључио је Уговор о сарадњи број: 00-1425 од 04.11.2008. године, којим је уговорено издавање у закуп земљишта у кругу Клиничког центра Војводине ради постављања ЛЕД екрана, за који није прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије, који је важио у време закључивања уговора.

11. Као што је објашњено у напомени 5.2.2.1.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених, Клинички центар Војводине извршио је расходе за плате, додате и накнаде запослених у укупном износу од 65.479 хиљада динара које нису у складу са прописима зато што је:

а) преузео обавезе за плате 6 запослених у износу од 9.109 хиљада динара са порезом и доприносима, којима је Правилником о систематизацији радних места и уговором о раду, утврђен виши коефицијент од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

б) преузео обавезе за плате 42 запослена у износу од 32.668 хиљада динара са порезом и доприносима, који немају степен стручне спреме предвиђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

в) преузео обавезе за плате 6 запослених у износу од 4.976 хиљада динара са порезом и доприносима, распоређених на радним местима за која је Правилником о систематизацији радних места, као услов предвиђен нижи степен стручне спреме од степена утврђеног чланом 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

г) преузео обавезе за плате 6 запослених у износу од 4.369 хиљада динара са порезом и доприносима, који немају положен стручни испит предвиђен Правилником о систематизацији радних места;

д) преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плате за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 5.531 хиљада динара са доприносима на терет послодавца без доношења решења и без евиденције о извршеном прековременом раду, односно

доказа да је исти извршен, што није у складу са чланом 193. Закона о раду и чланом 58. Закона о буџетском систему у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

ђ) више преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плате за рад ноћу у износу од 8.826 хиљада динара са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, који нису у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;

е) није уредио критеријуме и мерила на основу којих се утврђује проценат увећања коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за поједина радна места;

ж) од 107 запослених, којима је промењен коефицијент за обрачун и исплату плата који се примењивао у 2012. години, 97 запослених нема потписан анекс уговора о раду, што није у складу са одредбама чл. 33. и 171. Закона о раду.

12. Као што је објашњено у напомени 5.2.2.1.2.1.2. – Трошкови осигурања, Клинички центар Војводине је током 2012. године:

а) извршио расходе за услуге осигурања остале дугорочне имовине у износу од 1.125 хиљада динара по уговору из 2011. године који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе за услуге осигурања имовине у износу од 1.000 хиљада динара, по основу уговора који је закључени без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у напомени 5.2.2.1.2.1.3. – Остали трошкови, Клинички центар Војводине је у 2012. години:

а) извршио расходе у укупном износу од 9.186 хиљада динара, за услуге физичко – техничког обезбеђења на основу Анекса Уговора из 2011. године којим је извршено увећање цена из основног уговора, односно који није закључен у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе и извршио расходе за истоврсне услуге машинског одржавања подних површина у укупном износу од 6.318 хиљада динара, на основу два уговора за које је спровео два поступка јавне набавке мале вредности и по појединачним фактурама, што није у складу са чл. 26. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину;

в) преузео обавезе у укупном износу од 403 хиљаде динара на основу фактура за извршене сервисне услуге за „walk off“ стазе, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у напомени 5.2.2.1.2.2.1. – Компјутерске услуге, Клинички центар Војводине преузео је обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.621

хиљада динара на основу фактура за извршене компјутерске услуге за које није сачињен писани уговор и то:

- за израду софтвера у укупном износу од 2.447 хиљада динара; и
- за услуге одржавање рачунара у укупном износу од 1.174 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

15. Као што је објашњено у напмени 5.2.2.1.2.2.4. – Стручне услуге, Клинички центар Војводине током 2012. године:

а) је извршио расходе у укупном износу од 166 хиљада динара на основу фактура за извршене услуге правног заступања пред домаћим судовима у 2011. години, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.248 хиљада динара на основу фактура за извршене услуге правног заступања пред домаћим судовима, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

в) није наплатио уговорену казну у износу од 106 хиљада динара, односно није умањио уговорену цену услуга за прекорачење рока извршења услуге вештачења пословних објеката за потребе легализације у кругу Клиничког центра Војводине.

16. Као што је објашњено у напмени 5.2.2.1.2.2.5. – Репрезентација, Клинички центар Војводине је у 2012. години:

а) извршио расходе у износу од 269 хиљада динара на основу фактура за испоручена добра за репрезентацију у 2011. години, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе у укупном износу од 1.352 хиљаде динара на основу фактура за испоручена добра за репрезентацију, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

в) преузео обавезе и извршио расходе за набавку књига у укупном износу од 583 хиљада динара са економске класификације 423711 – Репрезентација без доказа да су извршени за потребе обављања послова и пословне сарадње из делокруга Клиничког центра Војводине, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, а у вези члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

17. Као што је објашњено у напмени 5.2.2.1.2.2.6. – Остале опште услуге, Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 4.686 хиљада динара по основу уговора о делу закључених са:

а) члановима Етичког одбора из реда запослених у износу од 815 хиљада динара, за послове који су прописани Законом о здравственој заштити, односно за послове из делокруга Клиничког центра Војводине, за које није прописана накнада за рад, што није у складу са чланом 147. Закона о здравственој заштити и чланом 199. Закона о раду;

б) сарадницима из реда запослених (стручним сарадником – дипломираним правником, једним административним и два рачуноводствена радника) у износу од 1.581 хиљада динара, за послове које су утврђени актом о систематизацији радних места, што није у складу са чланом 199. Закона о раду;

в) трећим лицима за пружене услуге едукације лекара на специјализацији из више области специјалистичке медицине у износу од 2.290 хиљада динара, односно за послове из делокруга Клиничког центра Војводине, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

18. Као што је објашњено у напомени 5.2.2.1.2.4.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, Клинички центар Војводине:

а) није наплатио казну, односно није умањио уговорену цену радова у укупном износу од 1.806 хиљада динара за прекорачење рока извршења из уговора за извршене текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са закљученим уговорима;

б) је извршио расходе у укупном износу од 1.490 хиљада динара, на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2011. години, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

в) преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 7.004 хиљада динара, на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавање зграда и објеката, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

г) расходе за текуће поправке и одржавање УПС – уређаја у износу од 670 хиљада динара, евидентирао је на аналитичком конту 425110 – текуће поправке и одржавање зграда уместо на аналитичком конту 425220 – текуће поправке и одржавање административне опреме и на тај начин преценио расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката за износ од 670 хиљада динара, а потценио расходе за текуће поправе и одржавање административне опреме за исти износ;

д) расходе за текуће поправке и одржавање клима уређаја у износу од 1.522 хиљада динара, евидентирао је на аналитичком конту 425190 – текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо на аналитичком конту 425220 – текуће поправке и одржавање административне опреме и на тај начин преценио расходе текућих поправки и одржавања осталих објеката за износ од 1.522 хиљада динара, а потценио расходе за текуће поправе и одржавање административне опреме за исти износ.

19. Као што је објашњено у напомени 5.2.2.1.2.4.2. – Текуће поправке и одржавање опреме, Клинички центар Војводине је током 2012. године:

а) преузео обавезе у износу од 8.430 хиљада динара на основу фактуре за испоручену рендген цев за ЦТ апарат, преко вредности уговора, односно за коју није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе у износу од 8.094 хиљада динара на основу фактуре за извршену услугу поправке магнетне резонанце која је пружена пре окончања поступка јавне набавке и пре сачињавања писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему;

в) преузео обавезе у укупном износу од 23.789 хиљада динара на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавање медицинске опреме, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

г) одговорна лица за праћење реализације уговора су својим потписом на рачуноводственим исправама потврдила услуге сервисирање за које су извршена плаћања у укупном износу од 813 хиљада динара, а за које није било основа;

д) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.767 хиљада динара, на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему;

ђ) преузимао обавезе и извршавао расходе у укупном износу од 806 хиљада динара, на основу фактура за извршене услуге 24h надзора у командној соби и периодичне контроле надзора и управљања, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

20. Као што је објашњено у напмени 5.2.2.1.2.5.1. – Административни материјал, Клинички центар Војводине је:

а) у периоду од 01.01. до 08.03.2012. године извршавао расходе у укупном износу од 5.492 хиљаде динара, на основу фактура за испоручени канцеларијски материјал у 2011. години, позивајући се на уговор који је престао да важи, односно без сачињеног писаног уговора, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе у износу од 5.977 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала по уговору који је закључен у преговарачком поступку без објављивања јавног позива применом одредби члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, за који се нису испунили законом предвиђени услови, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

в) преузео обавезе у износу од 12.615 хиљада динара за набавку разноврсних добара (канцеларијског материјала, образаца и другог штампаног материјала, средстава за хигијену) по уговору који је закључен након спровођења једног отвореног поступка, чиме је угрозио начело једнакости понуђача, што није у складу са чланом 11. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

г) преузео обавезе за канцеларијски и штампани материјал у износу од 9.408 хиљада динара по Анексу Уговора о набавци робе широке потрошње, којим је извршио значајну корекцију цена из основног уговора (увећао цене за 29,47%), што није у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

д) преузимао обавезе и извршавао расходе у износу од 1.347 хиљада динара, на основу фактура за испоручени канцеларијски материјал, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

21. Као што је објашњено у напомени 5.2.2.1.2.5.2. – Материјал за саобраћај, Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку бензина у укупном износу од 2.500 хиљада динара по уговору који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

22. Као што је објашњено у напомени 5.2.2.1.2.5.4. – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство Клинички центар Војводине је:

а) преузео обавезе у укупном износу од 26.700 хиљада динара по уговору који је закључен у преговарачком поступку без објављивања јавног позива применом одредби члана 24. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, за који се нису испунили законом предвиђени услови и то за:

- набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 6.707 хиљада динара; и
- набавку намирница за припремање хране у износу од 19.993 хиљада динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе у износу од 18.035 хиљада динара, за набавку разноврсних добара (средстава за хигијену, канцеларијског материјала, образаца и другог штампаног материјала) по уговору који је закључен након спровођења једног отвореног поступка, чиме је угрозио начело једнакости понуђача, што није у складу са чланом 11. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

в) преузео обавезе у укупном износу од 39.560 хиљада динара, тако што је закључио два анекса уговора којима је извршено значајно увећање цена из основног уговора и то:

- износ од 10.334 хиљаде динара за набавку средстава за хигијену (повећање цена за 32,05%); и
- износ од 29.226 хиљада динара за набавку хране (повећање цена за 54%), што није у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

г) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.025 хиљада динара за набавку флаширане воде по уговору који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

д) извршио расходе у укупном износу од 25.683 хиљаде динара, на основу фактура из 2011. године, за које није сачињен писани уговор и то:

- за испоручена средстава за хигијену у укупном износу од 7.473 хиљаде динара; и
- за испоручену храну у укупном износу од 18.210 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 58. став 2. Закона о буџетском систему;

ђ) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.140 хиљада динара, на основу фактура за испоручени остали материјал за одржавање хигијене, за које није

сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

23. Као што је објашњено у напмени 5.2.2.1.2.5.5. – Материјал за посебне намене, Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузимао обавезе и извршавао расходе у укупном износу од 19.469 хиљада динара на основу фактура за испоручени материјал за посебне намене, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

24. Као што је објашњено у напмени 5.3.2.1.1.2.3. – Медицинска и лабораторијска опрема, Клинички центар Војводине је:

а) извршио набавку истоврсних добара – медицинске опреме процењене вредности у износу од 6.550 хиљада динара, спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чл. 26. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

б) извршио набавку коришћене (половне) медицинске опреме (монитора) у вредности од 3.772 хиљаде динара спровођењем поступка јавне набавке мале вредности, а да у конкурсној документацији није навео податак да се понуда може доставити и за коришћену опрему, чиме је угрозио начело једнакости понуђача, што није у складу са чланом 11. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

25. Као што је објашњено у напмени 5.5.2.1.1. – Расходи за запослене, Клинички центар Војводине је извршио расходе у износу од 32.008 хиљада динара за плате уговорених радника на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9), које је исказао у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину, а који нису у складу са чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

26. Као што је објашњено у напмени 5.5.2.1.2.1. – Стални трошкови, Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 21.376 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9) за енергенте и остале материјалне расходе које је исказао у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину, а који нису непосредно везани за извршење плана рада, што није у складу са чланом 81. став 2. тачка 1) и 3) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

27. Као што је објашњено у напмени 5.5.2.1.2.2.1 – Услуге информисања, Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 1.353 хиљаде динара (од чега је у 2012. години извршио расхода у износу од 1.229 хиљада динара) на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9) за услуге рекламе и пропаганде, које је исказао у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину, а који нису непосредно везан за извршење плана рада, што није у складу са чланом 81. став 2. тачка 1) и 3) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

28. Као што је објашњено у напомени 5.5.2.1.2.3.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе инвестиционог – текућег одржавања зграда и објеката у износу од 21.779 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9) и то:

- за радове на постављању кровне конструкције на Клиници за ортопедску хирургију и трауматологију у износу од 6.865 хиљада динара; и
- за грађевинске радове на Клиници за кожно – венеричне болести у износу од 14.914 хиљада динара, који се финансирају из средстава оснивача, односно Аутономне покрајине Војводине, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

29. Као што је објашњено у напомени 5.5.2.1.2.3.2. – Текуће поправке и одржавање опреме, Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 8.430 хиљада динара, од чега је у 2012. години извршио расхода у износу од 2.108 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за набавку рендген цеви за ЦТ апарат који представљају инвестиционо – текуће одржавање медицинске опреме које се финансира из средстава оснивача, односно Аутономне покрајине Војводине, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

30. Као што је објашњено у напомени 5.5.2.1.2.4.1 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство, Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 4.639 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9) за исхрану болесника, које је исказао у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину, а који нису непосредно везани за извршење плана рада, што није у складу са чланом 81. став 2. тачка 1) и 3) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

31. Као што је објашњено у напомени 5.5.2.2.1.2. – Машине и опрема, Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио издатке у износу 1.028 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за набавку намештаја, односно извршио је издатке који се финансирају из средстава оснивача, односно Аутономне покрајине Војводине, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

32. Као што је објашњено у напомени 5.7. – Финансијски план Клиничког центра Војводине за 2012. годину:

а) Управни одбор Клиничког центра Војводине није благовремено донео Финансијски план за 2012. годину, што није у складу са чланом 136. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити;

б) одговорно лице за извршење Финансијског плана Клиничког центра Војводине је у периоду 01.01. – 05.10.2012. године преузимало обавезе и извршавало расходе без усвојеног Финансијског плана за 2012. годину, што није у складу са чланом 18. Статута Клиничког центра Војводине;

в) Клинички центар Војводине је извршио расходе у укупном износу од 96.757 хиљада динара за остале материјалне расходе и медицински потрошни материјал изнад износа планираних средстава Финансијским планом за 2012. годину за ове намене.

33. Као што је објашњено у напмени 6. – Јавне набавке, Клинички центар Војводине је:

а) у периоду од 01.01. – 05.10.2012. године, покренуо поступке јавних набавки и закључио уговоре у вредности од 1.761.994 хиљада динара за које није имао усвојен план набавки и обезбеђена средства Финансијским планом, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чл. 56. и 57. Закона о буџетском систему;

б) током 2012. године извршио набавку извођења радова укупне вредности у износу од 32.757 хиљада динара, тако што је спровео девет поступака јавне набавке мале вредности и закључио девет уговора о извођењу радова на три клинике, чиме је избегао јавно оглашавање, што није у складу са чл. 26. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске информације имају питања наведена у поглављу II Основ за мишљење у тачкама: 6., 7., 8., 9., 10., 18., 25., 26., 27., 28., 29., 30. и 31., финансијски извештаји Клиничког центра Војводине за 2012. годину дају истинит и објективан приказ финансијског стања, резултата пословања и новчаних токова по свим материјално значајним аспектима.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у поглављу II Основ за мишљење у тачкама: 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11., 12., 13., 14., 15., 16., 17., 18., 19., 20., 21., 22., 23., 24., 25., 26., 27., 28., 29., 30., 31., 32. и 33., активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима Клиничког центра Војводине за 2012. годину извршене су у складу са законом и другим прописима у Републици Србији.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Скретање пажње на одређена питања

Не изражавајући даљу резерву, скрећемо пажњу на следеће:

Као што је објашњено у напмени 5.1.3.1.2.1.1. – Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање:

Клинички центар Војводине је исказао потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 726.899 хиљада динара која се односе на више преузете обавезе на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за санитарски, медицински и уградни материјал из 2010. и 2011. године. Обавезе су преузете изнад износа одобреног Предрачунима средстава и уговорима са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2010. и 2011. годину.

Републички фонд за здравствено осигурање Коначним обрачунима накнаде за рад за наведене године није признао ова потраживања Клиничког центра Војводине у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад (за 2010. и 2011. годину).

Република Србија је, на основу Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије, преузела обавезе Клиничког центра Војводине према добављачима по овом основу и претворила у Јавни дуг у укупном износу од 870.993 хиљаде динара, а које садрже и износ преузетих обавеза изнад Предрачуна средстава за 2010. и 2011. годину (726.899 хиљада динара).

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, октобар 2013. године

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Субјект ревизије

Субјект ревизије: **Клинички центар Војводине**
Период ревизије: **2012. година**
Предмет: **Завршни рачун и правилност пословања**

Матични број: 08664161; ПИБ: 101696893; број регистарског улошка код Трговинског суда број ФИ 69/07 од 19.04.2007. године; Шифра делатности: 8610 – делатност болница, 8622 – специјалистичко медицинска пракса, 8690 – остала здравствена заштита, 8542 – високо образовање, 7219 – истраживање и развој у осталим природним и техничко – технолошким наукама, 3822 – третман и одлагање опасног отпада.

1.1 Оснивање Клиничког центра Војводине

Клинички центар Војводине је до 19.04.2007. године пословао под називом Клинички центар Нови Сад.

Клинички центар – Нови Сад основала је Влада Републике Србије Одлуком о оснивању Клиничког центра Нови Сад број: 022-1295/97 од 09.04.1997. године.

Извршно веће Аутономне покрајине Војводине је на основу чл. 20. и 65. Закона о утврђивању надлежности Аутономне покрајине донело Одлуку број: 022-00001/02-13 од 19.04.2002. године којом је од Владе Републике Србије преузело право оснивача над Клиничким центром – Нови Сад.

Ради усклађивања са Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/2005, 72/2009 – др.закон, 88/2010, 99/2010 и 57/2011) Управни одбор Клиничког центра – Нови Сад је дана 08.12.2006. године донео Статут Клиничког центра Војводине (извршена је промена назива Клинички центар – Нови Сад у Клинички центар Војводине), којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад установе. Министарство здравља Републике Србије је дало претходно мишљење бр. 110-00-364/06-02 од 14.12.2006. године на одредбе чл. 13,14,15, и 17. Статута Клиничког центра Војводине. Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине је на одредбе Статута дало сагласност својом одлуком број 022-00165/2007 од 04.04.2007. године.

Усклађивање са Законом о здравственој заштити и промена назива у Клинички центар Војводине уписани су у регистар Трговинског суда у Новом Саду на основу решења број: Фи 69/07 од 19.04.2007. године.

Управни одбор Клиничког центра Војводине је дана 12.06.2009. године донео Одлуку о допуни Статута Клиничког центра Војводине. Министарство здравља Републике Србије је дало претходно мишљење актом број: 110-00-141/09-02 од 22.10.2009. године на одредбу члана 1. Одлуке о допуни Статута Клиничког центра Војводине. Извршно веће

Аутономне Покрајине Војводине је на одредбе Одлуке дало сагласност Решењем број 022-00638/2009 од 03.12.2009. године.

Управни одбор Клиничког центра Војводине је дана 25.02.2011. године донео Одлуку о изменама Статута Клиничког центра Војводине. Чланом 1. Одлуке промењен је члан 3. Статута тако да права и обавезе оснивача над Клиничким центром Војводине врши Влада Аутономне покрајине Војводине. Министарство здравља Републике Србије је дало претходно мишљење актом број 110-00-9/2011-2 од 23.03.2011. године на одредбу члана 2. Одлуке о изменама Статута Клиничког центра Војводине. Влада Аутономне Покрајине Војводине је на ову Одлуку дала сагласност Решењем број 022-335/2011 од 08.06.2011. године.

1.2 Делатност и организационе јединице Клиничког центра Војводине

Делатност Клиничког центра Војводине прописана је Законом о здравственој заштити и Статутом Клиничког центра Војводине.

Чланом 118. Закона о здравственој заштити прописано је да је клинички центар здравствена установа која обједињује делатност три или више клиника, тако да чини функционалну целину, организовану и оспособљену да може успешно обављати послове и задатке који се односе на обављање високоспецијализоване специјалистичко – консултативне и стационарне здравствене делатности, образовно – наставну делатност и научно истраживачку делатност, док је чланом 13. Статута Клиничког центра Војводине уређено да Клинички центар Војводине обавља и делатност опште болнице.

Чланом 15. Статута Клиничког центра Војводине предвиђено је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле рада организују организационе јединице и то: 20 клиника, 8 медицинских центара, поликлиника, служба операционих сала и 3 немедицинске службе.

1.3 Органи Клиничког центра Војводине

Чланом 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Чланом 16. Статута Клиничког центра Војводине уређено је да су органи Клиничког центра Војводине Директор, заменик директора, Управни одбор и Надзорни одбор и да наведене органе именује и разрешава оснивач – Влада Аутономне покрајине Војводине.

Директор

Чланом 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Чланом 132. став 1. и 6. Закона прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач.

Влада Аутономне покрајине Војводине је Решењем број: 022-658/2011 од 28.12.2011. године именовала Директора Клиничког центра Војводине, на период од четири године.

Заменик директора

Чланом 130. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Влада Аутономне покрајине Војводине је Решењем број: 022-251/2012 од 11.04.2012. године именовала заменика директора Клиничког центра Војводине, на период од четири године.

У складу са одредбама члана 21. Статута, заменик директора у одсутности директора руководи радом Клиничког центра са свим правима и обавезама директора Клиничког центра. Заменик директора има она овлашћења, односно може обављати оне дужности на које га је овластио директор писменим овлашћењем сагласно члану 22. Статута.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора прописана је одредбом члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 26. Статута Клиничког центра Војводине. Управни одбор Клиничког центра Војводине има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланове Управног одбора именује и разрешава Оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета здравствене установе.

Влада Аутономне покрајине Војводине је Решењем број: 022-613/2011 од 06.12.2011. године именовала Управни одбор на период од четири године.

Надзорни одбор

Чланом 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 29. Статута Клиничког центра Војводине прописана је надлежност Надзорног одбора, док је чланом 139. став 2. прописано да надзорни одбор има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Влада Аутономне покрајине Војводине је Решењем број: 022-614/2011 од 06.12.2011. године именовала чланове Надзорног одбора Клиничког центра Војводине на период од четири године.

1.3.1. Стручни органи Клиничког центра Војводине

Чланом 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 31. Статута Клиничког центра Војводине као

стручни органи Клиничког центра Војводине предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

а) Стручни савет је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 32. Статута Клиничког центра Војводине саветодавно тело директора и управног одбора чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 33. Статута Клиничког центра Војводине. Стручни савет има 9 чланова које на предлог организационе јединице здравствене установе именује директор.

Директор Клиничког центра Војводине је Одлуком број: 00-564/1 од 12.06.2007. године образовао Стручни савет, односно именовано девет чланова који улазе у његов састав. У периоду од 13.07.2007. године до 26.01.2011. године донето је осам одлука којима су мењани чланови Стручног савета.

Начин рада и одлучивање Стручног савета уређен је Пословником о раду Стручног савета број 00-140/2 од 06.02.2012. године.

б) Стручни колегијум је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 32. Статута Клиничког центра Војводине стручно тело које разматра и усваја стручне и доктриниране ставове. Чланом 35. Статута Клиничког центра Војводине прописано је да Стручни колегијум чине: директор Клиничког центра, заменик директора Клиничког центра, помоћници директора Клиничког центра, главна сестра Клиничког центра, руководиоци организационих јединица.

Чланом 35. став 5. Статута Клиничког центра Војводине предвиђено је да се начин рада и одлучивања Стручног колегијума ближе утврђује пословником о раду Стручног колегијума. Стручни колегијум није донео пословник о раду.

в) Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 36. Статута Клиничког центра Војводине.

Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и чланом 38. став 1. Статута Клиничког центра Војводине.

Етички одбор има девет чланова од којих су осам из реда запослених здравствених радника Клиничког центра, а један је представник грађана. Чланове Етичког одбора именује директор здравствене установе на период од четири године у складу са одредбом члана 147. став 2. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 37. став 2. Статута Клиничког центра Војводине.

Директор Клиничког центра Војводине је Одлуком број: 00-01/7 од 18.01.2011. године и број: 00-05/597 од 18.09.2012. године именовано девет чланова Етичког одбора на период од четири године.

Начин рада и одлучивање Етичког одбора уређен је Пословником о раду Етичког одбора број: 00-08/332 од 26.05.2010. године.

г) Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи у складу са одредбом члана 149. Закона о здравственој заштити, као и одредбама чл. 39. и 40. Статута Клиничког центра Војводине. Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује се статутом здравствене установе сагласно члану 149. став 3. Закона о здравственој заштити.

Према одредбама члана 41. Статута Клиничког центра Војводине Комисија за унапређење квалитета има пет чланова у свом саставу. Заменик директора Клиничког центра Војводине је по својој функцији председник Комисије, а остале чланове Комисије именује директор Клиничког центра Војводине на предлог Стручног савета Клиничког центра Војводине. Радом седнице Комисије за унапређење квалитета рада руководи председник комисије у складу са пословником о раду Комисије за унапређење квалитета рада, како је то предвиђено одредбама члана 41. став 4. Статута.

Директор Клиничког центра Војводине је Одлуком број: 00-1038 од 15.08.2011. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада. Комисија за унапређење квалитета рада није донела пословник о раду.

Утврђено је:

Стручни колегијум и Комисија за унапређење квалитета Клиничког центра Војводине нису донели Пословник о раду како је то предвиђено одредбама члана 35. став 5. и члана 41. став 4. Статута Клиничког центра Војводине.

У поступку ревизије Стручни колегијум и Комисија за унапређење квалитета Клиничког центра Војводине донели су Пословник о раду, као што је описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 1.

1.4 Унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Војводине

Унутрашња организација и систематизација Клиничког центра Војводине уређена је Правилником о унутрашњој организацији Клиничког центра – Нови Сад број: 00-454 од 15.05.2003. године са последњим изменама од 27.11.2012. године и Правилником о систематизацији радних места број: 00-705 од 18.08.2003. године са последњим изменама од 14.11.2012. године. Оба правилника се у преамбули позивају на одредбе члана 20. Статута Клиничког центра – Нови Сад који је престао да важи.

Правилником о унутрашњој организацији Клиничког центра – Нови Сад, уређена је унутрашња организација, управљање и руковођење радом и пословањем Клиничког центра, док је Правилником о систематизацији уређена систематизација радних места и то послови радних места по организационим јединицама, посебни услови које мора испуњавати запослени да би засновао радни однос у Клиничком центру и опис послова радног места.

Министарство здравља је донело Кадровски план за Клинички центар Војводине за 2012. годину број: 112-01-248/2012-04 од 29.02.2012. године којим је укупан број

запослених у Клиничком центру Војводине 3124 од чега 2891 запослена радника обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Број уговорених радника према Предрачуноу средстава за 2012. годину – анексирано – секундарна 33 УО 06.11.2012. године износио је 2868.

Клинички центар Војводине је на дан 31.12.2012. године имао 3.216 запослених радника, од чега је са 2.944 заснован радни однос на неодређено време, а са 272 на одређено време.

Правилником о систематизацији радних места систематизована су поједина радна места у организационим јединицама Управе Клиничког центра Војводине и Одељењу за набавке, са службама и одсецима. Правилником о унутрашњој организацији Управа Клиничког центра Војводине и Одељење за набавке, са службама и одсецима нису предвиђена као организационе јединице Клиничког центра.

Чланом 31. Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра Војводине уређено је да су лица са посебним овлашћењима и одговорностима:

- заменик директора Клиничког центра;
- помоћници директора Клиничког центра;
- управници организационих јединица;
- управници Института, Клиника и Завода (у оквиру организационе јединице);
- начелници одељења;
- главна сестра Клиничког центра;
- главне сестре организационих јединица;
- главна сестра, Клинике и Завода (у оквиру организационе јединице); и
- друга лица која директор Клиничког центра одреди актом о систематизацији.

Истим чланом, ставом 2. наведеног Правилника, уређено је да лица са посебним овлашћењима и одговорностима именује и разрешава директор Клиничког центра и да су за свој рад директно одговорна директору Клиничког центра.

Правилником о систематизацији радних места Клиничког центра Војводине, у члану 10. уређено је да су лица са посебним овлашћењима и одговорностима:

- заменик директора Клиничког центра;
- помоћници директора;
- саветник за медицинско економске односе;
- секретар Клиничког центра; и
- главна сестра Клиничког центра.

Утврђено је:

Правилник о унутрашњој организацији Клиничког центра и Правилник о систематизацији радних места нису усаглашени, нити ажурирани са важећим Статутом Клиничког центра Војводине.

У поступку ревизије Клинички центар Војводине је предузео мере и активности и усагласио Правилник о унутрашњој организацији Клиничког центра и Правилник о систематизацији радних места и ажурирао са важећим Статутом Клиничког центра Војводине, као што је описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 2.

1.5 Средства за рад здравствене установе

Здравствена установа, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, може стицати средства за рад од:

- организације здравственог осигурања;
- буџета;
- продаје услуга и производа који су у непосредној вези са здравственом делатношћу здравствене установе;
- обављања научно – истраживачке и образовне делатности;
- издавања у закуп слободног капацитета;
- легата;
- поклона;
- завештања.

Клинички центар Војводине је током 2012. године стицао средства за рад и то:

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању. Уговором је између осталог уређено утврђивање накнаде за рад и обрачун припадајућих средстава за пружене услуге здравствене заштите. Накнада за рад обухвата средства за плате и превоз уговорених радника, лекове, санитетски, медицински и уградни материјал, храну болесника, енергенте и остале материјалне трошкове неопходне за пословање здравствене установе;

б) из буџета:

- Републике за лица која се сматрају осигураницима у смислу члана 22. Закона о здравственом осигурању,
- Аутономне покрајине по основу вршења оснивачких права која обухватају изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, сагласно члану 13. став 5. Закона о здравственој заштити,
- Града Новог Сада по основу пројеката заштите здравља становника које финансира град;

в) продајом услуга и производа који су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности:

- за пружене здравствене услуге грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем,
- по основу научноистраживачког рада за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава, као и
- по основу прихода од закупа градског грађевинског земљишта;

г) по основу донација од правних и физичких лица.

Клинички центар Војводине своје пословање обавља преко следећих рачуна:

840-577661-50	основни рачун
840-577667-32	рачун сопствених прихода
840-103761-21	рачун средстава за инвестиције
840-344761-59	рачун за стамбена средства
840-357761-53	рачун боловања
840-568804-43	рачун депозита

2. Обим ревизије

2.1 Финансијски извештаји

Ревизијом смо обухватили финансијске извештаје који чине садржај Завршног рачуна Клиничког центра Војводине за 2012. годину: Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима, Извештај о извршењу буџета.

2.1.1. Биланс стања на дан 31.12.2012. – Образац 1

У наредној табели дат је преглед тестираних позиција Биланса стања.

Табела број 1. Тестиране позиције Биланса стања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Актива					Пасива				
	Економска класификација	Опис	Износ	Тестирано	%	Економска класификација	Опис	Износ	Тестирано	%
1	2	3	4	5	6 (5/4* 100)	7	8	9	10	11 (10/9* 100)
1	000000	Нефинансијска имовина	5.594.680	1.631.754	29,17	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	5.664.662		
2	100000	Финансијска имовина	2.967.200	1.034.189	34,85	200000	Обавезе	2.897.218	1.748.303	60,34
3	100000 - 130000	Финансијска имовина без активних временских разграничења	1.189.348	/	/	200000 - 290000	Обавезе без пасивних временских разграничења	1.769.615		
4	130000	Активна временска разграничења	1.777.852	/	/	290000	Пасивна временска разграничења	1.127.603		
5		Укупна актива (редни број 1+2)	8.561.880	2.665.943	31,14		Укупна пасива (редни број 1+2)	8.561.880	1.748.303	20,42

А) Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 8.561.880 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине (у износу од 5.594.680 хиљада динара) и финансијске имовине укључујући и активна временска разграничења (у износу од 2.967.200 хиљада динара).

Тестирањем је обухваћена:

а) нефинансијска имовина у износу од 1.631.754 хиљада динара која се односи на:

- опрему у износу од 48.087 хиљада динара;
- нефинансијску имовину у припреми и аванси у вредности од 1.116.291 хиљада динара;
- нематеријалну имовина у вредности од 69.974 хиљада динара; и
- залихе ситног инвентара и потрошног материјала у вредности од од 397.402 хиљаде динара.

б) финансијска имовина у износу од 1.034.189 хиљада динара, а које се односе на:

- новчана средства у износу од 72.588 хиљада динара; и
- краткорочна потраживања у износу од 961.601 хиљада динара.

Б) Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 8.561.880 хиљада динара, и састоји се из обавеза укључујући и пасивна временска разграничења у износу од 2.897.218 хиљада динара и капитала у износу од 5.664.662 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћене обавезе без пасивних временских разграничења у износу од 1.748.303 хиљаде динара, а које се односе на обавезе према добављачима у земљи.

2.1.2. Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године исказани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 6.166.884 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 6.176.011 хиљада динара.

2.1.2.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2001) у износу од 6.166.884 хиљада динара.

Тестирани су текући приходи и примања у износу од 6.112.595 хиљада динара (99,12%).

Табела број 2. Преглед тестираних прихода и примања по економским класификацијама

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Биланс прихода и расхода Клиничког центра Војводине за 2012. годину	Износ тестираног узорка	% учешћа тестираног узорка у	
				ревидираним приходима	укупним приходима и примањима
1	2	3	4	5 (4/3)*100	6(4/Σ 3)*100
732	Донације од међународних организација	1.420	926	65.21	0.02
742	Приходи од продаје добара и услуга	168.867	139.840	82.81	2.27
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.542	4.542	100.00	0.07
745	Мешовити и неодређени приходи	51.820	46.861	90.43	0.76
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	91.916	91.916	100.00	1.49
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	12.217	12.217	100.00	0.20
781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.785.707	5.785.707	100.00	93.82
791	Приходи из буџета	50.307	30.498	60.62	0.49
Укупно:		6.166.796	6.112.507	99.12	99.12
811	Примања од продаје непокретности	88	88	100.00	0.00
Укупно:		88	88	100.00	0.00
Свега текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине:		6.166.884	6.112.595	99.12	99.12

2.1.2.2. Текући расходи

Текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2012. године (ОП 2130) у износу од 6.113.932 хиљаде динара.

Извршено је тестирање текућих расхода у износу од 3.569.980 хиљада динара (58,40%).

Табела број 3. Преглед тестираних расхода по економским класификацијама

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Биланс прихода и расхода Клиничког центра Војводине за 2012. годину	Износ тестираног узорка	% учешћа тестираног узорка у	
				ревидираном расходу	укупним расходима
1	2	3	4	5 (4/3)*100	6(4/Σ 3)*100
411, 412	Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца	2.752.399	2.295.752	83.41	37.55

414	Социјална давања запосленима	125.994	123.066	97.68	2.01
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	36.094	36.094	100.00	0.59
421	Стални трошкови	444.409	247.278	55.64	4.04
423	Услуге по уговору	82.089	75.733	92.26	1.24
424	Специјализоване услуге	26.221	26.221	100.00	0.43
425	Текуће поправке и одржавање	130.176	111.894	85.96	1.83
426	Материјал	2.370.234	626.924	26.45	10.25
442	Отплата страних камата	965	965	100.00	0.02
444	Пратећи трошкови задуживања	3.309	3.309	100.00	0.05
483	Новчане казне и пенали	22.101	22.101	100.00	0.36
484	Накнада штете	643	643	100.00	0.01
Остали текући расходи		119.298	0	0.00	0.00
Свега текућих расхода:		6.113.932	3.569.980	58.40	58.40

2.1.2.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2298) у износу од 62.079 хиљада динара.

Извршено је тестирање издатака за нефинансијску имовину у износу од 51.287 хиљада динара (82,62%).

Табела број 4. Преглед тестираних издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Биланс прихода и расхода Клиничког центра Војводине за 2012. годину	Износ тестираног узорка	% учешћа тестираног узорка у	
				ревидираном издатку	укупним издацима
1	2	3	4	5 (4/3)*100	6(4/Σ 3)*100
511	Зграде и грађевински објекти	14.429	12.478	86.48	20.10
512	Машине и опрема	46.819	38.809	82.89	62.52
Остали издаци		831	0		
Свега издатака за нефинансијску имовину:		62.079	51.287	82.62	82.62

3. Рачуноводствени систем

Организација буџетског рачуноводства у Клиничком центру Војводине

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

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

Клинички центар Војводине је донео Правилник о рачуноводству број: 00-450/3 од 02.09.2005. године.

Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, попис имовине и обавеза.

Правилником о рачуноводству није уређено кретање рачуноводствених исправа, како је то предвиђено чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана, између осталог и од лица које је исправу контролисало.

У поступку ревизије је утврђено да је Клинички центар Војводине вршио плаћања на основу рачуноводствених исправа, које не садрже потпис лица које је рачуноводствену исправу контролисало, што није у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству Клиничког центра Војводине и чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Даље је утврђено да је Клинички центар Војводине извршавао расходе и издатке плаћањем фактура које не садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену (праћење реализације уговора), односно на основу рачуноводствених исправа које нису валидне.

У наредној табели приказани су расходи и издаци који су извршени на основу рачуноводствене документације која није у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству Клиничког центра Војводине и чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 5.

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Вредност извршених расхода и издатака
421500	Трошкови осигурања	13.972
421900	Остали непоменути трошкови	12.670
423300	Услуге образовања и усавршавања	9.613
423400	Услуге информисања	200
423700	Репрезентација	583
425100	Текуће поправке и одржавање зграда	658

425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.133
426100	Административни материјал	29.968
426800	Материјал за одржавање хигијене	9.500
426900	Материјал за посебне намене	4.933
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	10.015
	Укупно:	95.245

Утврђено је:

а) Правилником о рачуноводству није уређено кретање рачуноводствених исправа, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

б) Клинички центар Војводине је вршио плаћања на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица које је рачуноводствену исправу контролисало, што није у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству Клиничког центра Војводине и чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;

в) Клинички центар Војводине извршио је расходе и издатке у укупном износу од 95.245 хиљада динара на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 2. Правилника о рачуноводству Клиничког центра војводине На овај начин, Клинички центар Војводине извршио је расходе на основу рачуноводствене документације која није валидна, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да интерним општим актом дефинише организацију рачуноводственог система у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да плаћања врши на основу рачуноводствених исправа које садрже потпис лица предвиђених чланом 9. став 2. Правилника о рачуноводству Клиничког центра Војводине и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Завршни рачун Републичког фонда за здравствено осигурање

У члану 78. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

Чланом 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“, број: 51/07 и 14/08) уређена је и

садржина образаца за финансијске извештаје. У члану 4. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања утврђено је да корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања достављају завршни рачун на обрасцима: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Чланом 4. став 6. истог Правилника прописано је да корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу Извештај о извршењу буџета (Образац 5).

Клинички центар Војводине је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање за 2012. годину обрасце:

1. Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2012. године;
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године;
3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године;
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године;
5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- прилог уз Образац 5;
- стање неизмиренних обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године;
- ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2012. године;
- одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године;
- Образац за партиципацију у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године;
- Извештај о примљеним донацијама у току 2012. године;
- преглед плаћеног и наплаћеног ПДВ-а;
- образложење ненаменског коришћења средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2012. години;
- образложење за наменско трошење средстава из осталих извора средстава (колона 6, 7, 8, 10, 11) за период 01.01.2012. – 31.12.2012. године;
- преглед структуре боловања за период 01.01.2012. – 31.12.2012. године;
- стање средстава на рачуну 840-577661-50 на дан 31.12.2012. године.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2012. годину са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

Главна књига и помоћне књиговодствене евиденције

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

Буџетско рачуноводство води се на готовинској основи која је прописана чланом 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање воде главну књигу и помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања су обавезни, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем („Сл. гласник РС“ број: 20/2007...101/2010), да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у Контом плану који је саставни део Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Правилником о рачуноводству Клиничког центра Војводин уређено је да се рачуноводствени систем састоји од дневника, главне књиге и следећих помоћних књига:

- помоћна књига купаца;
- помоћна књига достављача;
- помоћна књига основних средстава;
- помоћна књига залиха;
- помоћна књига плата;
- помоћна књига извршених исплата;
- помоћна књига остварених прилива;
- помоћна евиденција пласмана;
- помоћна евиденција дуга;
- остале помоћне књиге и евиденције – ако је потребно (благајна готовине, евиденција примљених донација).

У Клиничком центру Војводине, рачуноводствене евиденције воде се по обрачунској основи за потребе интерног извештавања, а финансијски извештаји израђују се на готовинској основи у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Интерна финансијска контрола

4.1 Финансијско управљање и контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) између осталог, обухвата и финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, међу којима су и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број: 82/2007 и 99/2011), којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Сагласно члану 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији корисника јавних средстава са задатком да обезбеде разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле, као и за чување и заштиту средстава од губитака и погрешне употребе, одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

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

Писане процедуре и политике којима је субјекат ревизије успоставио и уредио функционисање система интерне контроле

У Клиничком центру Војводине донет је Правилник о рачуноводству број: 00-450/3 од 02.09.2005. године.

Чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору уређене су писане политике и процедуре за њихову примену које имају за циљ ефикасно управљање ризицима ради постизања циљева корисника јавних средстава, а нарочито поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица, као и претходна провера законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца јавних средстава.

Правилником о рачуноводству Клиничког центра Војводине, у делу Рачуноводствене исправе, уређена је подела дужности, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности и лица одговорна за благовремено достављање докумената књиговодству.

Контрола обухвата писане политике и процедуре које ће, између осталог утврдити правила документовања свих трансакција и послова везаних за активности корисника јавних средстава, сагласно члану 7. став 1. тачка 10) Правилника.

Клинички центар Војводине није донео процедуре, односно прописао пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима активности, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 142. став 4. Закона о здравственој заштити.

Извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

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

Директор Клиничког центра Војводине не извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, нити доставља Централној јединици за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

Утврђено је:

а) Клинички центар Војводине није донео процедуре, односно прописао пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима:

- систем управљања људским ресурсима у делу заснивања и престанка радног односа, стручном усавршавању и образовању запослених и размени података са Сектором за економско – финансијске послове;
- систем израде годишњег финансијског плана;
- систем планирања и спровођења јавних набавки;
- систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем,
- систем финансијског извештавања;
- систем руковања имовином у делу пријема и евиденције новонабављених основних средстава, поступка задуживања и раздуживања корисника основних средстава, обавезе запослених при коришћењу покретне имовине и одговорних лица за руковање имовином;
- систем протока рачуноводствених исправа;
- систем припреме и контроле документације за плаћање уговорених и других обавеза и контроле извршених плаћања;
- систем коришћења службених возила;
- систем коришћења средстава за репрезентацију;
- систем припреме, издавања и праћења утрошка намирница за припремање obroка за пацијенте;
- систем управљања залихама,

што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 142. став 4. Закона о здравственој заштити;

б) Директор Клиничког центра Војводине 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.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања (пословања) и да прати, ажурира и предузима мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу.

У поступку ревизије Клинички центар Војводине је предузео мере и активности и донео писану процедуру за поступак доделе специјализација запосленима, израдио сервисне књижице за део медицинских уређаја и то за: радиолошку опрему – сви РТГ апарати и УЗ апарати, лабораторијске апарате, апарате за анестезију и реанимацију, респираторе, инкубаторе, лапараскопске и ендоскопске стубове са свим појединачним јединицама и донео писану процедуру за спровођење поступка јавне набавке добара, услуга и уступања извођења радова као што је описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 7., 9. и 12.

4.2 Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број: 82/2007 и број: 99/2011) прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

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

У Клиничком центру Војводине није успостављена интерна ревизија.

Утврђено је:

У Клиничком центру Војводине није успостављена интерна ревизија, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Завршни рачун

5.1 Биланс стања на дан 31.12.2012. – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

5.1.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству, између осталог, уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање дужни су да ускладе стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом који се врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2. Уредбе).

Правилником о рачуноводству Клиничког центра Војводине број: 00-450/3 од 02.09.2005. године ближе је уређен попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза (члан 15.). Клинички центар Војводине нема донету процедуру спровођења пописа имовине и обавеза.

Директор Клиничког центра Војводине донео је Одлуку Број: 00-1644/2 од 10. децембра 2012. године о попису и образовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, којом су утврђени рокови за спровођење пописа имовине и обавеза Клиничког центра Војводине и састављање Извештаја о извршеном попису и именовани чланови Централне пописне комисије и Комисије за попис основних средстава, лекова, медицинског, потрошног и уградног материјала по организационим јединицама.

Клинички центар Војводине извршио је попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године.

Пописна комисија сачинила је предлог за расход основних средстава по клиникама због дотрајалости, неисправности и немогућности поправке. Образложење предлога за расход сачињен је на основу изјава овлашћених сервисера, као и на основу стручног мишљења радника техничке службе Клиничког центра Војводине. Укупна садашња вредност основних средстава предложених за отпис износи 154 хиљаде динара.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, стање новчаних средстава и стање обавеза и потраживања на дан 31.12.2012. године и исти је усвојен Одлуком о усвајању Извештаја о попису број: 00-104/3 од 25.01.2013. године од стране Управног одбора Клиничког центра Војводине.

У поступку ревизије утврђено је да се основна средства у помоћној евиденцији воде по инвентарном броју уз податке о организационој јединици у којој се налази основно средство. Основна средства се не задужују по запосленом, нити се издају реверси о средствима датим на коришћење.

Клинички центар Војводине нема донету процедуру руковања имовином којом би се ближе уредио квалитативни и квантитативни пријем основних средстава, евиденција новонабављених основних средстава, поступак задуживања и раздуживања корисника основних средстава, обавеза запослених у Клиничком центру Војводине при коришћењу покретне имовине, одговорна лица за руковање имовином, као и обавезе руковаоца имовином.

5.1.2. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2012. године (ОП 1001) износи 5.594.680 хиљада динара – нето (у 2011. години 5.877.981 хиљада динара) и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 5.183.421 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 411.259 хиљада динара.

5.1.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2012. године (ОП 1002) износи 5.183.421 хиљада динара – нето (у 2011. години 5.450.517 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	011	Некретнине и опрема	3.990.528
1.1.	0111	Зграде и грађевински објекти	2.948.298
1.2.	0112	Опрема	1.041.209
1.3.	0113	Остале некретнине и опрема	1.021
2.	014	Природна имовина	6.360
3.	015	Нефинансијска имовина у припреми и аванса	1.116.291
4.	016	Нематеријална имовина	70.242
Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима:			5.183.421

Тестирањем је обухваћена нефинансијска имовина у сталним средствима у вредности од 1.234.352 хиљада динара (23,81%) и то:

- опрема у износу од 48.087 хиљада динара;
- нефинансијска имовина у припреми и аванси у вредности од 1.116.291 хиљада динара; и
- нематеријална имовина у вредности од 69.974 хиљада динара.

5.1.2.1.1.1 Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31.12.2012. године (ОП 1005) износи 1.041.209 хиљада динара – нето (у 2011. години 1.377.189 хиљада динара) и обухвата опрему за копнени саобраћај, канцеларијску опрему, рачунарску, комуникациону, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство, опрему за заштиту животне средине, медицинску опрему, лабораторијску опрему, мерне и контролне инструменте, опрему за образовање и науку, опрему за јавну безбедност, моторну и немоторну опрему и непокретну опрему.

Тестирањем је обухваћена опрема у вредности од 48.087 хиљада динара набављена из средстава Фонда за капитална улагања и опрема из донација.

Опрема набављена током 2012. године из средстава Фонда за капитална улагања

Клинички центар Војводине је у својим пословним књигама, током 2012. године, на класи 000000 евидентирао медицинску опрему у износу од 25.887 хиљада динара, за чију набавку се обезбеђују средства из Фонда за капитална улагања. Плаћање фактура за испоручену опрему Клиничком центру Војводине врши се са рачуна Фонда.

На основу достављеног обавештење о одобреним средстава од стране Фонда за капитална улагања и добијене Одлуке о додели средстава, донете од председника управног одбора Фонда за капитална улагања, Клинички центар Војводине упућује захтев за добијање сагласности за покретање поступака јавних набавки. По спроведеном поступку јавне набавке и закљученом уговору за набавку медицинске опреме са изабраним понуђачем, закључује се уговор о финансирању са Фондом, којим се регулишу међусобни односи везани за реализацију конкретне набавке – инвестиције.

Клинички центар Војводине је на овај начин током 2012. године извршио набавку медицинске опреме приказане у следећој табели.

Табела број 6. Медицинска опрема набављена од стране Фонда за капитална улагања Војводине

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Број / датум уговора о финансирању	Број / датум уговора о јавној набавци	Предмет набавке	Добављач	Вредност
1.	401-38/2012-4238	3/1347 од 11.11.2011.	Набавка офтамолошког операционог микроскопа на подном стативу за потребе Ургентног центра Клиничког центра Војводине	„Pagoco medical equipment“ д.о.о., из Новог Сада	13.009

2.	401-38/2012-4430	3/1318 од 17.08.2012.	Набавка перфусора за потребе хируршке интензивне јединице Ургентног центра Клиничког центра Војводине	„Medinic“ д.о.о., из Београда	2.562
3.	401-38/2012-4429	3/1317 од 17.08.2012.	Набавка шприц пумпи за потребе интензивне јединице интерног одељења Ургентног центра Клиничког центра Војводине	„Medinic“ д.о.о., из Београда	2.929
4.	401-38/2012-4239, 401-38/2012-3881	3/1012 од 08.09.2011.	Набавка ласерског система за урологију за потребе Ургентног центра Клиничког центра Војводине	„Pagoso medical equipment“ д.о.о., из Новог Сада	7.387

Опрема набављена током 2012. године из донација

Клинички центар Војводине је током 2012. године добио медицинску опрему у вредности од 22.200 хиљада динара на основу уговора о донацијама, која је евидентирана на класи 000000.

Расходована опрема

Управни одбор Клиничког центра Војводине донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, стање новчаних средстава и стање обавеза и потраживања на дан 31.12.2012. године у Клиничком центру Војводине број: 00-104/3 од 25. јануара 2013. године, којом је извршено расхоровање основних средстава, утврђен мањак инвентара и извршен отпис сумњивих, спорних и ненаплативих потраживања. Расходована опрема се састоји од медицинске опреме и инструмената, рачунарске опреме, намештаја и остале опреме. Извршено је расхоровање основних средстава – опреме која више није у употреби због дотрајалости, оштећења и техничке застарелости чија књиговодствена вредност на дан 31.12.2012. године износи:

Набавна вредност.....50.172 хиљада динара;
Исправка вредности.....50.018 хиљада динара;
Садашња вредност.....154 хиљаде динара.

Утврђен је мањак инвентара насталог због крађе механичких колица, чија књиговодствена вредност на дан 31.12.2012. године износи:

Набавна вредност.....25 хиљада динара;
Исправка вредности.....9 хиљада динара;
Садашња вредност.....16 хиљада динара.

Извршен је отпис следећих сумњивих, спорних и ненаплативих потраживања:

Потраживања од купаца.....13.682 хиљада динара;
Аванси купаца.....12 хиљада динара;
Уплате добављачима.....1.279 хиљада динара.

Туђа опрема на коришћењу у Клиничком центру Војводине

Приликом вршења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2012. године на клиникама (у организационим деловима) Клиничког центра Војводине, у посебним листама пописана је туђа имовина и средства добијена на коришћење, која нису евидентирана у књиговодственој евиденцији Клиничког центра Војводине. Пописне листе средстава добијених на коришћење потврђене су од стране даваоца опреме.

Пописна комисија није пописала два Delta монитора који су дати на коришћење Клиничком центру Војводине од „Mega Tronic“ д.о.о. по реверсу број: 7002 од 18.10.2007. године и реверсу број: 7003 од 24.10.2007. године.

Клинички центар Војводине није успоставио ванбилансну евиденцију за туђу опрему добијену на коришћење.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине није пописао медицинску опрему (мониторе) добијене на коришћење, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и није евидентирао у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да успостави ванбилансну евиденцију туђе опреме добијене на коришћење.

Опрема Клиничког центра Војводине дата на коришћење другим здравственим установама

Приликом вршења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2012. године пописана је опрема Клиничког центра Војводине која је дата другим установама на коришћење.

Опрема дата на коришћење другим здравственим установама обухвата три персонална рачунара и пет штампача датих на коришћење Општој болници у Зрењанину и Сомбору, за потребе спровођења пројекта „Метадонска терапија“ у Новом Саду, Зрењанину и Сомбору који финансира Министарство здравља Републике Србије.

Клинички центар Војводине уступио је на коришћење два телефонска апарата Медицинском факултету у Новом Саду и електрохируршки апарат максимум Институту за заштиту деце и омладине Војводине.

5.1.2.1.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса на дан 31.12.2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1015) износи 1.116.291 хиљада динара (у 2011. години 994.906 хиљада динара) и састоји се из нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.092.970 хиљада динара и аванса за нефинансијску имовину у износу од 23.321 хиљада динара.

Тестирањем је обухваћена нефинансијска имовина у припреми и аванси у вредности од 1.116.291 хиљада динара (100%).

Нефинансијска имовина у припреми

Клинички центар Војводине исказао је нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.092.970 хиљада динара (ОП 1016), која се односи на пословне зграде и објекте у износу од 1.089.565 хиљада динара и медицинску и лабораторијску опрему у износу од 3.405 хиљада динара.

У Клиничком центру Војводине у току су инвестиције које се односе на шесту фазу радова на изградњи Ургентног центра у износу од 148.797 хиљада динара и реконструкцију Клинике за гинекологију и акушерство у износу од 940.768 хиљада динара. Изградња и реконструкција ових објеката извршава се из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.

Током 2012. године из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине извршена су плаћања по основу друге и треће привремене ситуације за радове на Клиници за гинекологију и акушерство Клиничког центра Војводине у укупном износу од 88.502 хиљаде динара за извршене радове на изградњи Ургентног центра Нови Сад – пета фаза и рачун за услуге стручног надзора у укупном износу од 9.173 хиљада динара.

Износ од 3.405 хиљада динара односи се на видеоколоноскоп марке Олимпус, који је дониран од стране Европске Уније за потребе извођења Националног Скрининг програма карцинома колоне у Србији. Апарат током 2012. године није пуштен у рад.

Аванси за нефинансијску имовину

Клинички центар Војводине исказао је авансе за нефинансијску имовину у износу од 23.321 хиљада динара (ОП 1017), који се састоје од аванса за опрему у износу од 10.978 хиљада динара, аванса за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 12.142 хиљаде динара и аванса за остале некретнине и опрему у износу од 201 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Клинички центар Војводине није усагласио потраживања по основу аванса датих за нефинансијску имовину са:

- добављачем СЗТР „Елбора – медик“, који до момента спровођења ревизије није испоручио седам насадника по понуди број: 02-09 од 12.05.2009. године по којој је уплаћен аванс у износу од 260 хиљада динара;
- добављачем СЗР „Про – ком“ из Новог Сада по уговорима број: 72/06 и 73/06 од 31.10.2006. године за набавку информационог подсистема и обуке корисника за потребе Ургентног центра. По наведеним уговорима у 2006. години извршене су две авансне уплате у висини 50% уговорене вредности у укупном износу од 2.236 хиљада динара.

У поступку ревизије Клинички центар Војводине је доставио потврду о извршеном послу по уговорима број: 72/06 и 73/06 од 31.10.2006. године за набавку информационог подсистема и обуке корисника за потребе Ургентног центра у

вредности од 2.236 хиљада динара, потписану од лица одговорног за реализацију наведених уговора.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине није усагласио потраживања по основу датог аванса за нефинансијску имовину у 2009. години у укупном износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Клинички центар Војводине је предузео мере у циљу повраћаја средстава за плаћена а неиспоручена добра из 2009. године од СЗТР „Елбора – медик“, сада „Елмо М“. (Описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 3).

5.1.2.1.3 Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине на дан 31.12.2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1018) износи 70.242 хиљаде динара (у 2011. години 408 хиљада динара). Нематеријална имовина састоји се од књижевних и уметничких дела и компјутерског софтвера садашње вредности у износу од 268 хиљада динара и нематеријалне имовине у припреми у износу од 69.974 хиљада динара која се односи на лиценце.

Тестирањем је обухваћена нематеријална имовина у припреми у вредности од 69.974 хиљада динара (99,62%) која се односи на лиценце.

Клинички центар Војводине је спровео јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, са позивом на одредбе члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, за набавку лиценци САП – стандардног софтверског апликативног пакета за потребе Клиничког центра Војводине и закључио Уговор број: 3/569 од 07.06.2011. године уговорене вредности од 69.974 хиљада динара. Набавка се врши из средстава Фонда за капитална улагања на основу сагласности број: 48/2011 од 31.01.2011. године, заведене у Клиничком центру Војводине под бројем: 00-46/9 од 02.02.2011. године. Током 2012. године, Фонд за капитална улагања уплатио је 10.000 хиљада динара по наведеном уговору.

Утврђено је:

Стање нематеријалне имовине у припреми у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

5.1.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31.12.2012. године (ОП 1020) износи 411.259 хиљада динара (у 2011. години 427.464 хиљада динара) и састоји се од залиха ситног инвентара и потрошног материјала.

Тестирањем су обухваћене залихе ситног инвентара и потрошног материјала у вредности од 397.402 хиљаде динара (96,63%), која се односи на залихе медицинског и лабораторијског материјала.

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31.12.2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1025) износи 411.259 хиљада динара (у 2011. години 427.464 хиљаде динара), а чине га залихе потрошног материјала.

Залихе потрошног материјала у Клиничком центру Војводине чине:

1. Залихе материјала за грејање у износу од 6.759 хиљада динара, и чине их:
 - лож уље у износу од 2.832 хиљада динара; и
 - мазут у износу од 3.927 хиљада динара.
2. Залихе материјала за одржавање и поправке у износу од 1.999 хиљада динара, и чине их:
 - залихе материјала за поправке зграда у износу од 1.604 хиљада динара; и
 - залихе материјала за поправке опреме у износу од 395 хиљада динара.
3. Залихе административног материјала у износу од 583 хиљаде динара.
4. Залихе материјала за домаћинство у износу од 4.383 хиљаде динара, и чине их:
 - залихе хране у износу од 2.490 хиљада динара; и
 - залихе потрошног материјала за хигијену у износу од 1.893 хиљаде динара.
5. Залихе материјала за посебне намене у износу од 132 хиљаде динара.
6. Залихе медицинског и лабораторијског материјала у износу од 397.403 хиљаде динара.

Табела број 7. Стање залиха лекова, санитетског и осталог медицинског материјала

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Намена	Стање залиха у централној апотеци на дан 31.12.2012. године	Стање залиха у приручним апотекама и на одељењима клиника на дан 31.12.2012. године	Укупно
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	Лекови	26.146	73.273	99.420
2.	Санитетски и остали потрошни материјал	2.982	150.643	153.625
3.	Дијализни материјал	0	13.588	13.588
4.	Вантелесна оплодња		717	716
5.	Уградни материјал	13	118.622	118.635
6.	Донације	2.422	8.996	11.418
Укупно:		31.563	365.839	397.402

Залихе медицинског и лабораторијског материјала на почетку 2012. године износиле су 415.089 хиљада динара. Током 2012. године извршена је набавка медицинског и лабораторијског материјала у износу од 2.160.097 хиљада динара, утрошено је 2.177.783 хиљада динара, а залихе на крају године износе 397.403 хиљаде динара и чине 18,39% укупне вредности набавке током године.

Клинички центар Војводине у пословним књигама води књиговодствену евиденцију набавке (улаз) и утрошка (излаз) лекова, санитетског и лабораторијског материјала за магацин централне апотеке. Издавање лекова, санитетског и лабораторијског

материјала из магацина централне апотеке приручним апотекама на клиникама, врши се по требовању клиника и евидентира се у пословним књигама у целости као утрошак лекова. У Клиничком центру Војводине није успостављена евиденција залиха лекова, санитетског и лабораторијског материјала у приручним апотекама на клиникама и одељењима, односно евиденција задуживања и излаза (стварног утрошка). Лекови, санитетски и лабораторијски материјал, утрошени током године за лечење пацијената на одељењима клиника, фактуришу се Републичком фонду за здравствено осигурање путем прописаних електронских фактура.

Крајем буџетске године врши се попис стања лекова, санитетског и лабораторијског материјала у приручним апотекама одељења и клиника. За пописане количине (неутрошене) врши се повећање стања залиха у централном магацину (на економској класификацији 022237 – залихе медицинског и лабораторијског материјала – магацин централне апотеке).

Стање залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у магацинима приручних апотека на клиникама и одељењима износи 365.839 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање ових залиха у износу од 50.095 хиљада динара, поређењем пописаног стања залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала са књиговодственим стањем. Књиговодствено стање је изведено на тај начин што је стање залиха из почетног стања увећано за извршене набавке током године и умањено за утрошену вредност која је фактурисана Републичком фонду за здравствено осигурање и утврђен је:

- а) мањак лекова и медицинског материјала у вредности од 15.394 хиљаде динара; и
- б) вишак лекова и медицинског материјала у вредности од 5.387 хиљада.

Према образложењу Клиничког центра Војводине:

- утврђени мањак настао је као последица мање фактурисаних лекова Републичком фонду за здравствено осигурање и неодговарајућих стандарда утрошка код медицинских процедура или примене погрешне шифре појединих сличних артикала, а
- утврђени вишак залиха настао је као последица фактурисања Републичком фонду за здравствено осигурање лекова из донација (више фактурисано), неодговарајућих стандарда утрошка код медицинских процедура, због примене погрешне шифре или мешања две шифре за сличне артикле.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине није:

- а) успоставио евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у магацинима приручних апотека на клиникама и одељењима, које по попису на дан 31.12.2012. године износе 365.839 хиљада динара;
- б) утврдио разлике по попису (мањак/ вишак) и начин решавања истих;

в) извршио усклађивање књиговодственог стања залиха лекова медицинског и лабораторијског материјала, у магацинима приручних апотека на клиникама и одељењима са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да успостави књиговодствену евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у приручним магацинима апотека на клиникама и одељењима и изврши усаглашавање са стварним стањем.

5.1.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2012. године (ОП 1028) износи 2.967.200 хиљада динара (у 2011. години 3.119.734 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	110	Дугорочна финансијска имовина	2.564
2.	120	Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.186.784
2.1.	121	Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности	72.588
2.2.	122	Краткорочна потраживања	1.061.064
2.3.	123	Краткорочни пласмани	53.132
3.	130	Активна временска разграничења	1.777.852
Укупно финансијска имовина:			2.967.200

Тестирањем је обухваћена финансијска имовина у износу од 1.034.189 хиљада динара (34,85%) и то:

- новчана средства у износу од 72.588 хиљада динара; и
- краткорочна потраживања у износу од 961.601 хиљада динара.

5.1.3.1.1 Новчана средства – конто 121000

Стање новчаних средстава на дан 31.12.2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 72.588 хиљада динара (у 2011. години 69.455 хиљада динара) и састоји се из стања средстава на:

- текућем рачуну за средства сопствених прихода у износу од 67.651 хиљада динара;
- текућем рачуну за стамбена средства у износу од 2.963 хиљаде динара;
- текућем рачуну за средства накнада за боловање у износу од 1.844 хиљаде динара;
- текућем рачуну депозита у износу од 130 хиљада динара.

Утврђено је:

Стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

5.1.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1060) износи 1.061.064 хиљада динара – нето, (у 2011. години 1.094.741 хиљада динара) и састоје се од потраживања од купаца у земљи у износу од 816.247 хиљада динара, потраживања од купаца у иностранству у износу од 8.885 хиљада динара, потраживања од државних органа и организација у износу од 148.915 хиљада динара, потраживања за неосигурана лица у износу од 29.854 хиљада динара, и осталих краткорочних потраживања у износу од 57.163 хиљада динара.

5.1.3.1.2.1 Потраживања од купаца у земљи – конто 122111

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања Клиничког центра Војводине од Републичког фонда за здравствено осигурање – филијала за Јужно-бачки округ са седиштем у Новом Саду у износу од 812.686 хиљада динара и потраживања по основу закупа у износу од 3.561 хиљада динара.

5.1.3.1.2.1.1 Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Потраживање Клиничког центра Војводине од Републичког фонда за здравствено осигурање – филијала за Јужно-бачки округ са седиштем у Новом Саду на дан 31.12.2012. године износи од 812.686 хиљада динара и састоји се од:

- потраживања за пружене здравствене услуге осигураним лицима на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите по уговорима закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од 792.955 хиљада динара. У наведеном износу садржана су и потраживања за пружене услуге здравствене заштите изнад Предрачуна, односно уговора током 2010. и 2011. године у износу од 726.899 хиљада динара. Републички фонд за здравствено осигурање коначним обрачунима за наведене године није признао ова потраживања Клиничког центра Војводине за обавезе које су настале изнад вредности закључених уговора;

- потраживања за извршене поступке обавезне обдукције, као посебне мере утврђивања времена и узрока смрти осигураних лица, по захтеву здравствених установа и остале токсиколошке лабораторијске анализе које је спровео Центар за судску медицину у износу од 604 хиљада динара; и

- потраживања по основу накнаде за пружене здравствене услуге осигураним лицима на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите ван уговора, сагласно Правилнику о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину у износу од 19.127 хиљада динара.

Дана 25.12.2012. године донет је Закон о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије („Сл. гласник РС“, број: 119/2012). Овим Законом уређен је начин, поступак и динамика измиривања неизмирених обавеза здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, број: 42/06...37/12) према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала које су здравствене установе створиле изнад износа сразмерног дела Уговора – Предрачуна средстава за 2012. годину, као и начин обезбеђења средстава за ове намене.

У складу са чланом 4. став 3. Закона Клинички центар Војводине је 26.03.2013. године доставио усаглашене износе обавеза према веледрогеријама по основу испостављених рачуна за испоручене лекове и медицински материјал до 30.09.2012. године са стањем на дан 31.12.2012. године, у износу од 870.993 хиљаде динара, од чега дуг за лекове износи 442.235 хиљада динара, а дуг за материјал у износу од 428.758 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је исказао потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 726.899 хиљада динара која се односе на више преузете обавезе на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за санитарски, медицински и уградни материјал из 2010. и 2011. године. Обавезе су преузете изнад износа одобреног Предрачуна средстава и уговорима са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2010. и 2011. годину.

Републички фонд за здравствено осигурање Коначним обрачунима накнаде за рад за наведене године није признао ова потраживања Клиничког центра Војводине у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад (за 2010. и 2011. годину).

Република Србија је, на основу Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије, преузела обавезе Клиничког центра Војводине према добављачима по овом основу и претворила у Јавни дуг у укупном износу од 870.993 хиљаде динара, а које садрже и износ преузетих обавеза изнад Предрачуна средстава за 2010. и 2011. годину (726.899 хиљада динара).

Коначан обрачун накнаде за рад Клиничком центру Војводине

Износ планираних средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину утврђен је Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2012. годину. Распоред средстава за ове намене утврђује се Предрачуном средстава у облику планиране накнаде за рад даваоцима здравствених услуга – здравственим установама, који је саставни део Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

Уговором број: 00-1039/2 од 30.07.2012. године уређени су односи између Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Јужно-бачки округ са седиштем у Новом Саду и Клиничког центра Војводине у вези пружања здравствених услуга осигураним

лицама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обухваћених обавезним здравственим осигурањем. Овим уговором уређено је и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене услуге здравствене заштите, као и врста и обим здравствених услуга садржаних у Плану рада здравствене установе који је саставни део уговора.

Чланом 16. Уговора за пружање здравствених услуга, Клиничком центру Војводине је утврђена накнада према предрачуноу средстава за 2012. годину у укупном износу од 5.339.782 хиљада динара, што умањено за партиципацију (14.022 хиљада динара) износи 5.325.760 хиљада динара.

Табела број 8. Средства из предрачуна за 2012. годину по наменама

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Плате	2.537.756
2.	Превоз	96.003
3.	Лекови	887.404
4.	Крв и продукти од крви	48.448
5.	Санитетски и медицински потрошни материјал	587.139
6.	Уградни материјал	246.318
7.	Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	75.328
8.	Исхрана болесника	103.335
9.	Енергенти	279.001
10.	Остали материјални трошкови	479.050
11.	Укупно (1 до 10)	5.339.782
12.	Партиципација:	14.022
Укупна накнада по Предрачуноу за 2012. годину (11-12)		5.325.760

Сагласно члану 17. Уговора, обавеза Клиничког центра Војводине је да уговорену накнаду користи наменски.

Током 2012. године потписана су три Анекса Уговора којима је мењан износ утврђене накнаде из члана 16. Уговора.

Спровођење Уговора обухвата и Коначан обрачун припадајуће накнаде по закљученим уговорима по истеку године, који се спроводи као Коначан годишњи обрачун у оквиру рока за израду завршног рачуна здравствене установе (чл. 79. и 88. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину – у даљем тексту Правилник).

У складу са чланом 81. став 2. Правилника, Коначним обрачуном здравственој установи утврђује се укупна накнада и то за:

- плате и накнаде плата у висини исплаћених средстава за ове намене за уговорени број радника, а највише до висине уговорених средстава за плате и накнаде плата, (накнада за плате утврђује се на основу важећих прописа којима су утврђени обрачун и исплата плата запослених у јавним службама);

- превоз – у висини исплаћених средстава за превоз и обрачунатих пореза за уговорени број радника који користе превоз за долазак и одлазак са рада, а највише до висине уговорених средстава за ову намену утврђену здравственој установи закљученим уговором;

- остале индиректне трошкове (материјални и остали трошкови, трошкове за енергенте и трошкове исхране болесника) – у висини контролисаних вредности ових трошкова исказаних у примљеним фактурама у здравственој установи, а највише до висине уговорених средстава за ове намене.

У оквиру материјалних и осталих трошкова, признају се и остале накнаде и примања уговореним радницима, у складу са законом и колективним уговором, за које се средства обезбеђују на терет обавезног здравственог осигурања.

На терет средстава здравственог осигурања не могу се признати они расходи који су извршени у здравственој установи, а који нису непосредно везани са извршењем плана рада здравствене установе, сагласно члану 81. став 4. Правилника.

У складу са чланом 81. став 2. тачке 4) – 8) Правилника Коначним обрачуном, здравственој установи признају се:

- лекови, санитарски и медицински потрошни материјал, крв и производи од крви, у висини вредности утрошка ових лекова и медицинских средстава исказаних у фактурама здравствене установе, а највише до уговорених средстава;

- цитостатици са листе Б, лекови за хемофилију и лекови са листе Ц за које Републички фонд спроводи поступак јавне набавке, у висини утрошака исказаних у фактурама;

- уградни материјал у области кардио – хирургије, стентови, расе-makers, графтови, уградни материјал у ортопедији (ендопротезе), остали уградни материјал у ортопедији и остали уградни материјал, у висини утрошака исказаних у фактура, а највише до уговорених средстава;

- материјали за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина), у висини утрошака исказаних у фактури.

У складу са чланом 83. Правилника, здравственој установи која врши обавезну обдукцију умрлих лица на терет средстава обавезног здравственог осигурања признаје се уговорена накнада у висини испостављених фактура за пружене здравствене услуге осигураним лицима, највише до нивоа уговорене накнаде.

У поступку ревизије извршен је увид у спроведени Коначни обрачун накнаде за рад Клиничком центру Војводине за 2012. годину на основу којег је потписан анекс IV Уговора број: 00-390/1 од 06.03.2013. године и утврђено је:

У коначном обрачуна накнаде за:

а) плате уговорених радника исказани су и расходи који нису у складу са чланом 12. Правилника у износу од 32.008 хиљада динара и то:

- расходи за плате шест уговорених радника у износу од 3.150 хиљада динара, који су извршени применом већег коефицијента од коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- расходи за додатак на плате до 30% у износу од 20.715 хиљада динара, обрачунат по Одлуци директора број: 00-51...00-51/10, који се исплаћује из сопствених прихода здравствене установе;
- расходи по основу додатка за рад ноћу у износу од 8.143 хиљаде динара, за уговорене раднике обрачунат по стопи од 32,5%, односно за 6,5% више од додатка предвиђеног чланом 96. став 1. тачка 29) Закона о раду. (Описано у напмени 5.2.2.1.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених)

б) енергенте исказани су и расходи у износу од 17.206 хиљада динара, извршени за ове намене за потребе Медицинског факултета и Пастеровог завода; (Описано у напмени 5.2.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга)

в) исхрану болесника, укључени су и расходи у износу од 4.639 хиљада динара, извршени за ове намене за потребе Специјалне болнице за реуматске болести; (Описано у напмени 5.2.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга)

г) остале материјалне расходе (струја, вода, трошкови телефона) укључени су и расходи у износу од 5.523 хиљада динара, извршени за ове намене за потребе Медицинског факултета и Пастеровог завода и расходи за услуге рекламе и пропаганде по уговору закљученом са тржним центром „Миленијум“. (Описано у напмени 5.2.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга).

Клинички центар Војводине је наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 59.376 хиљада динара за плате, енергенте, исхрану болесника и остале материјалне расходе који је исказао у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а који није непосредно везан за извршење плана рада здравствене установе, што није у складу са чланом 81. став 2. тачка 1) и 3) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

5.1.3.1.2.1.2 Потраживања од државних органа и организација – конто 122155

Остала потраживања од државних органа и организација у износу од 148.915 хиљада динара, чине потраживања од:

- судова за извршене поступке обдукције као посебне мере утврђивања времена и узрока смрти по захтеву које је спровео Центар за судску медицину;
- Министарства унутрашњих послова за токсиколошке лабораторијске анализе по захтеву које је спровео Центар за судску медицину;
- Републике Србије, Министарства здравља за неосигурана лица којима је пружена здравствена услуга по хитном пријему;
- осталих здравствених усанова за друге услуге по захтеву.

Утврђено је:

Стање потраживања од државних органа и организација у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

5.1.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2012. године (ОП 1074) у износу од 2.897.218 хиљада динара (у 2011. години 3.056.585 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред.бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	210	Дугорочне обавезе	13.181
2.	240	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	7.543
3.	250	Обавезе из пословања	1.748.891
3.1.	251	Примљени аванси	588
3.2.	252	Обавезе према добављачима	1.748.303
4.	290	Пасивна временска разграничења	1.127.603
Укупно обавезе:			2.897.218

Тестирањем су обухваћене обавезе из пословања у износу од 1.748.303 хиљада динара (60,34%) које се односе на обавезе према добављачима.

5.1.4.1. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2012. године (ОП 1194) у износу од 1.748.891 хиљаде динара (у 2011. години 1.899.691 хиљада динара) и састоје се из примљених аванса у износу од 588 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.748.303 хиљаде динара.

Табела број 9. Преглед обавеза из пословања на дан 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Обавезе по намени	Стање обавеза на дан 31.12.2012.
1	2	3 (4+5)
1.	Лекови	749.536
1.1.	Лекови у ЗУ	660.983
1.2.	Цитостатици листа Б	11.662
1.3.	Цитостатици по посебном режиму	37.917
1.4.	Лекови за хемофилију	15.665
1.5.	Остали лекови (ван листе)	23.309
2.	Крв и продукти од крви	26.601
3.	Уградни материјал	75.627
3.1.	Уградни материјал у ортопедији	10.988
3.2.	Имплантанти за кукове и остало	20.048
3.3.	Стентови	30
3.4.	Графтови	1.722

3.5.	Остали уградни материјал	42.839
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	591.203
5.	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	30.833
6.	Исхрана (намирнице и услуге)	28.140
7.	Енергенти	225
7.1.	Даљинско грејање	225
8.	Јавно комунално предузеће	9.547
8.1.	Обавезе за воду	5.374
8.2.	Обавезе према ПТТ-у	1.761
8.3.	Обавезе према осталим ЈКП	2.412
9.	Остале обавезе	236.591
Укупне обавезе (1+2+3+4+5+6+7+8+9)		1.748.303

Обавезе из пословања преузете на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

Клиничком центру Војводине је, чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2012. годину број: 00-1039/2 од 30.07.2012. године, закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, утврђена накнада према предрачуну средстава за 2012. годину у укупном износу од 5.339.782 хиљаде динара, што умањено за партиципацију (14.022 хиљаде динара) износи 5.325.760 хиљада динара. Током 2012. године потписана су три Анекса Уговора којима је мењан износ утврђене накнаде из члана 16. Уговора.

Коначним обрачуном здравственој установи утврђује се укупна накнада у висини прописаној одредбама члана 81. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

У Табели број 10. дат је преглед уговорене накнаде за рад Клиничком центру Војводине за 2012. годину по наменама, утврђене по Анексу III Уговора од 21.01.2013. године, преглед извршених расхода током 2012. године за ове намене и износ признате накнаде по коначном обрачуна за 2012. годину.

Табела број 10.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Намене	Укупно уговорена накнада за 2012. годину	Преузете обавезе и извршени расходи	Призната накнада за 2012. годину	Више преузето (уговорено - признато)
1	2	3	4	5	6 (3-5)
1	Накнада за рад и остале трошкове (1.1 - 1.5)	3.643.278	3.689.907	3.634.532	55.375
1.1	Плате	2.643.508	2.628.046	2.628.046	0
1.2	Превоз	96.003	96.003	96.003	0
1.3	Енергенти	279.001	270.732	270.732	0
1.4	Исхрана болесника	109.535	105.883	105.883	0

1.5	Остали материјални трошкови	515.232	589.243	533.868	55.375
2	Лекови у ЗУ	444.016	431.256	431.256	0
3	Санитетски и медицински материјал (са оксигенаторима и аутосистемима)	659.845	701.078	659.843	41.235
4	Цитостатици са листе	17.104	15.404	15.404	0
5	Цитостатици по посебном режиму (Ц листа)	404.276	373.988	373.988	0
6	Лекови за хемофилију	38.579	35.280	35.280	0
7	Крв и продукти од крви	48.448	46.264	46.264	0
8	Материјал за дијализу	75.328	96.229	96.229	0
9	Судска медицина	28.674	30.644	28.674	1.970
10	Уградни материјал (10.1 - 10.7)	225.623	207.832	207.832	0
10.1	Уградни материјал у ортопедији	41.540	41.644	41.644	0
10.2	Имплантанти у ортопедији (протезе)	102.896	101.233	101.233	0
10.3	Уградни материјал у кардиохирургији (валвуле, рингови и остали материјал у кардиохирургији)				0
10.4	Пејсмејкери				0
10.5	Стентови	8.282	7.745	7.745	0
10.6	Графтови	13.381	9.688	9.688	0
10.7	Остали уградни материјал (стаплери, сочива, клисеви, мрежице, имплантанти за дојке, микросензори, пуденси и остало)	59.524	47.522	47.522	0
I	Свега уговорена накнада:	5.585.171	5.627.882	5.529.302	98.580

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је током 2012. године преузео обавезе на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање преко износа предвиђеног за ове намене Предрачуном средстава и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину у укупном износу од **98.580** хиљада динара и то:

- за остале материјалне расходе у износу од **55.375** хиљада динара;
- за санитетски и медицински материјал у износу од **41.235** хиљада динара; и
- за услуге које пружа Центар за судску медицину у износу од **1.970** хиљада динара.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање преузима обавезе и пружа услуге здравствене заштите до износа предвиђеног за ове намене Предрачуном средстава и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

5.1.4.2. Пасивна временска разграничења – конто 291000

Стање пасивних временских разграничења у Билансу стања на дан 31.12.2012. године (ОП 1209) износи 1.127.603 хиљада динара (у 2011. години 1.135.889 хиљада динара) и састоје се из разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 76.543 хиљада динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 993.986 хиљаде динара и осталих пасивних временских разграничења у износу од 57.074 хиљада динара.

5.1.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Вредност капитала, резултата пословања и ванбилансне евиденције исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године (ОП 1214) износи 5.664.662 хиљаде динара (у 2011. години 5.941.130 хиљаде динара).

Табела број 11. Капитал, резултат пословања и ванбилансна евиденција

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Економска класификација	Опис	Стање на дан	Стање на дан
			31.12.2011. године	31.12.2012. године
1	2	3	4	5
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	5.450.517	5.183.421
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	427.464	411.259
3.	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	(13.400)	(13.181)
4.	311400	Финансијска имовина	2.712	2.564
5.	311500	Извори новчаних средстава	14.575	16.845
6.	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.815	2.963
7.	311900	Остали сопствени извори	226.556	226.556
8.	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	90.686	95.030
9.	321312	Дефицит из ранијих година	(260.795)	(260.795)
10.	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	5.941.130	5.664.662

5.1.5.1. Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121

Вишак прихода и примања исказан у Билансу стања на дан 31.12.2012. године (ОП 1225) износи 95.030 хиљада динара (у 2011. години 90.686 хиљаде динара). Клинички центар Војводине је у 2012. години остварио вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 95.030 хиљада динара.

Клинички центар Војводине остварио је дефицит у укупном износу од 9.127 хиљада динара који чине суфицит остварен из сопствених извора у износу од 17.884 хиљада, умањен за дефицит из средстава Републике у износу од 1.714 хиљада динара, дефицит из средстава Аутономне покрајине у износу од 108 хиљада динара, дефицит из средстава града у износу од 9.470 хиљада динара и дефицита из средстава донација у износу од 921 хиљаду динара. Овај дефицит је коригован за део новчаних средстава

амортизације у износу од 14.575 хиљада динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 90.686 хиљада динара и утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 1.104 хиљада динара, што укупно чини 106.361 хиљада динара.

5.1.6. Провера билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви Биланса стања.

- Клинички центар Војводине исказао је стање нефинансијске имовине (класа 0) у износу од 5.594.680 хиљада динара које одговара исказаном стању припадајућег дела капитала (конто 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима и 311200 – нефинансијска имовина у залихама).

- Стање дугорочне домаће финансијске имовине (конто 111000) исказано је у износу од 2.564 хиљада динара и одговара исказаном стању припадајућег дела капитала (конто 311400 – финансијска имовина).

- Стање новчаних средстава (конто 121000) исказано је у износу од 72.588 хиљада динара, а стање припадајућег дела капитала и резултата пословања износи 80.599 хиљада динара и мање је за 8.011 хиљада динара. Утврђена разлика представља извршена плаћања за доспеле обавезе за ПДВ по испостављеним фактурама које нису наплаћене.

5.2 Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.2.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 6.166.884 хиљада динара (у 2011. години 5.662.873 хиљада динара). Текући приходи исказани су у износу од 6.166.796 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 88 хиљада динара.

5.2.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупни текући приходи исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2002), износили су 6.166.796 хиљада динара (у 2011. години 5.662.797 хиљаде динара).

Табела број 12. Преглед остварених текућих прихода у 2011. и 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Остварено		Разлика
			2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1.	732	Донације од међународних организација	699	1.420	721
2.	742	Приходи од продаје добара и услуга	138.797	168.867	30.070
3.	744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.736	4.542	2.806
4.	745	Мешовити и неодређени приходи	26.494	51.820	25.326
5.	771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	77.071	91.916	14.845
6.	772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	8.243	12.217	3.974
7.	781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.351.582	5.785.707	434.125
8.	791	Приходи из буџета	58.175	50.307	(7.868)
Укупно:			5.662.797	6.166.796	503.999

Јавни приходи су приходи остварени обавезним плаћањима пореских обвезника, приходи директних и индиректних корисника буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање.

У складу са чланом 26. Закона о буџетском систему, за финансирање права из области пензијског и инвалидског, здравственог осигурања и осигурања за случај незапослености, организацијама за обавезно социјално осигурање припадају следећи јавни приходи и примања:

- доприноси за обавезно здравствено осигурање;
- донације и трансфери;
- остали приходи и примања у складу са законом.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање су организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

Сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, здравствена установа може стицати средства за рад од:

- организација здравственог осигурања;
- буџета;
- продаје услуга и производа који су у непосредној вези са здравственом делатношћу здравствене установе;
- обављања научноистраживачке и образовне делатности;
- издавања у закуп слободног капацитета;

- легата;
- поклона;
- завештања.

Тестирани су текући приходи у износу од 6.112.507 хиљада динара, односно 99,12% укупно остварених текућих прихода и то:

- донације од међународних организација у износу од 926 хиљада динара;
- приходи од продаје добара и услуга у износу од 139.840 хиљада динара;
- добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 4.542 хиљаде динара;
- мешовити и неодређени приходи у износу од 46.861 хиљада динара;
- меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 91.916 хиљада динара;
- меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 12.217 хиљада динара;
- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 5.785.707 хиљада динара; и
- приходи из буџета у износу од 30.498 хиљада динара.

5.2.1.1.1 Донације од међународних организација – конто 73200

Финансијским планом за 2012. годину, за ове приходе планирана су средства у износу од 864 хиљаде динара.

Клинички центар Војводине је у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2061) исказао донације од међународних организација у износу од 1.420 хиљада динара (у 2011. години 699 хиљаде динара) што је за 64,35% више од планираних.

Тестирањем су обухваћени приходи од текућих донација од међународних организација у износу од 926 хиљада динара (65,21%).

Тестирани приходи односе се на донацију Глобалног фонда за борбу против сиде, туберкулозе и маларије, за потребе реализације пројекта „Метадонска терапија“ у Новом Саду, чије трајање је предвиђено у периоду од 01.07.2012. године до 30.06.2013. године. Уговор о донацији број: 00-23/1125 закључен је између Министарства здравља Републике Србије, као примарног реципијента и Клиничког центра Војводине, дана 25.07.2012. године на износ од 8.870,90€. Током 2012. године реализовано је 926 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани приходи евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.2.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Финансијским планом за 2012. годину, за ове приходе планирана су средства у износу од 157.400 хиљада динара и допуном финансијског плана број: 00-104/2 од 25.01.2013. године у износу од 91.500 хиљада динара, што укупно чини 248.900 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2075) исказао приходе од продаје добара и услуга у износу од 168.867 хиљада динара (у 2011. години 138.797 хиљада динара), што чини 67,85% планираних.

Табела број 13. Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга и закупа од стране тржишних организација

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	7421611	Приходи од пружених здравствених услуга неосигураним лицима	13.895
2.	74216120	Приходи од физичких лица из Републике Српске за пружене услуге здравствене заштите	17.020
3.	7421613	Приход од закупнина за грађевинско земљиште	6.392
4.	74216180	Приход од других здравствених установа	22.337
5.	74216181	Приход од услуга Судске медицине	35.097
6.	7421619	Приход од допунског рада	68.711
7.	Остали приходи		5.415
Укупно приходи од продаје добара и услуга:			168.867

Тестом су обухваћени остварени приходи од продаје добара и услуга у 2012. години у износу од 139.840 хиљада динара (82,81%) и то:

- приходи од пружених здравствених услуга неосигураним лицима у износу од 13.895 хиљада динара;
- приходи од других здравствених установа у износу од 20.782 хиљаде динара;
- приходи од услуга које пружа судска медицина у 2012. години у износу од 35.097 хиљада динара;
- приходи од допунског рада у 2012. години у износу од 68.711 хиљада динара; и
- приходи од закупнине у 2012. години у износу од 1.355 хиљада динара.

Сопствени приходи су, сагласно члану 2. тачка 16) Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број: 54/09,73/10,101/10,101/11) приходи које својим активностима, односно продајом робе и вршењем услуга у складу са законом, остваре директни и индиректни корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање. Здравствена установа, сагласно члану 159. Закона о Здравственој заштити, може стицати средства за рад између осталог и продајом услуга и производа који су у непосредној вези са здравственом делатношћу здравствене установе, обављањем научно истраживачке и образовне делатности и издавањем у закуп слободног капацитета.

Клинички центар Војводине је део ових прихода користио за исплату накнада за рад у допунском раду, плата неуговорених радника и исплату накнада за рад административним радницима ангажованим за потребе допунског рада.

а) Приход од пружених здравствених услуга неосигураним лицима

Клинички центар Војводине је током 2012. године остварио приходе од физичких лица за пружене услуге здравствене заштите у укупном износу од 13.895 хиљада динара. Ови приходи се односе на наплаћене пружене услуге здравствене заштите лицима који нису осигураници у смислу члана 17. Закона о здравственом осигурању.

Тестом су обухваћени остварени приходи од пружених здравствених услуга неосигураним лицима у 2012. години у износу од 13.895 хиљада динара (100%).

Утврђено је:

Приходи од пружених здравствених услуга неосигураним лицима евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

б) Приходи од других здравствених установа

Клинички центар Војводине је на економској класификацији 742161-80, евидентирао средства наплаћена од других здравствених установа у укупном износу од 22.337 хиљада динара.

Тестом су обухваћени остварени приходи од других здравствених установа у 2012. години у износу од 20.782 хиљада динара (93,04%).

У поступку ревизије утврђено је да ова средства у највећем делу представљају рефундацију расхода по основу утрошеног мазута, воде и хране.

Клинички центар Војводине је за своје потребе и потребе Медицинског факултета, Специјалне болнице за реуматске болести и Пастеровог завода плаћао фактуре добављача за утрошени мазут, струју, воду, телефонске импулсе и храну потребну за справљање оброка за болеснике. За утрошен мазут, струју, воду, телефонске импулсе и храну, овим установама је испостављао фактуре и обрачунавао ПДВ. Основица ПДВ-а у овим фактурама је бруто износ фактуре добављача за испоручену храну, воду, мазут (цена испоручених добара са обрачунатим ПДВ-ом).

Уплате здравствених установа по испостављеним фактурама, представљају рефундацију расхода извршених на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 14. Вредност испостављених фактура здравственим установама

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив здравствене установе	Основ	Вредност испостављених фактура са ПДВ-ом	Износ ПДВ-а
1.	Медицински факултет	мазут, вода, телефон	22.628	3.452
2.	Специјална болница за реуматске болести	утрошена храна за издате оброке	5.474	835
3.	Пастеров завод	мазут, струја, вода	2.596	396
Укупно:			30.698	4.683

Здравствене установе су током 2012. године извршиле плаћања по испостављеним фактурама у укупном износу од 24.522 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 20.782 хиљаде динара без ПДВ-а, колико је и евидентирано на економској класификацији прихода од других здравствених установа.

На овај начин, Клинички центар Војводине је у Билансу прихода и расхода, исказао средства која по економској суштини представљају рефундацију расхода за утрошен мазут, струју, воду и храну за припрему оброка болесницима, као приходе од продаје добара и услуга (сопствени приход), у укупном износу од 20.782 хиљаде динара.

Клинички центар Војводине је више обрачунао ПДВ у износу од 4.683 хиљаде динара по фактурама испостављеним здравственим установама, које не представљају промет добара и услуга већ захтев за рефундацију насталих расхода.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је исказао у пословним књигама приходе од продаје добара и услуга, у укупном износу од 20.782 хиљаде који по својој економској суштини представљају рефундацију расхода. На овај начин Клинички центар Војводине је преценио приходе од продаје добара и услуга за износ од 20.782 хиљаде динара и преценио расходе исказане на позицији осталих материјалних расхода који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за исти износ.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да са Медицинским факултетом, Специјалном болницом за реуматске болести и Пастеровим заводом закључи споразуме о разграничењу заједничких трошкова мазута, струје, воде и хране за исхрану болесника и уреди начин рефундације ових расхода.

в) Приходи од услуга које пружа судска медицина

Клинички центар Војводине је током 2012. године остварио приходе за услуге која пружа судска медицина у укупном износу од 35.097 хиљада динара.

Тестом су обухваћени остварени приходи од услуга које пружа судска медицина у 2012. години у износу од 35.097 хиљада динара (100%).

Клинички центар Војводине – Центар за судску медицину врши медицинске поступке обдукције, прописане чланом 222. став 2. тачка 7) и 8) Закона о здравственом осигурању по захтеву надлежног суда или на захтев уже породице умрлог и токсиколошке лабораторијске анализе по захтевима Министарства унутрашњих послова. Настале трошкове сноси подносилац захтева.

Клинички центар Војводине је приходе које је остварио Центар за судску медицину по основу обављених обдукција, клиничких прегледа и лабораторијске дијагностике на захтев суда и Министарства унутрашњих послова евидентирао на економској класификацији прихода од продаје добара и услуга.

Утврђено је:

Приходи од услуга које пружа Судска медицина евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

г) Приходи од допунског рада

Клинички центар Војводине је током 2012. године остварио приходе од физичких лица за пружене услуге здравствене заштите у укупном износу од 68.711 хиљада динара. Ови приходи се односе на наплаћене пружене услуге здравствене заштите које се не обезбеђују у обавезном здравственом осигурању из члана 61. Закона о здравственом осигурању.

Тестом су обухваћени остварени приходи од допунског рада у 2012. години у износу од 68.711 хиљада динара (100%).

Клинички центар Војводине је организовао допунски рад у складу са Правилником о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственим установама или приватној пракси („Службени гласник РС“, број: 107/05). Приход остварен од допунског рада се троши на исплату накнаде за рад у допунском раду, на лекове и медицински и потрошни материјал за потребе допунског рада, а део средстава представља сопствене приходе Клиничког центра Војводине.

Табела број 15. Остварена средстава у допунском раду у 2012. години распоређена по наменама

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Салдо из 2011. године	Остварен приход 2012. године		Извршени расходи у 2012. години	Салдо
			Динара	Учешће (%)		
1	2	3	4	5	6	7 (3+4-6)
1.	Плате у допунском раду		32.259	46,95	32.259	
2.	Лекови и санитарски потрошни материјал	440	8.676	12,63	9.019	97
3.	Уградни материјал	171	1.595	2,32	1.405	361
4.	Храна за пацијенте	19	322	0,47	0.00	341
5.	Остали материјал	120	1.271	1,85	0.00	1.391
6.	Исплате другим лицима из тима са здравственим радницима		2.046	2,98	2.046	
7.	Сопствени приход Клиничког центра Војводине по основу допунског рада	1.496	22.542	32,80	10.902	13.136
Укупно:		2.246	68.711	100	55.631	15.326

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Војводине није извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на основни рачун, у износу од 1.593 хиљаде динара, и то за утрошену храну у износу од 322 хиљаде динара и за утрошени остали

материјал у износу од 1.271 хиљада динара, за пацијенте којима се пружају здравствене услуге у допунском раду.

Клинички центар Војводине није извршио пренос средстава у износу од 1.593 хиљаде динара, са рачуна сопствених средстава на основни рачун, за утрошену храну и остали материјал за пацијенте којима се пружају здравствене услуге у допунском раду.

У поступку ревизије Клинички центар Војводине је извршио пренос средстава утрошених за пружене здравствене услуге пацијентима у допунском раду у корист рачуна ООСО у укупном износу од 1.593 хиљаде динара. (Описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 4).

д) Приходи од закупнине

Клинички центар Војводине је током 2012. године остварио приходе од закупнине у укупном износу од 7.303 хиљаде динара. Ови приходи се односе на наплаћене приходе по уговорима о закупу градског грађевинског земљишта.

Тестом су обухваћени остварени приходи од закупнине у 2012. години у износу од 1.355 хиљада динара (18,55%).

У складу са чланом 14. Закона о буџетском систему, између осталог, јавни приходи су и приходи настали употребом јавних средстава. Према одредбама члана 19. Закона о буџетском систему, приходима насталим употребом јавних средстава између осталог сматрају се и приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

У складу са чланом 18. став 1. Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“, број: 72/2011), носиоци права јавне својине су Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (у даљем тексту: јединица локалне самоуправе). Ставом 6. истог члана уређено је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Носиоци права коришћења из члана 18. Закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Сагласно члану 22. Закона о јавној својини, давање у закуп ствари у својини аутономне покрајине врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције. Актом Дирекције даје се начелна сагласност да се ствар да у закуп, опредељује се намена ствари за време трајања закупа, али не и будући купац и услови закупа. За промену намене ствари за време трајања закупа неопходна је нова сагласност Дирекције.

Уговор о закупу закључен без сагласности Дирекције, сагласно члану 22. став 4. Закона, ништав је. Средства остварена давањем у закуп ствари из става 1. овог члана приход су носиоца права коришћења који је ствари дао у закуп.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине у 2012. години од „Centar Millenniuma“ а.д. остварио приходе од закупа градског грађевинског земљишта у укупном износу од 1.355 хиљада динара по основу Уговора о сарадњи број: 00-1425 од 04.11.2008. године. Предмет уговора је давање у закуп земљишта у кругу Клиничког центра Војводине ради постављања и пуштања у рад ЛЕД екрана који је у власништву „Центар Миленијума“ а.д. Истим уговором Клинички центар Војводине се обавезује да купи од добављача „Centar Millennium“ а.д. 100 минута дневно огласног простора и времена у току 24h. Уговор је закључен на период од пет година, почев од 28.10.2008. године. (Описано у напомени 5.2.2.1.2.2.3. – Услуге информисања)

Одредбама члана 8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије („Сл. гласник РС“, број: 53/95, 32/97 и 101/05) који је био на снази у време закључивања уговора, о давању на коришћење, односно у закуп, као и о отказу уговора о давању на коришћење, односно у закуп и стављању хипотеке на непокретности које користе органи територијалних јединица и друге организације, одлучује орган утврђен законом, односно статутом територијалне јединице и друге организације, уз сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије (у даљем тексту: Дирекција).

Сагласно одредбама члана 13. овог Закона, средства, јесу ствари (непокретности и покретне ствари), новчана средства, хартије од вредности, права индустријске својине и друга имовинска права у земљи и иностранству. Непокретности, јесу земљиште, зграде и други грађевински објекти. Земљиште, јесте грађевинско, пољопривредно и шумско земљиште.

Клинички центар Војводине није прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за закључивање уговора о закупу земљишта у кругу Клиничког центра Војводине, како је то прописано одредбама члана 8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је вршио наплату прихода по Уговору о сарадњи број: 00-1425 од 04.11.2008. године, којим је уговорено издавање у закуп земљишта у кругу Клиничког центра Војводине ради постављања ЛЕД екрана, за који није прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије, који је важио у време закључивања уговора.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да располагање непокретностима, на којима има право коришћења, врши у складу са прописима који уређују ову област, односно да прибави сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

5.2.1.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Финансијским планом за 2012. годину, за ове приходе планирана су средства у износу од 6.300 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је у Билансу прихода и расхода у период 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2087) исказао добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 4.542 хиљаде динара (у 2011. години 1.736 хиљада динара), што чини 72,10% планираних. Ови приходи састоје се из:

- текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 2.279 хиљада динара (744100); и
- капиталних добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 2.263 хиљаде динара (744200).

Тестирањем су обухваћени текући и капитални трансфери од правних лица по основу уговора о донаторству у износу од 4.542 хиљаде динара (100%).

Клинички центар Војводине је током 2012. године остварио приходе од текућих добровољних трансфера правних лица у укупном износу од 2.279 хиљада динара по уговорима о донирању средстава за одређене намене, као и приходе од капиталних добровољних трансфера правних лица у износу од 2.263 хиљаде динара, који се односе на средства донирана од стране „ДДОР Нови Сад“ а.д. по уговору о донаторству број: 00-27/167 од 22.12.2011. године. Овим уговором донирана су средства за набавку лабораторијске опреме за рано откривање узрочника сепсе у вредности од 3.023 хиљаде динара. У 2012. години, по овом уговору примљено је средстава у износу од 2.023 хиљаде динара.

Утврђено је:

Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.2.1.1.1.4 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Финансијским планом за 2012. годину, за ове приходе планирана су средства у износу од 44.700 хиљада динара и допуном финансијског плана број: 00-104/2 од 25.01.2013. године у износу од 9.000 хиљада динара, што укупно чини 53.700 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2090) исказао мешовите и неодређене приходе у износу од 51.820 хиљада динара (у 2011. години 26.494 хиљаде динара), што чини 96,50% планираних.

Табела број 16. Преглед остварених мешовитих и неодређених прихода

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Назив конта	Остварени приход
1.	7451611	Тендери	510
2.	7451612	Наплата штета	9.296

3.	74516131	Научни радови – Етички комитет	20.180
4.	7451617	Остали приходи	21.609
5.	Остало		225
Укупно:			51.820

Тестом су обухваћени остварени мешовити и неодређени приходи у корист Клиничког центра Војводине у 2012. години у износу од 46.861 хиљада динара (90,43%) и то:

- наплата штете у износу од 9.296 хиљада динара;
- научни радови – Етички комитет у износу од 20.180 хиљада динара; и
- остали приходи у износу од 17.385 хиљада динара.

а) Наплата штете

Клинички центар Војводине остварио је приходе по основу наплате штете у укупном износу од 9.296 хиљада динара.

Тестом су обухваћени остварени приходи од наплате штете у 2012. години у износу од 9.296 хиљада динара (100%).

Ови приходи се односе на уплате од „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. по основу накнаде штете настале приликом квара медицинске опреме и уређаја који су осигурани.

Утврђено је:

Приходе по основу наплате евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

б) Приходи по основу рада Етичког одбора

Клинички центар Војводине је током 2012. године остварио приходе по основу рада Етичког одбора у укупном износу од 20.180 хиљада динара.

Тестом су обухваћени остварени приходи за научне радове у 2012. години у износу од 20.180 хиљада динара (100%).

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбама члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити. Етички одбор има 9 чланова, од којих су 8 запослени здравствени радници Клиничког центра Војводине, а 1 је представник грађана са завршеним правним факултетом, који живи или ради на територији за коју је здравствена установа основана. Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити, којом је у тачки 2) прописано да је задатак Етичког одбора, између осталог и давање сагласности за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, као и клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у здравственој установи, односно њихово праћење. Начин рада и одлучивање Етичког одбора ближе се уређује Пословником о раду Етичког одбора.

Одлуком број: 00-03/240 од 29.12.2006. године, донетом од председника Етичког комитета, утврђена је накнада за рад Етичког комитета Клиничког центра – Нови Сад, у износу од 800 € (или динарска противвредност на дан састављања предрачуна по средњем курсу Народне банке), приликом доношења одлуке о спровођењу клиничког истраживања – студије, која обухвата све активности Етичког комитета везане за један пројекат. Одлуком је такође предвиђено да ће наведена средства бити исплаћивана члановима Етичког комитета и за друге намене по одлуци директора Клиничког центра Нови Сад, у сразмери 50% - 50%.

Приходе остварене од накнаде за рад Етичког одбора, Клинички центар Војводине утрошио је за исплату накнаде за рад чланова Етичког одбора и стручних сарадника, као и за исплату плата за неуговорене раднике. (Описано у напомени 5.2.2.1.2.2.6 - Расходи за остале опште услуге)

Утврђено је:

Приходе по основу рада Етичког одбора евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

в) Остали приходи

Клинички центар Војводине је на економској класификацији 745161-7 – Остало евидентирао приходе у износу од 17.385 хиљада динара.

Тестом су обухваћени остварени приходи по овом основу у износу од 17.385 хиљада динара (100%).

Приходи евидентирани на овој економској класификацији представљају повраћај дела средстава у износу од 17.385 хиљада динара која су у 2011. години била извршена принудном наплатом са рачуна Клиничког центра Војводине по судском извршном решењу.

Утврђено је:

Остали приходи евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.2.1.1.1.5 Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000

Финансијским планом за 2012. годину, за ове приходе планирана су средства у износу од 83.200 хиљаде динара.

Клинички центар Војводине је у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2093) исказао меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 91.916 хиљада динара (у 2011. години 77.071 хиљада динара), што је за 10,48% више од планираних. Ови приходи односе се на рефундацију расхода за накнаде:

- боловања преко 30 дана у износу од 20.647 хиљада динара;
- одржавања трудноће које дотира град Нови Сад у износу од 2.182 хиљаде динара;
- породилског боловања у износу од 67.196 хиљада динара; и
- инвалида друге и треће категорије у износу од 1.891 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 91.916 хиљада динара (100%).

Утврђено је:

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Војводине редовно врши обрачун и упућује захтеве за рефундацију расхода за накнаде боловања преко 30 дана, породилског боловања, одржавања трудноће и инвалида друге и треће категорије и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.2.1.1.1.6 Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000

Финансијским планом за 2012. годину, за ове приходе планирана су средства у износу од 24.000 хиљаде динара.

Клинички центар Војводине је у Билансу прихода и расхода за период од 01.01. – 31.12.2012. године (ОП 2095) исказао меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 12.217 хиљада динара (у 2011. години 8.243 хиљаде динара), што чини 50,90% планираних који се односе на накнаде:

- боловања преко 30 дана у износу од 4.517 хиљада динара;
- одржавања трудноће које дотира град Нови Сад у износу од 361 хиљада динара;
- породилског боловања у износу од 6.860 хиљада динара; и
- инвалида друге и треће категорије у износу од 479 хиљада динара.

Тестом су обухваћени остварени приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године у 2012. години у износу од 12.217 хиљада динара (100%).

Утврђено је:

Тестирани приходи су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.2.1.1.1.7 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Финансијским планом за 2012. годину планирани су трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 5.587.045 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2098) исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 5.785.707 хиљада динара (у 2011. години 5.351.582 хиљаде динара), што је за 3,56% више од планираних.

Тестом су обухваћени трансфери између Републичког фонда за здравствено осигурање у корист Клиничког центра Војводине у износу од 5.785.707 хиљада динара (100%).

Табела број 17. Преглед пренетих средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање током 2012. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Пренета средства по уговору за 2012. годину	5.455.391
2.	Пренета средства за услуге ван уговора	159.839
3.	Пренета средства по основу дуга из претходне године	129.913
4.	Пренета средства за услуге ван уговора из претходне године	27.706
	Укупно:	5.772.849
5.	Партиципација	12.858
	Свега:	5.785.707

Табела број 18. Преглед пренетих средстава по наменама

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Плате са доприносима	2.627.112
2.	Превоз	89.685
3.	Енергенти	279.001
4.	Средства за исхрану болесника	109.535
5.	Остали материјал и остали трошкови	578.249
6.	Лекови и медицински потрошни материјал по уговору	1.868.959
7.	Лекови и медицински потрошни материјал ван уговора	187.545
8.	Судска медицина	32.763
	Укупно:	5.772.849
9.	Партиципација	12.858
	Свега:	5.785.707

Здравствена установа, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, стиче средства за рад, између осталих и од организације здравственог осигурања. Клинички центар Војводине је током 2012. године остварио приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању.

Републички фонд за здравствено осигурање врши пренос средстава за плате и превоз запослених по упућеном захтеву за пренос средстава од стране Клиничког центра Војводине на основу Инструкције о начину и роковима достављања података о обрачунатим платама за уговорени број запослених у здравственим установама број: 54-1516/11 од 19.04.2011. године.

Пренос средстава за енергенте, исхрану болесника и остале материјалне расходе врши се два пута месечно по једна дванаестина уговореног износа за ове намене, сагласно Инструкцији о начину и роковима извршавања расхода утврђених финансијским планом Републичког завода за здравствено осигурање број: 400-55/10 од 10.08.2010. године.

За пружене услуге здравствене заштите и утрошена средства по овим наменама из уговора, Клинички центар Војводине филијали Републичког фонда за здравствено осигурање доставља фактуру у форми коју је утврдио Републички фонд, на начин и у роковима како је то утврђено упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова на рецепт и помагала која се издају преко апотеке.

Укупно пренета средства Клиничком центру Војводине, по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања износе 5.455.392 хиљаде динара.

Током 2012. године, Републички фонд за здравствено осигурање извршио је пренос средстава у износу од 32.763 хиљада динара за потребе рада Центра за судску медицину у оквиру Клиничког центра Војводине за спроведене поступке обдукције, као посебне мере утврђивања времена и узрока смрти осигураних лица и друге токсиколошке лабораторијске анализе утврђене планом рада.

Поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2012. годину, здравственој установи која врши здравствену заштиту на секундарном и терцијарном нивоу, обезбеђује се накнада у висини стварних трошкова потребних по осигураном лицу за одређене интервенције прописане Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину. За ове намене Клиничком центру Војводине извршен је пренос средстава у износу од 159.838 хиљада динара.

Здравствена установа је у обавези, сагласно члану 14. Уговора, да изврши наплату прописаног износа учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, као и да о томе води одговарајућу евиденцију, у складу са важећим прописима којима се утврђује партиципација, односно учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите.

Клинички центар Војводине наплатио је учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите – партиципацију у укупном износу од 12.858 хиљада динара, која је евидентирана на економској класификацији Партиципација – конто 781111-15.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 59.376 хиљада динара за плате, енергенте, исхрану болесника и остале материјалне расходе који је исказао у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину на терет средстава

Републичког фонда за здравствено осигурање, а који није непосредно везан за извршење плана рада здравствене установе, што није у складу са чланом 81. став 2. тачка 1) и 3) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину. (Описано у напомени 5.1.3.1.2.1.1. – Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање)

5.2.1.1.1.8 Приходи из буџета – конто 791000

Финансијским планом за 2012. годину, за ове приходе планирана су средства у износу од 30.220 хиљада динара и допуном финансијског плана број: 00-104/2 од 25.01.2013. године у износу од 218.797 хиљада динара, што укупно чини 249.017 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је у Билансу прихода и расхода за период од 01.01. – 31.12.2012. године (ОП 2102) исказао приходе из буџета у износу од 50.307 хиљада динара (у 2011. години 58.175 хиљада динара), што чини 20,20% планираних, а чине их приходи из буџета Републике у износу од 2.074 хиљада динара, приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 30.498 хиљада динара и приходи из буџета града Новог Сада у износу од 17.734 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 30.498 хиљада динара, што чини 60,62% укупних прихода из буџета.

Клинички центар Војводине остварио је приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 30.498 хиљада динара.

Друштвена брига за здравље на нивоу Аутономне Покрајине обухвата између осталог и обезбеђивање средстава за изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, за установе из Плана мреже чији је оснивач.

Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију здравственим установама са територије покрајине упућује захтев за доставу података о приоритетним инвестиционим активностима и планираним набавкама опреме, у циљу састављања предлога Финансијског плана. Здравствене установе достављају преглед планираних набавки. По усвајању финансијског плана, установе добијају повратну информацију о средствима која су финансијским планом Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију одобрена за ове намене.

Током године, здравствена установа обраћа се са захтевима за набавку опреме или извођење радова. Покрајински секретаријат за здравство издаје потврду, којом потврђује да су у буџету Аутономне Покрајине Војводине, од стране Покрајинског секретаријата за здравство, обезбеђена средства за предметну набавку.

На основу потврде, здравствена установа спроводи поступак јавне набавке и закључује уговор са изабраним понуђачем, који доставља Покрајинском секретаријату за здравство. На основу уговора, Покрајински секретаријат за здравство доноси решење о преносу средстава установи и закључује уговор о финансирању са здравственом

установом, којим регулише међусобна права и обавезе, а у вези са предметном набавком. По реализацији уговора о конкретној набавци, здравствена установа доставља Извештај о утрошеним средствима са комплетном документацијом Покрајинском секретаријату за здравство, са доказима о преносу средстава изабраном понуђачу.

У табели број 19. која је у прилогу извештаја, дат је преглед средстава одобрених из буџета Аутономне Покрајине Војводине – Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију.

Остварени приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине, као и начин трошења ових средстава описана су у Извештају о капиталним улагањима. (Напомена 5.3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. – Образац 3)

5.2.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

Укупно извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2129) у износу од 6.176.011 хиљада динара (у 2011. години 5.664.620 хиљада динара).

5.2.2.1. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2130) у износу од 6.113.932 хиљаде динара (у 2011. години 5.619.298 хиљада динара).

Табела број 20. Преглед извршених текућих расхода у 2011. и 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Расходи за запослене	2.830.170	3.011.686	181.516
2.	Коришћење услуга и роба	2.740.342	3.056.375	316.033
3.	Амортизација и употреба средстава за рад	14.575	16.845	2.270
4.	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.258	4.274	3.016
5.	Остали расходи	32.953	24.752	(8.201)
Укупно:		5.619.298	6.113.932	494.634

Тестирањем су обухваћени расходи у износу од **3.569.980** хиљада динара, односно **58,40%** укупно извршених текућих расхода.

5.2.2.1.1 Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2131) у износу од 3.011.686 хиљада динара (у 2011. години 2.830.170 хиљаде динара).

Табела број 21. Преглед расхода за запослене у 2011. и 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Плате, додаци и накнаде запослених	2.201.428	2.334.619	133.191
2.	Социјални доприноси на терет послодавца	394.015	417.780	23.765
3.	Накнаде у натури	31.164	31.017	(147)
4.	Социјална давања запосленима	99.724	125.994	26.270
5.	Накнаде трошкова за запослене	62.719	66.182	3.463
6	Награде запосленима и остали посебни расходи	41.120	36.094	(5.026)
Укупно:		2.830.170	3.011.686	181.516

5.2.2.1.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.636.744 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

Клинички центар Војводине, у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12. 2012. године (ОП 2132, 2134), исказао је расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.752.399 хиљада динара са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, што је за 4,39% више од планираних.

Табела број 22. Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1.	411111	Плате по основу цене рада	1.602.010
2.	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	178.651
3.	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	28.878
4.	411114	Додатак за рад ноћу	37.501
5.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	129.041
6.	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	32.743
7.	411118	Накнада зараде за време одсуства са рада, празник, годишњи одмор, плаћено одсуство	313.027
8.	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	12.290
9.	411122	Плате приправника	478
411100		Плате и додаци запослених	2.334.619

Тестирањем су обухваћени расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 2.295.752 хиљаде динара са доприносима на терет послодавца, што чини 83,41% расхода за запослене.

Плате запослених у здравственим установама уређују се Законом о платама у државним органима и јавним службама ("Сл. гласник РС", број: 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011 и 99/2011- др. закони). Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате запослених у здравственим установама обрачунавају и исплаћују применом основице за обрачун плата, коефицијента који се множи основицом, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате. Плате запослених исплаћују се у два дела.

Одредбом члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе (субјекти из члана 1. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама), које остваре приходе, који нису јавни приход могу увећати плате утврђене у складу са тим законом до висине остварених прихода највише до 30% по запосленом. Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим у здравственим установама (изражавају сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему), утврђују се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС", број: 44/2001... 100/2011).

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

Табела број 23. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2012. години

Период	јануар-март	април - септембар	октобар - децембар
Основица за здравствене установе	2.420,33	2.504,07	2.554,15

а) Плате по основу цене рада – конто 411111

Исплаћене плате по основу цене рада у Клиничком центру Војводине износе 1.602.010 хиљада динара и чине 68,62% укупно извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Плате по основу цене рада обрачунавају се множењем коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основица које су прописане закључцима Владе Републике Србије и дате су у претходном табеларном приказу. Одредбом члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, и исти се увећавају у складу са чланом 3. тачка 11) Уредбе.

Одлуком Директора Клиничког центра Војводине Број: 00-295/2 од 12.04.2006. године (са изменама и допунама закључно са број: 00-51 од 15.10.2012. године), уређено је увећање коефицијената из чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (основни коефицијенти са увећањима) за запослене на појединим радним местима до 30%. Наведеном Одлуком, увећање основних коефицијената извршено је на следећи начин:

а) запосленима са посебним овлашћењима и одговорностима, као и запосленима на другим изузетним радним местима, коефицијент из Уредбе се увећава до 30%. Овом тачком Одлуке, обухваћени су запослени на руководећим местима и то: директор, заменик директора, помоћници директора, управници клиника, поликлиника, института и сектора немедицинских служби, два начелника одељења медицинских служби, начелници одељења немедицинских служби, шефови немедицинских служби и чланови Стручног савета Клиничког центра Војводине, односно укупно 124 запослена. Увећање коефицијента одређено је у распону од 5% до 30% за поједина радна места;

б) запосленима са високом стручном спремом, који нису обухваћени првом тачком Одлуке, увећавају су коефицијенти из уредбе до 5%. Овом тачком Одлуке обухваћено је 83 запослена радника;

в) запосленима који раде у смени, додатак на зараду за ноћни рад увећава се за 32,5%.

Коефицијент за обрачун и исплату плате запосленима у Клиничком центру Војводине обрачунат је применом одредби чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и увећан за проценат из Одлуке директора о увећању коефицијената. Анекс уговора о раду садржи овако утврђен коефицијент за обрачун плате.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Војводине нема усвојену процедуру којом би се утврдили јасни критеријуми и мерила за увећање коефицијената из Уредбе за поједина радна места.

Од укупно 3.216 запослених у Клиничком центру Војводине у поступку ревизије извршен је увид у 387 персоналних досијеа запослених и утврђено је следеће:

а) за 6 радних места, Правилником о систематизацији радних места и уговором о раду, утврђен је виши коефицијент од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (извршени расходи у износу од 9.109 хиљада динара);

б) 42 запослена радника нема степен стручне спреме прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилником о систематизацији радних места (извршени расходи у износу од 32.668 хиљада динара);

в) за 6 радних места Правилником о систематизацији радних места, као услов предвиђен је нижи степен стручне спреме од оног прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (извршени расходи у износу од 4.976 хиљада динара);

г) 6 запослених радника нема стручни испит предвиђен Правилником о систематизацији радних места (извршени расходи у износу од 4.369 хиљада динара);

д) од 107 запослених радника, којима је промењен коефицијент за обрачун и исплату плата који се примењивао у 2012. години, 97 запослених нема потписан анекс уговора о раду.

Утврђено је:

а) Клинички центар Војводине није уредио критеријуме и мерила на основу којих се утврђује проценат увећања коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за поједина радна места;

б) Клинички центар Војводине преузео је обавезе за плате 6 запослених радника у износу од 9.109 хиљада динара са порезом и доприносима, којима је Правилником о систематизацији радних места и уговором о раду, утврђен виши коефицијент од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин, Клинички центар Војводине преузео је обавезе за плате запослених у износу од 9.109 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

в) Клинички центар Војводине преузео је обавезе за плате 42 запослена у износу од 32.668 хиљада динара са порезом и доприносима, који немају степен стручне спреме предвиђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин, Клинички центар Војводине преузео је обавезе за плате запослених у износу од 32.668 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

г) Клинички центар Војводине преузео је обавезе за плате 6 запослених радника у износу од 4.976 хиљада динара са порезом и доприносима, распоређених на радним местима за која је Правилником о систематизацији радних места, као услов предвиђен нижи степен стручне спреме од оног прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин, Клинички центар Војводине преузео је обавезе за плате запослених у износу од 4.976 хиљада динара са порезом и доприносима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

д) Клинички центар Војводине преузео је обавезе за плате 6 запослених радника у износу од 4.369 хиљада динара са порезом и доприносима, који немају положен стручни испит предвиђен Правилником о систематизацији радних места. На тај начин, Клинички центар Војводине преузео је обавезе за плате запослених у износу од 4.369 хиљада динара са порезом и доприносима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

ђ) Од 107 запослених радника, којима је промењен коефицијент за обрачун и исплату плата који се примењивао у 2012. години, 97 запослених нема потписан анекс уговора о раду, што није у складу са одредбама чл. 33. и 171. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005 и 54/2009) којима је прописано да уговор о раду садржи елементе за утврђивање радног учинка, накнаде зараде, увећање зараде и друга примања и да се измене уговорених услова рада уређују анексом уговора.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да донесе процедуру којом би се утврдили јасни критеријуми и мерила на основу којих се утврђује проценат увећања коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за поједина радна места, као и да обавезе за плате преузима у складу са прописима којима је уређена ова област.

б) Додаци и накнаде запосленима – конто 411112, 411115, 411119

Клинички центар Војводине извршио је током 2012. године расходе по основу исплаћених додатака на плате за рад дужи од пуног радног времена, за време проведено на раду (минули рад), за додатке за рад ноћу и остале додатке и накнаде у укупном износу од 386.361 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 350.425 хиљада динара (98,03%).

Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Законом о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05 и 54/09) уређена су права и обавезе запосленог и послодавца. Сагласно члану 15. Закона, запослени је између осталог дужан да савесно и одговорно обавља послове на којима ради и да поштује организацију рада и пословања код послодавца.

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

Сагласно члану 104. Закона, запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду и која се, између осталог, састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, како је то прописано чланом 105. став 1. Закона. Чланом 108. Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду за прековремени рад – најмање 26% од основице.

О правима, обавезама и одговорностима из радног односа одлучује у правном лицу директор или запослени кога он овласти, сагласно члану 192. Закона. Чланом 193. прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

У складу са чланом 53. Закона о раду, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (прековремени рад). Прековремени рад представља обавезу запосленог по захтеву послодавца.

У поступку ревизије утврђено је да је Директор Клиничког центра Војводине донео Одлуку број: 00-51/4 од 30.05.2012. године, којом „запосленима на радним местима са

посебним овлашћењима и одговорностима и другим изузетним радним местима“, због континуираног и неометаног обављања процеса рада и руковођења, дозвољава рад дужи од пуног радног времена на месечном нивоу у дужини од 5 до 32 часа, у зависности од радног места. Наведеном Одлуком нису прецизирани послови и период на који се уводи прековремени рад, како је то прописано истим чланом Закона.

Овом Одлуком обухваћени су помоћници директора, управници клиника, поликлиника, центара, завода, Сектора за економско – финансијске послове, Сектора за правне и опште послове, Сектора за техничко – услужне послове, начелници одељења немедицинских послова, шефови служби немедицинских послова, чланови стручног савета.

У поступку ревизије утврђено је да не постоји евиденција о оствареним часовима прековременог рада. Увидом у рекапитулацију исплаћених додатака на плате по основу прековремених часова рада, утврђено је да се обрачун вршио на максималан број часова за поједина радна места из Одлуке.

Обрачун и исплата додатка на зараде по основу прековременог рада вршен је без доношења решења, што није у складу са чланом 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Додатак за рад ноћу

Клинички центар Војводине врши обрачун додатка за рад ноћу по стопи од 32,5% на основу Одлуке Директора Клиничког центра Војводине Број: 00-295/2 од 12.04.2006. године (са изменама и допунама закључно са број: 00-51 од 15.10.2012. године). Чланом 108. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то за рад ноћу и рад у сменама најмање 26% од основице.

На овај начин Клинички центар Војводине је више преузео обавезе и извршио расходе у износу од 8.826 хиљада динара са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца који нису у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Утврђено је:

а) Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плате за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 5.531 хиљада динара са доприносима на терет послодавца без доношења решења и без евиденције о извршеном прековременом раду, односно доказа да је исти извршен, што није у складу са чланом 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности и чланом 58. Закона о буџетском систему којим је прописано да се расходи из буџета заснивају на рачуноводственој исправи која мора бити валидна у смислу Уредбе о буџетском рачуноводству;

б) Клинички центар Војводине је више преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плате за рад ноћу у износу од 8.826 хиљада динара са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца који нису у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

У поступку ревизије Клинички центар Војводине је предузео мере и активности и

а) у 2013. години отпочео са доношењем решења за исплату додатка на плате за рад дужи од пуног радног времена, а на основу евиденције о извршеном прекорременом раду,

б) у 2013. години врши обрачун и исплату додатака за ноћни рад по стопи од 26%., како је то прописано чланом 108. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

в) Извршени расходи за плате за уговорене раднике

Уговором број: 00-1039/2 од 30.07.2012. године о пружању и финасирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину, закљученим између Клиничког центра Војводине и Републичког фонда за здравствено осигурање, уговорена је накнада Клиничком центру Војводине за пружање здравствених услуга у укупном износу од 5.325.760 хиљада динара. Део накнаде у износу од 2.537.756 хиљада динара односи се на плате за уговорене раднике, којих је у 2012. години било 2.868.

Чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину („Службени гласник РС“, број: 61/2012 и 116/2012), прописано је да се накнада за плате утврђује на основу важећих прописа којима су утврђени обрачун и исплата плата запослених у јавним службама. Сагласно члану 81. Правилника, коначним обрачуном здравственој установи утврђује се укупна накнада и то за плате и накнаде плате у висини исплаћених средстава за ову намену за уговорени број радника.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине током 2012. године упућивао захтеве за пренос средстава за исплату плата за уговорене раднике у износу који, поред плате обрачунате на основу важећих прописа, садржи и:

- стимулацију у износу од 20.715 хиљада динара, обрачунату по Одлуци Директора Клиничког центра Војводине Број: 00-295/2 од 12.04.2006. године за уговорене раднике. Стимулација је обрачуната на основу члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- додатак за рад ноћу у износу од 8.143 хиљаде динара (са доприносима на терет послодавца), који је обрачунат по стопи од 32,5% на основу исте одлуке. Чланом 108. Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то за рад ноћу и рад у сменама најмање 26% од основице;

- износ од 3.150 хиљада динара више обрачунатих плата за 6 запослених којима је Правилником о систематизацији утврђен виши основни коефицијент од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 32.008 хиљада динара за плате уговорених радника на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, које нису у складу са чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину и Уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање. (Описано у Напомени 5.1.3.1.2.1.1. – Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање)

5.2.2.1.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Клинички центар Војводине је Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирао средства у износу од 115.200 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2140) у износу од 125.994 хиљада динара (у 2011. години 99.724 хиљада динара), што је за 9,37% више од планираних расхода за ову намену.

Табела број 24. Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима у 2011. и 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5(4-3)
1.	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова	85.271	102.355	17.084
2.	Отпремнине и помоћи	14.453	23.613	9.160
3.	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	0	26	26
Укупно:		99.724	125.994	26.270

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 123.066 хиљада динара (97,68%) и то:

- исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 99.935 хиљада динара; и
- отпремнине и помоћи у износу од 23.131 хиљада динара.

5.2.2.1.1.2.1 Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100

Расходи за исплате накнада за време одсуствовања са посла у 2012. години извршени су у износу од 102.355 хиљада динара (у 2011. години 85.271 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	414111	Породиљско боловање	74.055
2.	414121	Боловање преко 30 дана	25.880
3.	414131	Инвалидност рада другог степена	2.420
Укупно накнаде за време одсуствовања са посла:			102.355

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у укупном износу од 99.935 хиљада динара (97,64%) и то:

- породилско боловање у износу од 74.055 хиљада динара; и
- боловање преко 30 дана у износу од 25.880 хиљада динара.

Породилско боловање – конто 414111

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе по основу исплате накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради посебне неге детета у укупном износу од 74.055 хиљада динара.

Тестирани су расходи по основу исплате накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у износу од 74.055 хиљада динара што чини 100% извршених расхода.

Клинички центар Војводине вршио је обрачун и исплату накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у складу са важећим прописима и редовно упућивао захтеве за пренос средстава Управи за додатак на децу при Градској управи за социјалну и дечију заштиту.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине вршио је обрачун и исплату накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради посебне неге детета и редовно упућивао захтеве за пренос средстава Управи за додатак на децу при градској управи за социјалну и дечију заштиту.

Боловање преко 30 дана – конто 414121

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе по основу исплате накнаде зараде за боловање преко 30 дана у укупном износу од 25.880 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 25.880 хиљада динара (100%).

Клинички центар Војводине вршио је обрачун накнаде зараде за боловање преко 30 дана у складу са важећим прописима и упућивао захтеве за пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, филијали Нови Сад.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине вршио је обрачун накнаде зараде за боловање преко 30 дана у складу са важећим прописима и редовно упућивао захтеве за пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, филијали Нови Сад.

5.2.2.1.1.2.2 Отпремнине и помоћи – конто 414300

Расходи за исплате накнада за отпремнине и помоћи у 2012. години извршени су у износу од 23.613 хиљада динара (у 2011. години 14.453 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	23.131
2.	414314	Помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице	482
Укупно накнаде за отпремнине:			23.613.

Тестирањем су обухваћени расходи за отпремнине и помоћи у износу од 23.131 хиљада динара (97,96%) који се односе на отпремнине приликом одласка у пензију.

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Клинички центар Војводине извршио је расходе за отпремнину приликом одласка у пензију у укупном износу од 23.131 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 107. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Клинички центар Војводине је исплату отпремнина приликом одласка у пензију исплатио из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 19.785 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 3.346 хиљада динара.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине извршио је расходе по основу исплате отпремнине приликом одласка у пензију у складу са важећим прописима и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

5.2.2.1.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Клинички центар Војводине је Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирао средства у износу од 24.000 хиљада динара.

Укупно исказане награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2147) у износу од 36.094 хиљада динара (у 2011. години 41.120 хиљада динара), што је за 50,39% више од планираних. Расходи за ову намену у укупном износу односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 36.094 хиљада динара (100%).

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине вршио обрачун и исплату јубиларних награда у складу са чланом 120. Закона о раду и чланом 107. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/2010). Клинички центар Војводине је исплату јубиларних награда вршио из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 35.700 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 394 хиљаде динара.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине извршио је расходе по основу исплате јубиларне награде у складу са важећим прописима и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

5.2.2.1.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2153) у износу од 3.056.375 хиљада динара (у 2011. години 2.740.342 хиљада динара).

Табела број 25. Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2011. и 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Стални трошкови	394.627	444.409	49.782
2.	Трошкови путовања	3.050	3.246	196
3.	Услуге по уговору	36.180.	82.089	45.909
4.	Специјализоване услуге	11.876	26.221	14.345
5.	Текуће поправке и одржавање	100.907	130.176	29.269
6.	Материјал	2.193.702	2.370.234	176.532
Свега расхода за коришћење услуга и роба:		2.740.342	3.056.375	316.033

5.2.2.1.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2154) у износу од 444.409 хиљада динара (у 2011. години 394.627 хиљада динара).

Табела број 26. Преглед сталних трошкова Клиничког центра Војводине у 2011. и 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Трошкови платног промета и банкарских услуга	11.781	11.572	(209)

2.	Енергетске услуге	239.439	271.001	31.562
3.	Комуналне услуге	68.444	76.550	8.106
4.	Услуге комуникација	12.840	11.733	(1.107)
5.	Трошкови осигурања	23.440	30.162	6.722
6.	Закуп имовине и опреме	229	246	17
7.	Остали трошкови	38.454	43.145	4.691
Укупно:		394.627	444.409	49.782

Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 247.278 хиљада динара (55,64%) и то:

- енергетске услуге у износу од 175.607 хиљада динара;
- услуге осигурања у износу од 29.887 хиљада динара; и
- остали расходи у износу од 41.784 хиљада динара.

5.2.2.1.2.1.1 Енергетске услуге – конто 421200

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 272.001 хиљаде динара.

Клинички центар Војводине извршио је расходе за енергетске услуге у износу од 271.001 хиљаде динара (у 2011. години 239.439 хиљада динара), што је 99,63% од планираног.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	421211	Услуге за електричну енергију	57.519
2.	421221	Природни гас	14.178
3.	421224	Лож – уље	161.429
4.	421225	Централно грејање	37.875
Укупно енергетске услуге:			271.001

Тестирани су расходи за енергетске услуге у износу од 175.607 хиљада динара (64,80%), и то:

- природни гас у износу од 14.178 хиљада динара, и
- лож – уље у износу од 161.429 хиљада динара.

Природни гас - конто 421221

Клинички центар Војводине извршио је расходе за набавку природног гаса у износу од 14.178 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 14.178 хиљада динара (100%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за набавку природног гаса у износу од 14.178 хиљада динара на основу фактура испостављених од стране комуналног предузећа „Нови Сад – гас“ ДП, из Новог Сада, за испоручену количину природног гаса.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени су на основу испостављених фактура и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Расходи за лож – уље – конто 421224

Клинички центар Војводине извршио је расходе за набавку лож – уља и мазута у износу од 161.429 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 161.429 хиљада динара (100%).

Клинички центар Војводине је током 2012. године вршио набавку лож – уља и мазута спровођењем поступка јавне набавке у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени су на основу уговора и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

5.2.2.1.2.1.2 Трошкови осигурања – конто 421500

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 28.000 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је извршио расходе за услуге осигурања у износу од 30.162 хиљаде динара (у 2011. години 23.440 хиљада динара), што је за 7,72% више од планираних.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	421512	Осигурање возила	229
2.	421519	Осигурање остале дугорочне имовине	27.946
3.	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	1.987
Укупно расходи за услуге осигурања:			30.162

Тестирањем су обухваћени расходи за услуге осигурања у износу од 29.887 хиљада динара (99,09%) и то за услуге:

- осигурања остале дугорочне имовине у износу од 27.946 хиљада динара; и
- осигурања запослених у случају несреће на раду у износу од 1.941 хиљада динара.

Осигурање остале дугорочне имовине – конто 421519

Клинички центар Војводине извршио је расходе за услуге осигурања остале дугорочне имовине у износу од 27.946 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 27.946 хиљада динара (100%).

Током 2012. године Клинички центар Војводине је преузимао обавезе и извршавао расходе по основу следећих уговора – полиса осигурања:

- Уговор – полиса осигурања број: 5001292

Клинички центар Војводине закључио је уговор број: 5001292 од 01.09.2011. године са даваоцем услуга „Basler“ а.д.о., из Београда. Током 2012. године на основу овог уговора извршено је расхода у износу од 1.125 хиљада динара. Уговор је закључен без спроведеног поступка јавне набавке.

- Уговор – полиса осигурања број: 5002825

Клинички центар Војводине је закључио уговор број: 5002825 од 01.09.2012. године са даваоцем услуга „Basler“ а.д.о., Београд и преузео обавезе за услуге осигурања имовине у износу од 1.000 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке. Вредност извршених расхода по овом уговору у 2012. години износи 333 хиљаде динара.

- Уговори – полисе осигурања број: 652556112 и број: 652455957

Клинички центар Војводине је закључио уговоре број: 652556112 и број: 652455957 од 01.01.2012. године са даваоцем услуга „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., из Новог Сада и преузео обавезе у износу од 21.655 хиљада динара (са порезом 5%) без спроведеног поступка јавне набавке. По овим уговорима Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе у износу од 11.343 хиљада динара (са порезом 5%).

- Уговор број: 00 – 858

Клинички центар Војводине је закључио уговор број: 00 – 858 од 15.06.2012. са даваоцем услуга „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., из Новог Сада по спроведеном отвореном поступку јавне набавке и преузео обавезе у вредности од 32.522 хиљаде динара. По наведеном уговору, на осигурање имовине односи се 30.551 хиљада динара, а током 2012. године извршено је расхода у износу од 15.145 хиљада динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду – конто 421521

Клинички центар Војводине извршио је расходе за услуге осигурања запослених у случају несреће на раду у износу од 1.987 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.941 хиљада динара (97,68%).

Током 2012. године Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе по основу следећих уговора:

- Уговор – полиса осигурања број: 652459652

Клинички центар Војводине закључио је уговор број: 652459652 са даваоцем услуга „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., из Новог Сада у периоду од 01.01. до 15.06. 2012. године и преузео обавезе у износу од 1.921 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке. Током 2012. године на основу овог уговора извршено је расхода у износу од 961 хиљада динара.

- Уговор број: 00-858

Клинички центар Војводине закључио је уговор број 00-858 од 15.06.2012. године са изабраним понуђачем „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., из Новог Сада, за који је спровео отворени поступак јавне набавке и преузео обавезе у вредности од 32.522 хиљаде динара, од чега се 1.971 хиљада динара односи на осигурање запослених у случају несреће на раду.

Сагласно члану 10. став 1. тачка 15) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са адаваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2011. годину, Републички фонд за здравствено осигурање је у име и за рачун Клиничког центра Војводине спровео поступак јавне набавке услуге осигурања имовине и лица за 2011. годину. Дана 05.12.2011. године Филијала за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду је доставила допис Број: 00-1623/1 којим обавештава надлежне службе Клиничког центра Војводине да РФЗО неће спроводити поступак јавне набавке услуге осигурања имовине и лица запослених у здравственим установама за 2012. годину. Уговори – полисе осигурања број: 652556112, број: 652455957 и број: 652459652 од 01.01.2012. године закључени су са истим осигуравачем и под истим условима под којима је 2011. године био закључен претходни уговор у име Клиничког центра Војводине, а између РФЗО и осигуравача, и то на одређено време до окончања поступка јавне набавке те услуге. Наведени уговори - полисе о осигурању имовине и лица раскинути су дана 15.06.2012. године када је окончан поступак јавне набавке те услуге.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је током 2012. године:

а) извршио расходе за услуге осигурања остале дугорочне имовине у износу од 1.125 хиљада динара по уговору из 2011. године који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе за услуге осигурања имовине у износу од 1.000 хиљада динара, по основу уговора који је закључени без спроведеног поступка јавне набавке.

Клинички центар Војводине је у поступку ревизије доставио обавештење да је дана 01.09.2013. године истекла полиса осигурања од одговорности из делатности број 5002825, закључена са „Баслер“ а.д.о, као и да је осигуравач дана 29.08.2013.године обавештен да полиса неће бити продужена. (Описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 6.)

5.2.2.1.2.1.3 Остали трошкови – конто 421900

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 38.074 хиљада динара.

Клинички центар Војводине извршио је остале расходе у износу од 43.145 хиљада динара (у 2011. години 38.454 хиљада динара), што је за 13,32% више од планираних.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	421919 1	Обезбеђење објеката	24.557
2.	421919 2	Услуге ЈКП „Лисје“	6.154
3.	421919 3	Услуге наплате осигурања	307
4.	421919 9	Остали трошкови	12.127
Укупно остали трошкови:			43.145

Тестирани су расходи у износу од 41.784 хиљада динара (96,85%) и то:

- обезбеђење објеката у износу од 24.557 хиљада динара;
- расходи за услуге ЈКП „Лисје“ у износу од 6.154 хиљада динара; и
- остали трошкови у износу од 11.073 хиљада динара.

Обезбеђење објеката – конто 4219191

Клинички центар Војводине извршио је расходе по основу обезбеђења објеката у износу од 24.557 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 24.557 хиљада динара (100%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за обезбеђења објеката по основу следећих уговора:

- Анекс Уговора о јавној набавци број: 124-10-М

Клинички центар Војводине закључио је Анекс уговора о јавној набавци број: 124-10-М од 06.07.2011. године са изабраним понуђачем "Securitas Services" д.о.о., из Београда. Наведеним анексом, извршено је увећање цена услуге обезбеђења објекта, а да основним уговором није била предвиђен та могућност, што није у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама. Током 2012. године по овом Анексу уговора извршено је расхода у износу од 9.186 хиљада динара.

- Уговор број: 3/667

Клинички центар Војводине закључио је уговор број 3/667 од 03.05.2012. године са изабраним понуђачем "Securitas Services" д.о.о., из Београда за који је спровео поступак јавне набавке мале вредности сагласно одредбама члана 6. став 3. Закона о јавним набавкама – услуге наведене у Анексу IV и преузео обавезе у износу од 28.909 хиљада динара.

Расходи за услуге ЈКП „Лисје“ – конто 4219192

Клинички центар Војводине извршио је расходе по основу погребних услуга које пружа ЈКП „Лисје“ у износу од 6.154 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 6.154 хиљада динара (100%).

Клинички центар Војводине извршио је расходе за погребне услуге у износу 6.154 хиљада динара, по основу испостављених фактура Јавног комуналног предузећа „Лисје“.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени су на основу појединачно испостављених фактура и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Остали трошкови – конто 4219199

Клинички центар Војводине извршио је расходе евидентирани на економској класификацији 4219199 – Остали трошкови у износу од 12.127 хиљада динара. Ови расходи односе се на услуге чишћења пословног простора Клиничког центра Војводине, услуге сервисирања система управљања зградом и услуге сервисирања за „walk off“ стазе.

Тестирањем су обухваћени расходи у износу од 11.073 хиљада динара (91,31%) који се односе на услуге чишћења пословног простора и услуге сервисирања за „walk off“ стазе.

а) Услуге чишћења пословног простора

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе и преузео обавезе за услуге чишћења пословног простора на основу следећих уговора и то:

- Уговор број: 3/1212

Клинички центар Војводине закључио је Уговор број 3/1212 од 18.10.2011. године са изабраним понуђачем „Stone Bridge“ ПР, из Новог Сада, за који је спровео поступак јавне набавке мале вредности. Током 2012. године по овом уговору извршени су расходи у износу од 1.490 хиљада динара.

- Уговора број: 3/1308

Клинички центар Војводине закључио је Уговор број 3/1308 од 06.08.2012. године са изабраним понуђачем „Nano V&V Clean“ д.о.о., из Новог Сада по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и преузео обавезе у износу од 2.999 хиљада динара (са ПДВ-ом).

- Уговор број: 3/323

Клинички центар Војводине закључио је Уговор број: 3/323 од 08.03.2012. године са изабраним понуђачем „Everclean“ д.о.о, из Новог Сада у вредности од 3.796 хиљада динара (са ПДВ-ом) по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Укупна вредност извршених расхода износи 6.318 хиљада динара, што је за 2.522 хиљада динара више од уговорене вредности.

б) Услуге сервисирања за „walk off“ стазе

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе у укупном износу од 403 хиљаде динара на основу фактура за извршене сервисне услуге за „walk off“ стазе, за које није сачињен писани уговор.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је у 2012. години:

а) извршио расходе у укупном износу од 9.186 хиљада динара, за услуге физичко – техничког обезбеђења на основу Анекса Уговора број: 124-10-М од 06.07.2011. године, којим је извршено увећање цена, које није било предвиђено основним уговором, што није у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама и на тај начин није поступио у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе и извршио расходе за истоврсне услуге машинског одржавање подних површина у укупном износу од 6.318 хиљада динара, на основу два уговора за које је спровео два поступка јавне набавке мале вредности и по појединачним фактурама, што није у складу са чл. 26. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину којим је прописано да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 331 хиљаде динара до 3.311 хиљаде динара;

в) преузео обавезе у укупном износу од 403 хиљаде динара на основу фактура за извршене сервисне услуге за „walk off“ стазе, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да набавку услуга чишћења врши на основу писаног уговора или другог правног акта, као и да уговоре закључује у одговарајућим поступцима прописаним Законом о јавним набавкама.

5.2.2.1.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2168) у износу од 82.089 хиљада динара (у 2011. години 36.180 хиљада динара).

Табела број 27. Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2011. и 2012. години
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Компјутерске услуге	2.477	4.026	1.549
2.	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.567	21.395	14.828
3.	Услуге информисања	3.116	3.390	274
4.	Стручне услуге	9.833	36.722	26.889
5.	Репрезентација	1.470	2.497	1.027
6.	Остале опште услуге	12.717	14.059	1.342
Укупно:		36.180	82.089	45.909

Тестирањем су обухваћени расходи за услуге по уговору у износу од 75.733 хиљада динара (92,26%) и то:

- компјутерске услуге у износу од 3.621 хиљаде динара;
- услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 19.374 хиљаде динара;
- услуге информисања у износу од 3.029 хиљада динара;
- стручне услуге у износу од 35.258 хиљаде динара;
- репрезентација у износу од 2.166 хиљада динара; и
- остале опште услуге у износу од 12.285 хиљаде динара.

5.2.2.1.2.2.1 Компјутерске услуге – конто 423200

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.500 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је извршио расходе за компјутерске услуге у износу од 4.026 хиљада динара (у 2011. години 2.477 хиљада динара), што је за 61,04% више од планираних расхода за ову намену.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	423211	Услуге за израду софтвера	2.847
2.	423221	Услуге одржавања рачунара	1.174
3.	423291	Остале компјутерске услуге	5
Укупно компјутерске услуге:			4.026

Тестирани су расходи за компјутерске услуге од 3.621 хиљаде динара (89,94%) и то:

- услуге за израду софтвера у износу од 2.447 хиљада динара; и
- услуге одржавања рачунара у износу од 1.174 хиљада динара.

Услуге израде софтвера – конто 423211

Клинички центар Војводине извршио је расходе за израду софтвера у износу од 2.848 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе на основу фактура за услуге израде софтвера и то:

- у износу од 1.592 хиљаде динара, извршене од „Sprint new technology“ д.о.о., из Новог Сада;
- у износу од 855 хиљада динара, извршене од „Телескин“ д.о.о., из Београда.

Услуге одржавања рачунара – конто 423221

Клинички центар Војводине извршио је расходе за одржавање рачунара у износу од 1.174 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.174 хиљаде динара, на основу фактура за услуге одржавања рачунара извршених од „Sprint new technology“ д.о.о., из Новог Сада.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине преузео је обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.621 хиљада динара по основу фактура за извршене компјутерске услуге за које није сачињен писани уговор и то:

- за израду софтвера у укупном износу од 2.447 хиљада динара; и
- за услуге одржавања рачунара у укупном износу од 1.174 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку компјутерских услуга на основу писаног уговора или другог правног акта.

5.2.2.1.2.2.2 Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 18.310 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је извршио расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 21.395 хиљада динара (у 2011. години 6.567 хиљада динара), што је за 16,85% више од планираних.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	43
2.	423321	Котизације за семинаре	863
3.	423322	Котизације за стручна саветовања	523
4.	423392	Издаци за стручне испите	19.900
5.	423399	Остали издаци за стручно образовање	66
Укупно услуге образовања и усавршавања запослених:			21.395

Тестирани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 19.374 хиљаде динара (90,55%), који се односе на издатке за стручне испите.

Расходи за стручне испите – конто 423392

Клинички центар Војводине извршио је расходе за стручне испите у укупном износу од 19.900 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 19.374 хиљада динара (97,36%) који се односе на расходе по основу специјалистичких студија .

Поступак доделе специјализација уређен је следећим позитивним прописима:

- Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10 и 57/11);
- Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе („Службени гласник РС“, број: 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 и 119/12);
- Правилником о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника („Службени гласник РС“, број: 10/13).

Клинички центар Војводине нема усвојену писану процедуру за поступак доделе специјализација запосленима.

Расходи за стручне испите у износу од 19.374 хиљада динара извршени су на основу испостављених фактура Медицинског факултета, Универзитета Нови Сад.

У поступку ревизије Клинички центар Војводине је донео Правилник о стручном усавршавању и образовању радника Клиничког центра Војводине Број: 00-1119 од 05.07.2013. године, којим је уредио поступак доделе специјализација запосленима., као што је описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 7.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени су на основу испостављених фактура и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.2.2.1.2.2.3 Услуге информисања – конто 423400

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 4.000 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је извршио расходе за услуге информисања у износу од 3.390 хиљада динара (у 2011. години 3.116 хиљада динара), што чини 84,75% планираних.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	423419	Остале услуге штампања	250
2.	423431	Услуге рекламе и пропаганде	1.229
3.	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	1.911
Укупно услуге информисања:			3.390

Тестирани су расходи за услуге информисања у износу од 3.029 хиљада динара (89,35%) и то:

- услуге рекламе и пропаганде у износу од 1.229 хиљаде динара; и
- објављивање тендера и информативних огласа у износу од 1.800 хиљада динара.

Услуге рекламе и пропаганде – konto 423431

Клинички центар Војводине извршио је расходе за услуге рекламе и пропаганде у износу од 1.229 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.229 хиљаде динара (100%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за услуге рекламе и пропаганде у износу од 1.229 хиљада динара на основу испостављених фактура „Centar Millennium“ а.д., из Вршца. Клинички центар Војводине је са „Centar Millennium“ а.д., из Вршца закључио Уговор о сарадњи број: 00-1425 од 04.11.2008. године за постављање и пуштање у рад LED екрана који је у власништву „Centar Millennium“ а.д.. Уговор је закључен на период од 5 година, почев од 28.10.2008. године.

Предметним Уговором „Centar Millennium“ а.д. се обавезује да узме у закуп простор од Клиничког центра Војводине на период од 5 година, да прода Клиничком центру Војводине 100 минута дневног огласног простора и да на име закупа уплати нето износ од 50.250,00 EUR, односно на месечном нивоу 837,50 EUR у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан фактурисања (837,50 EUR x 12 месеци = 10.050 EUR x 5 година = 50.250 EUR).

Клинички центар Војводине се обавезује да купи од добављача „Centar Millennium“ а.д. 100 минута дневно огласног простора и времена у току 24h, у временском периоду од 5 година, за сопствене потребе и потребе својих клијената. Такође се обавезује да на име закупа огласног простора на LED екрану за 5 година укупно уплати нето износ од 50.250,00 EUR, односно на месечном нивоу 837,50 EUR у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања (837,50 EUR x 12 месеци = 10.050 EUR x 5 година = 50.250 EUR).

Уговором је такође дефинисано да Клинички центар Војводине не може издати огласни простор својим клијентима испод цене која је важећа према ценовнику добављача „Centar Millennium“ а.д., као и да неће издати огласни простор фирмама које су конкуренција “Немофарм” а.д. нити привредним друштвима која имају фармацеутске производе који су конкуренција препаратима из “Немофарм” а.д. портфолиа.

Чланом 71. став 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05) прописано је да је дозвољено оглашавање назива здравствене установе, седишта, делатности, која је утврђена решењем, као и радног времена.

Према образложењу Клиничког центра Војводине, 100 минута дневно огласног простора и времена у току 24h коришћено је за пружање информација корисницима услуга Клиничког центра Војводине, како у погледу информација о распореду објеката Клиничког центра, тако и у погледу организације рада Клиника и Поликлинике. Даље је утврђено да је „Centar Millennium“ а.д. током 2012. године испоставио фактуре Клиничком центру Војводине за закуп рекламног простора у укупном износу од 1.353 хиљада динара, а да је Клинички центар Војводине током 2012. године испоставио фактуре добављачу „Centar Millennium“ а.д. за закуп пословног простора у укупном износу од 1.355 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је по наведеном уговору, расходе за услуге рекламе и пропаганде извршио на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а приходе од закупа исказао као сопствене приходе. (Описано у напмени 5.1.3.1.2.1.1. – Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и напмени 5.5.2.1.2.2.1. – Услуге информисања)

Објављивање тендера и информативних огласа

Клинички центар Војводине извршио је расходе за објављивање тендера и информативних огласа у износу од 1.911 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.800 хиљада динара (94,19%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за објављивање тендера и информативних огласа у износу од 1.800 хиљада динара, на основу испостављених фактура ЈП „Службени гласник РС“ из Београда.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени су на основу испостављених фактура и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

5.2.2.1.2.2.4 Стручне услуге – конто 423500

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 42.000 хиљаде динара.

Клинички центар Војводине је извршио расходе за стручне услуге у износу од 36.722 хиљаде динара (у 2011. години 9.833 хиљада динара), што чини 87,43% планираних.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	423521	Правно заступање пред домаћим судовима	1.876
2.	423531	Услуге вештачења	5
3.	423599	Остале стручне услуге	34.841
Укупно стручне услуге:			36.722

Тестирани су расходи за стручне услуге у износу од 35.258 хиљада динара (96,01 %) и то:

- услуге правног заступања пред домаћим судовима у износу од 1.414 хиљада динара; и
- остале стручне услуге у износу од 33.844 хиљада динара.

Правно заступање пред домаћим судовима – конто 423521

Клинички центар Војводине извршио је расходе за услуге правног заступања пред домаћим судовима у износу од 1.876 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.414 хиљада динара (75,37%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години:

а) извршио расходе у укупном износу од 166 хиљада динара на основу фактура за извршене услуге правног заступања пред домаћим судовима у 2011. години, за које није сачињен писани уговор;

б) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.248 хиљада динара на основу фактура за извршене услуге правног заступања пред домаћим судовима, за које није сачињен писани уговор.

Утврђено је:

а) Клинички центар Војводине је извршио расходе у укупном износу од 166 хиљада динара на основу фактура за извршене услуге правног заступања пред домаћим судовима у 2011. години, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.248 хиљада динара на основу фактура за извршене услуге правног заступања пред домаћим судовима, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку услуга правног заступања пред домаћим судовима на основу писаног уговора или другог правног акта.

Остале стручне услуге – конто 423599

Клинички центар Војводине извршио је расходе за остале стручне услуге у износу од 34.841 хиљада динара, а односе се на:

- Остале стручне услуге у износу од 2.582 хиљаде динара – конто 4235990;
- Остале стручне услуге – допунски рад у износу од 32.259 хиљада динара – конто 4235991.

Тестирањем су обухваћени расходи за остале стручне услуге у износу од 33.844 хиљада динара (97,14%).

а) Остале стручне услуге – конто 4235990

Клинички центар Војводине извршио је расходе за остале стручне услуге у износу од 2.582 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за остале стручне услуге у износу од 1.585 хиљада динара (61,39%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за остале стручне услуге на основу:

– Уговора број: 3/7 од 11.01.2011. године за вештачење пословних објеката за потребе легализације у кругу Клиничког центра Војводине, у износу од 778 хиљада динара, закљученог са изабраним понуђачем „Институт за безбедност и сигурност на раду“ д.о.о., из Новог Сада, уговорене вредности 1.057 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Чланом 3. Уговора, утврђен је рок за извршење услуге од 15 дана од дана потписивања, као и право наплате уговорене казне у вредности од 10% од укупне уговорене цене у случају прекорачења рока. Услуга је извршена 07.07.2011. године, односно са кашњењем од 5 месеци и 23 дана. Уговорена казна за прекорачење рока из уговора износи 106 хиљада динара;

– испостављене фактуре ЈП „Урбанизам“, из Новог Сада за легализацију објекта здравства у укупном износу од 515 хиљада динара;

– Уговора број: 3/786 од 13.07.2011. године за израду главног пројекта реконструкције зеленила Клиничког центра Војводине на парцели 7569/1 закљученог са изабраним понуђачем „Arhimonn“ д.о.о. из Новог Сада, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, уговорене вредности 467 хиљада динара (са ПДВ-ом). По овом уговору у 2012. години извршени су расходи у износу од 292 хиљаде динара.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине није наплатио уговорену казну у износу од 106 хиљада динара, односно није умањио уговорену цену услуга за прекорачење рока извршења услуге вештачење пословних објеката за потребе легализације у кругу Клиничког центра, по основу Уговора број: 3/7 од 11.01.2011. године закљученог са изабраним понуђачем „Институт за безбедност и сигурност на раду“ д.о.о., из Новог Сада.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да наплаћује уговорне казне у условима прекорачења рока извршења уговорених услуга у складу са уговором.

б) Остале стручне услуге – допунски рад – конто 4235991

Клинички центар Војводине извршио је расходе за остале стручне услуге – допунски рад у износу од 32.259 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за остале стручне услуге – допунски рад у износу од 32.259 хиљада динара (100%).

Основ за организовање и обављање допунског рада су одредбе чл. 199. до 202. Закона о здравственој заштити и Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси („Службени гласник РС“, број: 108/2008), који је ступио на снагу 03.12.2008. године.

Клинички центар Војводине донео је Протокол допунског рада Клиничког центра Војводине број: 00-336-226 од 25.10.2011. године, којим је уредио интерне административне процедуре и процедуре за прегледе и интервенције на клиникама

Клиничког центра Војводине, као и Процедуру за допунски рад за медицинске сестре и административне раднике број: 00-386/251 од 29.10.2011. године.

Управни одбор Клиничког центра Војводине је у 2011. години донео Ценовник здравствених услуга које се пружају у допунском раду и допуну Ценовника дана 24.02.2012. године.

Клинички центар Војводине је у 2012. години остварио приходе од услуга пружених у допунском раду у укупном износу од 68.711 хиљада динара, од чега је 32.259 хиљада динара извршено расхода за накнаде за рад у допунском раду.

У поступку ревизије извршен је увид у историју болести за једанаест пацијената којима је услуга лечења пружена у допунском раду и утврђено је да су здравствене услуге пружене ван редовног радног времена.

Утврђено је:

Тестирани расходи су извршени у складу са прописима и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.2.2.1.2.2.5 Репрезентација – конто 423700

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 1.580 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је извршио расходе за репрезентацију у износу од 2.497 хиљада динара (у 2011. години 1.470 хиљада динара), што је за 58,04% више од планираних.

Тестирањем су обухваћени расходи у износу од 2.166 хиљада динара (86,74%).

Клинички центар Војводине није донео процедуру за коришћење средстава репрезентације.

Клинички центар Војводине је у 2012. години:

а) извршио расходе у износу од 269 хиљада динара на основу фактура за испоручена добра за репрезентацију у 2011. години, за које није сачињен писани уговор;

б) преузео обавезе и извршавао расходе у износу од 206 хиљада динара на основу фактура за испоручена добра за репрезентацију, за које није сачињен писани уговор;

в) преузео обавезе за набавку добара за репрезентацију у износу од 1.108 хиљада динара по Уговору број: 3/666 од 04.05.2012. године, односно за 563 хиљаде динара изнад уговорене вредности, односно без сачињеног писаног уговора;

г) преузео обавезу и извршио расходе за набавку књига за репрезентацију у износу од 583 хиљаде динара по фактури "Српског Културног Круга" д.о.о., из Новог Сада. без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке. Ови расходи извршени су

без доказа да су извршени за потребе обављања послова и пословне сарадње из делокруга Клиничког центра Војводине.

У поступку ревизије субјект ревизије је доставио Одлуку број: 00-1810 од 30.12. 2011. године којом се одобрава набавка 20 књига „Историја Србије“, која не представља валидан доказ да су расходи извршени за потребе обављања послова и пословне сарадње из делокруга Клиничког центра Војводине.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је у 2012. години:

а) извршио расходе у износу од 269 хиљада динара на основу фактура за испоручена добра за репрезентацију у 2011. години, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе у укупном износу од 1.352 хиљаде динара на основу фактура за испоручена добра за репрезентацију, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

в) преузео обавезе и извршио расходе за набавку књига у укупном износу од 583 хиљада динара са економске класификације 423711 – Репрезентација без доказа да су извршени за потребе обављања послова и пословне сарадње из делокруга Клиничког центра Војводине, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, а у вези члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку добара за репрезентацију на основу писаног уговора или другог правног акта и за потребе обављања послова и пословне сарадње из свог делокруга.

5.2.2.1.2.2.6 Остале опште услуге – конто 423900

Финансијским планом за 2012. годину за ове расходе планирана су средства у износу од 13.147 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је извршио расходе за остале опште услуге у износу од 14.059 хиљада динара (у 2011. години у износу од 12.717 хиљада динара), што је за 6,94% више од планираних.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	4239110	Уговора о делу	12.984
2.	4239113	Ауторских хонорара (пројекат Метадон)	926
3.	4239117	Ауторских хонорара (пројекат – радијација)	140
4.	4239119	Осталих општих услуга	9
Укупно остале опште услуге:			14.059

Тестирани су расходи у износу од **12.285** хиљаде динара (**87,38%**), који се односе на исплате по основу уговора о делу.

а) Уговори о делу за рад у Етичком одбору Клиничког центра Војводине

Клинички центар Војводине извршио је расходе за исплаћене накнаде за рад у Етичком одбору Клиничког центра Војводине члановима Етичког одбора и сарадницима са којима је закључен уговор о делу, у укупном износу од 1.497 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је вршио обрачун и исплату накнаде за рад члановима Етичког одбора на основу Одлуке број: 00-03/240 од 29.12.2006. године, донете од Председника Етичког комитета. Одлуком је утврђена накнада за рад Етичког комитета Клиничког центра – Нови Сад у износу од 800 € („или динарској противвредност на дан прављења предрачуна по средњем курсу Народне банке“), која обухвата све активности Етичког комитета везане за један пројекат. Одлуком је такође уређено да ће наведена средства бити исплаћивана члановима Етичког комитета и за друге намене, по одлуци директора Клиничког центра Нови Сад, у сразмери 50% - 50%.

Накнада за рад чланова Етичког одбора

Директор Клиничког центра Војводине је закључивао уговоре о делу, на месечном нивоу, за интелектуални рад са члановима Етичког одбора. По овом основу укупно је извршено расхода у износу од 896 хиљада динара.

Табела број 28. Накнада за рад члановима Етичког одбора у 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Нето накнада	Бруто накнада
1.	Чланови Етичког одбора из реда запослених здравствених радника – 8	541	815
2.	Члан Етичког одбора – дипломирани правник представник грађана – 1	54	81
Укупно:		595	896

Накнада за рад сарадника из реда запослених за обављање правних и административних послова за потребе Етичког одбора

Осим са члановима Етичког одбора, Директор Клиничког центра Војводине је закључивао уговоре о делу, на месечном нивоу, са лицима из реда запослених и то:

- за припрему рада и обраду материјала за Етички одбор Клиничког центра Војводине са помоћником директора у Управи Клиничког центра Војводине;
- за рад на административно – техничким пословима у Етичком одбору Клиничког центра Војводине са вишим референтом за административне послове;
- за рад на административно – финансијским пословима у Етичком одбору Клиничког центра Војводине са шефом службе за обрачун плата;
- за рад на административно – финансијским пословима у Етичком одбору Клиничког центра Војводине са шефом службе за финансијске послове.

По овом основу укупно је извршено расхода у износу од 601 хиљада динара.

Табела број 29. Накнада за рад сарадника из реда запослених за обављање правних и административних послова за потребе Етичког одбора

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Нето накнада	Бруто накнада
1.	Стручни сарадник – дипломирани правник – помоћник директора у Управи Клиничког центра Војводине	283	426
2.	Стручни сарадник на административно – техничким пословима – виши референт за административне послове	58	87
3.	Стручни сарадник на административно – финансијским пословима – шеф службе за обрачун плата	29	44
4.	Стручни сарадник на административно – финансијским пословима – шеф службе за финансијске послове	29	44
Укупно:		399	601

На овај начин, Клинички центар Војводине извршио је расходе у износу од 1.497 хиљада динара по основу уговора о делу закључених са 9 чланова Етичког одбора и 4 сарадника из реда запослених за послове које су прописани Законом о здравственој заштити, односно за послове из делокруга Клиничког центра Војводине, што није у складу са чланом 199. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05 и 54/09).

б) Уговори о делу за рад на пројектима

Клинички центар Војводине извршио је расходе за исплаћене накнаде за рад на пројектима клиничког испитивања за сараднике из редова запослених са којима је закључен уговор о делу, у укупном износу од 980 хиљада динара. Уговори о делу закључени су:

- за рад на правној обради и усаглашавању уговора за пројекте, са помоћником директора за правне послове у Управи Клиничког центра Војводине;
- за рад на пословима административно – техничке обраде документације у оквиру пројеката, са вишим референтом за административне послове;
- за рад на пословима вођења финансијске евиденције у оквиру пројеката са шефом службе за финансијске послове.

Табела број 30. Преглед накнада за рад на пројектима

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Нето накнада	Бруто накнада
1.	Стручни сарадник – дипломирани правник из реда запослених – помоћник директора у Управи Клиничког центра Војводине	433	652
2.	Рачуноводствени сарадник – виши референт за административне послове	109	164
3.	Административни сарадник – шеф службе за финансијске послове	109	164
Укупно:		651	980

На овај начин, Клинички центар Војводине извршио је расходе у износу од 980 хиљада динара по основу уговора о делу закључених са 3 сарадника из реда запослених за послове које су предвиђени актом о систематизацији радних места, односно за послове из делокруга Клиничког центра Војводине, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

в) Уговори о делу за рад на реализацији Програма дневног третмана зависника

Клинички центар Војводине извршио је расходе за исплаћене накнаде за рад на реализацији Програма дневног третмана зависника за тим здравствених радника и сарадника из редова запослених и незапослених са којима је закључен уговор о делу, у укупном износу од 6.645 хиљаде динара. Програм дневног третмана зависника за 2012. годину спроводи се на основу Уговора о преносу средстава број: 00-23/2 од 30.01.2012. године закљученог са Градском управом за здравство и средства за његову реализацију планирана су у буџету града Новог Сада у укупном износу од 7.361 хиљада динара. Месечна накнада за рад лица ангажованих на реализацији пројекта из редова запослених уговорена је у висини 20% основице зараде лекара специјалисте, односно медицинског техничара и у висини 100% за лекаре и медицинске техничаре који нису у радном односу у Клиничком центру Војводине.

Табела број 31. Накнада по основу уговора о делу за рад на реализацији Програма дневног третмана зависника

(у хиљадама динара)

Месец	Запослени	Незапослени
Јануар	202	347
Фебруар	202	347
Март	202	347
Април	209	359
Мај	209	359
Јун	209	359
Јул	209	359
Август	209	359
Септембар	209	275
Октобар	213	280
Новембар	213	389
Децембар	213	366
Укупно:	2.499	4.146
Свега:	6.645	

г) Уговори о делу са спољним сарадницима

Клинички центар Војводине је током 2012. године извршио расходе за исплаћене накнаде за рад спољним сарадницима са којима је закључен уговор о делу, у укупном износу од 3.163 хиљаде динара, од чега су за пружене услуге едукације лекара на специјализацији из више области специјалистичке медицине извршени расходи у износу од 2.290 хиљада динара.

На овај начин, Клинички центар Војводине извршио је расходе у износу од 2.290 хиљада динара закључивањем уговора о делу са трећим лицима за послове из делокруга Клиничког центра Војводине, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 4.686 хиљада динара по основу уговора о делу закључених са:

а) члановима Етичког одбора из реда запослених у износу од 815 хиљада динара, за послове које су прописани Законом о здравственој заштити, односно за послове из делокруга Клиничког центра Војводине, за које није прописана накнада за рад, што није у складу са чланом 147. Закона о здравственој заштити и чланом 199. Закона о раду;

б) сарадницима из реда запослених (стручним сарадником – дипломираним правником, једним административним и два рачуноводствена радника) у износу од 1.581 хиљада динара, за послове које су утврђени актом о систематизацији радних места, што није у складу са чланом 199. Закона о раду;

в) трећим лицима за пружене услуге едукације лекара на специјализацији из више области специјалистичке медицине у износу од 2.290 хиљада динара, односно за послове из делокруга Клиничког центра Војводине, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

На овај начин Клинички центар Војводине није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Клинички центар Војводине, почев од 01.01.2013. године за чланове Етичког одбора и за сараднике из реда запослених не закључује уговоре о делу, а дана 17.09.2013. године раскинуо је уговоре о делу са трећим лицима за пружене услуге едукације лекара на специјализацији, као што је описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 8.

5.2.2.1.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 21.000 хиљада динара.

Укупни расходи за специјализоване услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2177) у износу од 26.221 хиљада динара (у 2011. години 11.876 хиљада динара), што је за 24,86% више од планираних.

Клинички центар Војводине извршио је расходе за специјализоване услуге у износу од 26.221 хиљада динара, а чине их расходи за медицинске услуге у износу од 23.963 хиљада динара и услуге очувања животне средине у износу од 2.258 хиљада динара.

Тестирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 26.221 хиљада динара (100%).

Расходи за медицинске услуге односе се на услуге које пружа Завод за трансфузију крви Војводине, Завод за хитну медицину и Институт за јавно здравље. Расходи за услуге очувања животне средине односе се на расходе по основу комуналних услуга које пружа ЈКП „Информатика“, из Новог Сада.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени су на основу испостављених фактура и евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

5.2.2.1.2.4 Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2185) у износу од 130.176 хиљада динара (у 2011. години 100.907 хиљада динара).

Табела број 32. Преглед расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	23.120	42.951	19.831
2.	Текуће поправке и одржавање опреме	77.787	87.225	9.438
Укупно:		100.907	130.176	29.269

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 111.894 хиљада динара (85,96%) и то:

- текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 34.813 хиљада динара; и
- текуће поправке и одржавање опреме у износу од 77.081 хиљада динара.

5.2.2.1.2.4.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 30.350 хиљада динара и допуном финансијског плана број: 00-104/2 од 25.01.2013. године у износу од 250 хиљада динара, што укупно чини 30.600 хиљада динара.

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 42.951 хиљада динара, што је за 40,36% више од планираних расхода.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	425111	Зидарски радови	9.123
2.	425112	Столарски радови	8.661
3.	425113	Молерски радови	345
4.	425114	Радови на крову	4.991
5.	425115	Радови на водоводу и канализацији	742
6.	425116	Централно грејање	3.790
7.	425117	Електричне инсталације	6.846
8.	425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	303
9.	425191	Текуће поправке и одржавања осталих објеката	8.150
Укупно текуће поправке и одржавање зграда и објеката:			42.951

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 34.813 хиљада динара (81,05%) и то:

- зидарски радови у износу од 8.647 хиљада динара;
- столарски радове у износу од 7.225 хиљада динара;
- радови на крову у износу од 4.991 хиљада динара;
- централно грејање у износу од 2.129 хиљада динара;
- електричне инсталације у износу од 5.973 хиљада динара; и
- текуће поправке и одржавања осталих објеката у износу од 5.848 хиљада динара.

Зидарски радови – конто 425111

Клинички центар Војводине извршио је расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката – зидарски радови у износу од 9.123 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 8.647 хиљада динара (94,78%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за ове намене по основу три закључена уговора и то:

- по Уговору број: 3/1110 од 24.07.2012. године за набавку материјала и израду грађевинско занатских радова на Клиници за ортопедску хирургију и трауматологију Клиничког центра Војводине, закљученом са изабраним понуђачем „Тегомонт“ д.о.о., из Београда, уговорене вредности 3.381 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности;

- по Уговору број: 3/1013 од 29.06.2012. године за извођење радова за замену фасадне столарије и олука на Клиници за кожно – венеричне болести у оквиру Клиничког центра Војводине закљученом са изабраним понуђачем „ГП Власина Инжењеринг“ д.о.о. из Власотинца, уговорене вредности 3.718 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности;

– по Уговору број: 3/1023 од 03.07.2012. године за радове за замену старих подних облога и керамичких плочица, израду спуштених плафона и водоводне и канализационе инсталације на Клиници за кожно – венеричне болести у оквиру Клиничког центра Војводине закљученом са изабраним понуђачем „ГП Власина Инжењеринг“ д.о.о., из Власотинца, уговорене вредности 3.870 хиљада динара (са ПДВ-ом). Набавка је извршена у поступку јавне набавке мале вредности. По овом уговору извршено је расхода у износу од 1.548 хиљада динара на економској класификацији 425111 – зидарски радови, а остатак од 2.322 хиљада динара на економској класификацији 425112 – столарски радови.

Чланом 3. уговора који су закључени са „ГП Власина Инжењеринг“ д.о.о., уговорен је рок за извршење радова од 60 дана од дана потписивања уговора. У случају прекорачења рока уговорена је казна од 0,5% од укупне цене за сваки дан кашњења. У поступку ревизије утврђено је да су радови које је изводило грађевинско предузеће „ГП Власина Инжењеринг“ д.о.о., извршени са 19, односно 25 дана кашњења. Клинички центар Војводине није наплатио укупну уговорену казну од 837 хиљада динара.

Столарски радови – конто 425112

Клинички центар Војводине извршио је расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката – столарски радови у износу од 8.661 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 7.225 хиљада динара (83,42%).

а) Столарски радови по уговору

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за ове намене по основу два закључена уговора, и то:

- по Уговору број: 3/1023 од 03.07.2012. године (описано код расхода за зидарске радове у овој напомени);

- по Уговору број: 3/1022 од 03.07.2012. године за радове за замену унутрашње столарије, плафонских светиљки и израда и монтажа намештаја на Клиници за кожно – венеричне болести у оквиру Клиничког центра Војводине. Уговор је закључен са изабраним понуђачем „ГП Власина Инжењеринг“ д.о.о. из Власотинца, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у вредности од 3.882 хиљада динара (са ПДВ-ом). По овом уговору у 2012. години извршено је расхода у износу од 2.854 хиљада динара на економској класификацији 425111 – Зидарски радови, а остатак од 1.028 хиљада динара на економској класификацији 512211 – Издаци за намештај. Чланом 3. уговорен је рок за извршење радова од 60 дана од дана потписивања уговора. У случају прекорачења рока уговорена је казна од 0,5% од укупне цене за сваки дан кашњења.

У поступку ревизије утврђено је да су радови које је изводило грађевинско предузеће „ГП Власина Инжењеринг“ д.о.о. извршени са 14 дана кашњења. Клинички центар Војводине није наплатио уговорену казну од 272 хиљаде динара.

б) Столарски радови по фактурама

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине извршио расходе за текуће поправки и одржавање зграда и објеката – столарске радове у укупном износу од 2.049 хиљада динара, на основу фактура:

- у износу од 640 хиљада динара, испостављених од „Дијамант Стакло“ д.о.о., из Новог Сада, од чега се на фактуре из 2011. године односи 421 хиљада динара;
- у износу од 552 хиљаде динара, испостављених од „Мас Промет“ д.о.о., из Новог Сада, од чега се на фактуре из 2011. године односи 372 хиљаде динара;
- у износу од 384 хиљаде динара, испостављених од „Комерц Сервис – Продукт“ д.о.о., из Новог Сада, од чега се на фактуре из 2011. године односи 10 хиљада динара;
- у износу од 473 хиљаде динара испостављених од СЗР „Венецијанер“, из Новог Сада, за које није сачињен уговор у писаној форми.

Клинички центар Војводине је:

а) извршио расходе у износу од 803 хиљаде динара на основу фактура за извршене столарске радове у 2011. години за које није сачињен уговор у писаној форми, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.246 хиљада динара на основу фактура за извршене столарске радове за које није сачињен уговор у писаној форми, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

Радови на крову – конто 425114

Клинички центар Војводине извршио је расходе за радове на крову у износу од 4.991 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 4.991 хиљада динара (100%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за радове на крову по основу:

- Уговора број: 3/1111 од 24.07.2012. године за набавку и уградњу кровног покривача на Клиници за ортопедску хирургију и трауматологију Клиничког центра Војводине, закљученог са изабраним понуђачем „Тегомонт“ д.о.о., из Београда, уговорене вредности 3.483 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности;

- Фактура за радове на крову у износу од 1.508 хиљада динара, испостављених од извођача радова СЗР „АМ Кров“, из Кисача, од чега се на фактуре из 2011. године односи 286 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је:

а) извршио расходе у износу од 286 хиљаде динара на основу фактура за извршене радове на крову у 2011. године за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.222 хиљада динара на основу фактура за извршене радове на крову за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Централно грејање – конто 425116

Клинички центар Војводине извршио је расходе за централно грејање у износу од 3.790 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 2.129 хиљада динара (56,17%).

а) Текуће поправке и одражавање инсталација централног грејања по уговору

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе текућих поправки и одржавања инсталација за централно грејање по основу следећих уговора:

- по Уговору број: 3/1428 од 09.12.2011. године за радове на санацији димњака пећи за спаљивање отпада и припадајуће громобранске инсталације, закљученом са извођачем радова „Глечер“ д.о.о., из Београда. Уговор је закључен у преговарачком поступку са претходним објављивањем, уговорене вредности од 1.594 хиљада динара (са ПДВ-ом). По овом уговору у 2012. години извршени су расходи у износу од 800 хиљада динара. Чланом 3. уговорен је рок за завршетак радова од 25 календарских дана од дана потписивања Уговора и казна за прекорачења рока у вредности од 10% од укупне уговорене цене. Записник о примопредаји радова је сачињен дана 21.08.2012. године. Извођач радова није испоштовао рок за завршетак радова, односно радови су извршени са кашњењем од 7 месеци и 19 дана. У поступку ревизије је утврђено да Клинички центар Војводине није наплатио уговорену казну, односно није умањио уговорену цену за износ од 159 хиљада динара;

- по Уговору број: 3/1158 од 11.10.2011. године за набавку, израду, монтажу и испитивање хоризонталног резервоара за топлу воду са парним цевним измењивачем од бакарних цеви као и повезивање на инсталацију воде и паре са уградњом опреме за аутоматски рад за потребе сектора за техничко услужне послове закљученом са изабраним понуђачем „Стем“ д.о.о., из Новог Сада, уговорене вредности 1.359 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. По овом уговору у 2012. години извршени су расходи у износу од 408 хиљада динара. Чланом 3. Уговора уговорено је да ће радови, који су предмет Уговора, бити извршени у року од 30 дана од дана уплате аванса, односно потписивања Уговора као и да у случају прекорачења рока постоји уговорена казна у вредности од 10% од укупне уговорене цене. Понуђач није испоштовао рок за извршетак радова, односно радови су извршени са кашњењем од 27 дана. Клинички центар Војводине није наплатио уговорену казну, односно није умањио уговорену цену радова за износ од 136 хиљада динара.

б) Текуће поправке и одражавање инсталација централног грејања по фактурама

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе текућих поправки и одржавања инсталација за централно грејање по фактурама у укупном износу од 921 хиљаде динара за извршене радове на инсталацијама за централно грејање од стране извођача „Котлови“ д.о.о., из Петроварадина.

Клинички центар Војводине је:

а) извршио расходе у износу од 200 хиљаде динара на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавања инсталација за централно грејање у 2011. години за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе и извршио расходе у износу од 721 хиљада динара на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавања инсталација за централно грејање за

које није сачињен писани уговор,, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Електричне инсталације – конто 425117

Клинички центар Војводине извршио је расходе текућих поправки и одржавања електричних инсталација у износу од 6.846 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 5.973 хиљада динара (87,25%).

а) Текуће поправки и одражавање електричних инсталација по уговору

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за радове на електричним инсталацијама по основу:

- Уговора број: 3/1031 од 06.07.2012. године за радове за замену дела електро инсталација на Клиници за кожно – венеричне болести, закљученог са изабраним понуђачем „ГП Власина Инжењеринг“ д.о.о., из Власотинца, уговорене вредности 3.444 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и реализован је у целости у 2012. години;

- Уговора број: 3/1410 од 28.11.2011. године за набавку и уградњу опреме за отклањање недостатака на Трафо станицама у Поликлиници – партија 1 закљученог са изабраним понуђачем „Минс Електро“ д.о.о., из Панчева, уговорене вредности 3.098 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. По овом уговору у 2012. години извршени су расходи у износу од 1.859 хиљада динара. Чланом 3. уговорен је рок за завршетак радова од 44 календарских дана од дана уплате аванса и уговорена казна за прекорачење рока у вредности од 10% од укупне уговорене цене. У поступку ревизије утврђено је да су радови завршени са кашњењем од 43 дана. Клинички центар Војводине није наплатио уговорену казну, односно није умањена уговорена цена за износ од 310 хиљада динара.

б) Текуће поправки и одражавање електричних инсталација по фактурама

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 670 хиљада динара, на основу фактура за извршене радове на електричним инсталацијама, односно за поправку УПС – уређаја од даваоца услуга „Везор Енерго“ д.о.о., из Новог Сада, за које није сачињен писани уговор.

Клинички центар Војводине је расходе за текуће поправки и одржавање УПС – уређаја евидентирао на аналитичком конту 425110 – текуће поправки и одржавање зграда уместо на аналитичком конту 425220 – текуће поправки и одржавање административне опреме.

Клинички центар Војводине преузео обавезе и извршио је расходе у износу од 670 хиљада динара, на основу фактура за извршене радове на електричним инсталацијама, односно за поправку УПС – уређаја, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Текуће поправки и одржавање осталих објеката – конто 425191

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправки и одржавање у износу од 8.150 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	4251911	Текуће поправке и одржавање – лифтови	2.263
2.	4251912	Текуће поправке и одржавање – климатизација	3.858
3.	4251913	Текуће поправке и одржавање – остало	1.196
4.	4251914	Текуће поправке и одржавање – водоводна и канализациона одгушења	833
Укупно текуће поправке и одржавање осталих објеката:			8.150

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 5.848 хиљада динара (71,75%).

Текуће поправке и одржавање – лифтови

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправке и одржавање лифтова у износу од 2.263 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.365 хиљада динара (60,32 %).

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање лифтова по фактурама:

- у укупном износу од 298 хиљада динара, испостављеним од стране добављача СЗР „Лифт-Монт“, из Новог Сада;
- у укупном износу од 780 хиљада динара, испостављеним од Јавног комуналног предузећа за одржавање стамбених и пословних простора „Стан“, из Новог Сада;
- у укупном износу од 287 хиљада динара испостављеним од З.Р. „Лифт-Инг“, из Новог Сада.

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.365 хиљада динара на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавање лифтова за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање – климатизација

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправке и одржавање – климатизација у износу од 3.858 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 3.105 хиљаде динара (80,48%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање – климатизација по основу:

- Уговора број: 3/1034 од 11.07.2012. године за набавку и уградњу хепа филтера за Клинику за хематологију, закљученог са изабраним понуђачем „Стем“ д.о.о., из Новог Сада, уговорене вредности 1.583 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је закључен по

спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и извршен је у целости у 2012. години;

– фактура испостављених у периоду од 01.01. до 18.09.2012. године од добављача „Клима Кузман“ д.о.о., из Новог Сада, у укупном износу од 1.522 хиљаде динара, без сачињеног писаног уговора, од чега се на фактуре из 2011. године односи 201 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је расходе за текуће поправке и одржавање клима уређаја евидентирао на аналитичком конту 425190 – текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо на аналитичком конту 425220 – текуће поправке и одржавање административне опреме.

Клинички центар Војводине је:

а) извршио расходе у износу од 201 хиљаде динара на основу фактура за извршене услуге сервисирања и одржавања клима уређаја у 2011. години, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.321 хиљада динара на основу фактура за извршене услуге сервисирања и одржавања клима уређаја, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање – остало

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправке и одржавање – остало у износу од 1.196 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 919 хиљада динара (76,84%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за остале текуће поправке и одржавање на основу Уговора за радове на санацији ударних рупа на саобраћајницама Клиничког центра Војводине број: 3/1159 од 10.10.2011. године, закљученим са изабраним понуђачем ГП „Градитељ НС“ д.о.о., из Новог Сада. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у износу од 920 хиљада динара. Чланом 3. уговорен је рок за завршетак радова од 10 дана од дана потписивања Уговора и казна за прекорачења рока у вредности од 10% од уговорене цене. У поступку ревизије је утврђено да су радови извршени са кашњењем од 58 дана и да Клинички центар Војводине није наплатио уговорену казну, односно није умањио уговорену цену за износ од 92 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање – водоводне и канализационе инсталације

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправке и одржавање – водоводне и канализационе инсталације у износу од 833 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 459 хиљада динара (55,10%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 459 хиљада динара, на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавање водоводне и канализационе инсталације, испостављених од ГП „Градитељ НС“ д.о.о., из Новог Сада, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентираних на синтетичком конту 425100 утврђено је да Клинички центар Војводине:

а) није наплатио казну, односно није умањио уговорену цену услуга у укупном износу од 1.806 хиљада динара за прекорачење рока извршења из уговора за:

- зидарске радове у износу од 837 хиљада динара,
- столарске радове у износу од 272 хиљаде динара,
- радове на инсталацијама за централно грејање у износу од 295 хиљада динара,
- радове на електричним инсталацијама у износу од 310 хиљада динара, и
- остале текуће поправке и одржавање, у износу од 92 хиљаде динара, што није у складу са закљученим уговорима;

б) је извршио расходе у укупном износу од 1.490 хиљада динара, на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2011. години, за које није сачињен писани уговор, и то:

- за столарске радове у износу од 803 хиљаде динара,
- за радове на крову у износу од 286 хиљада динара,
- за текуће поправке и одржавање инсталација за централно грејање у износу од 200 хиљада динара,
- за услуге сервисирања и одржавања клима уређаја у износу од 201 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

в) преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 7.004 хиљада динара, на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавање зграда и објеката, за које није сачињен писани уговор, и то:

- за столарске радове у износу од 1.246 хиљада динара,
- за радове на крову, у износу од 1.222 хиљада динара,
- за текуће поправке и одржавање инсталација за централно грејање у износу од 721 хиљада динара,
- за поправку УПС – уређаја у износу од 670 хиљада динара,
- за текуће поправке и одржавање лифтова у износу од 1.365 хиљада динара,
- за сервисирање и одржавање клима уређаја у износу од 1.321 хиљада динара,
- за текуће поправке и одржавање – водоводне и канализационе инсталације у укупном износу од 459 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

г) је расходе за текуће поправке и одржавање УПС – уређаја у износу од 670 хиљада динара, евидентирао на аналитичком конту 425110 – текуће поправке и одржавање зграда уместо на аналитичком конту 425220 – текуће поправке и одржавање административне опреме и на тај начин преценио расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката за износ од 670 хиљада динара, а потценио расходе за текуће поправе и одржавање административне опреме за исти износ;

д) је расходе за текуће поправке и одржавање клима уређаја у износу од 1.522 хиљада динара, евидентирао на аналитичком конту 425190 – текуће поправке и одржавање осталих објеката уместо на аналитичком конту 425220 – текуће поправке и одржавање административне опреме и на тај начин преценио расходе текућих поправки и одржавања осталих објеката за износ од 1.522 хиљада динара, а потценио расходе за текуће поправе и одржавање административне опреме за исти износ.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да:

а) извршава расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на основу рачуноводствене документације за коју постоји основ сачињен у писаној форми, као и да преузима обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта,

б) наплаћује уговорне казне у условима прекорачења рока извршења из уговора;

в) расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.2.2.1.2.4.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 89.890 хиљада динара и допуном финансијског плана број: 00-104/2 од 25.01.2013. године у износу од 7.750 хиљада динара, што укупно чини 97.640 хиљада динара.

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 87.225 хиљада динара, што је 89,33% планираних расхода за ову намену.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	425211	Механичке поправке	1.541
2.	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	86
3.	425221	Намештај	63
4.	425222	Рачунарска опрема	480
5.	425223	Опремену за комуникацију	737
6.	425229	Остала административна опрема	395
7.	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	74.102
8.	425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	3.126
9.	425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	106
10.	425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	4.725
11.	425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	1.864
Укупно текуће поправке и одржавање опреме:			87.225

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 77.081 хиљада динара (88,37%) и то:

- текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 71.462 хиљада динара;
- текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме у износу од 1.767 хиљада динара; и
- текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 3.852 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 74.102 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 71.462 хиљада динара (96,44%).

Сервисер „Siemens“ д.о.о.

а) Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 8.430 хиљада динара за испоручену рендген цев за ЦТ апарат преко износа вредности Уговора број: 3/997 од 25.06.2012. године. Предмет Уговора је пружање услуге годишњег редовног сервисирање ЦТ апарата Somatom Emotion 16 „Siemens“ д.о.о., уз испоруку и замену неопходних резервних делова и техничког потрошног материјала, а уговорена цена услуга износи 2.875 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.392 хиљада динара са ПДВ-ом.

На овај начин Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 8.430 хиљада динара за испоручену рендген цев за ЦТ апарат без закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему;

б) Преузео обавезе у износу од 22.455 хиљада динара за услугу годишњег превентивног сервиса и резервних делова за ангио салу и два скенера, по уговору број: 3/27 од 13.01.2012. године, који је закључен у преговарачком поступку без претходног објављивања. У поступку ревизије утврђено је да је по наведеном уговору, предмет одржавања скенер под називом Somatom Definition Flash 256 - слојни dual source ЦТ скенер, који се у помоћној евиденцији основних средстава води под инвентарним бројем: 2004-0005. Скенер је набављен по Уговору број: 404-14/10- I од 16.07.2010. године, који је закључен са продавцем „Siemens“, д.о.о., из Београда у износу од 156.539 хиљада динара. Скенер је набављен из средстава Фонда за капитална улагања, а уговорени гарантни рок је 12 месеци од дана пуштања система у рад. Основно средство је испоручено 03.09.2010. године. Цена месечног одржавања овог уређаја је 839 хиљада динара, што на годишњем нивоу износи 10.068 хиљада динара.

Сервисер „GE Holdings“ д.о.о.

Клинички центар Војводине је покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге поправка магнетне резонанце са заменом појачала за потребе Центра за радиологију у оквиру Клиничког центра Војводине на основу Одлуке број: 3/259 од 24.02.2012. године. Одлука о избору најповољније понуде донета је 20.03.2012. године и истог дана достављена „Службеном гласнику РС“ ради објављивања обавештења о избору најповољније понуде. „Службени гласник РС“ је 23.03.2012.

године објавио обавештење о избору најповољније понуде. Након истека рока од 8 дана (01.04.2012. године) за подношење захтева за заштиту права из члана 107. став 5. Закона о јавним набавкама, Клинички центар Војводине је 03.04.2012. године закључио Уговор број: 3/519 са понуђачем „GE Holdings“ д.о.о., из Београда у износу од 8.094 хиљада динара.

Увидом у рачун број: 1000005 од 30.03.2012. године, за извршену услугу поправке магнетне резонанце са заменом појачала, који у прилогу садржи радни извештај број: РТНС06 од 30.03.2012. године, утврђено је да је услуга поправке магнетне резонанце извршена пре закључења уговора о јавној набавци број: 3/519 од 03.04.2012. године.

Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 8.094 хиљада динара за услугу поправке магнетне резонанце која је пружена пре окончања поступка јавне набавке и пре закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Сервисер „Dräger Tehnika“ д.о.о

а) Клинички центар Војводине је током 2012. године преузимао обавезе по основу испостављених фактура добављача „Dräger Tehnika“ д.о.о., из Београда у укупном износу од 4.381 хиљада динара изнад вредности ових услуга предвиђених уговором број: 3/1380 од 15.11.2011. године. На овај начин Клинички центар Војводине је током 2012. године преузео обавезе за услуге сервисирања медицинске опреме у износу од 4.381 хиљада динара без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему;

б) Овлашћени сервисер „Dräger tehnika“ д.о.о., из Београда је дана 25.07.2012. године извршио услугу сервисирања 12 монитора Infinity и испоставио фактуру број: СР12-1154 од 26.07.2012. године у износу од 290 хиљада динара. Увидом у сервисни налог утврђено је да се међу 12 монитора који су сервисирани, налазе и 2 монитора, која су по рачуноводственој документацији набављени 27 дана након извршене услуге сервисирања. У поступку ревизије извршен је увид у рачуноводствену документацију која је накнадно достављена и утврђено је да су наведена два монитора дата од „Mega Tronic – trade“ д.о.о на коришћење Клиничком центру Војводине на основу Уговора број: 00-899 од 11.09.2007. године (и реверса број 7002 од 18.10.2007. године). Чланом 4. уговорено је да све трошкове одржавања, сервисирања и поправке сноси Клинички центар Војводине; (Поступак набавке монитора описан у напмени 5.3.2.1.1.2.3. – Медицинска и лабораторијска опрема)

в) У поступку ревизије извршен је увид у три фактуре добављача „Dräger Tehnika“ д.о.о., из Београда број: SR12-1232 од 06.08.2012. године за замену сета и инспекцију апарата „Zeus“ серијског броја: ASBE-0005; број: SR12-1226 од 06.08.2012. године за инспекцију апарата „Primus“ серијског броја: ASBC-0396 и број: SR12-1237 од 06.08.2012. године за инспекцију апарата „Primus“ серијског броја: ASBE-0166 и утврђено је да за наведене апарате није истекао гарантни рок. Клинички центар Војводине је по наведеним фактурама преузео обавезе у укупном износу од 195 хиљада динара за сервисирање 3 апарата који су били у гарантном року;

г) Даље је извршен увид у фактуру број: R12–00881 од 28.09.2012. године у износу од 352 хиљаде динара за монтажу, инспекцију и пуштање у рад „GMS“ станице и утврђено је да радни налог за сервисирање не садржи потпис и печат корисника услуге сервиса;

д) Извршен је увид у фактуре број: SR12-1238 од 10.08.2012. године и број: SR12-1111 од 23.07.2012. године у укупном износу од 266 хиљада динара и утврђено је да одређене цене, описи, шифре и количине делова из фактура нису у складу са Уговором о јавној набавци број: 3/1380 од 15.11.2011. године.

Сервисер „ДЕМ“ д.о.о.

Клинички центар Војводине је у периоду од 01.01. до 31.12. 2012. године извршио расходе за услуге сервисирања медицинске опреме у укупном износу од 5.202 хиљада динара, на основу испостављених фактура добављача „ДЕМ“ д.о.о., из Новог Сада, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Сервисер „Paraco medical equipment“ д.о.о.

Клинички центар Војводине је током 2012. године преузимао обавезе и извршавао расходе у укупном износу од 2.483 хиљада динара, за набавку услуге сервисирања медицинских апарата од добављача „Paraco medical equipment“ д.о.о., из Новог Сада за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Сервисер „Инел“ д.о.о.

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 2.659 хиљада динара за услуге текућих поправки и одржавања медицинске опреме на основу испостављених фактура од добављача „Инел“ д.о.о., из Новог Сада, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Више сервисера

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 9.064 хиљада динара за текуће поправке и одржавање медицинске опреме, на основу испостављених фактура од више добављача, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Утврђено је:

а) преузео обавезе у износу од 8.430 хиљада динара на основу фактуре за испоручену рендген цев за ЦТ апарат, преко вредности уговора, односно за коју није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе у износу од 8.094 хиљада динара на основу фактуре за извршену услугу поправке магнетне резонанце која је пружена пре окончања поступка јавне

набавке и пре сачињавања писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему;

в) преузео обавезе у укупном износу од 23.789 хиљада динара на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавање медицинске опреме, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

г) Одговорна лица за праћење реализације уговора су својим потписом на рачуноводственим исправама потврдила услуге сервисирање за које су извршена плаћања у укупном износу од 813 хиљада динара и то:

- у укупном износу од 195 хиљада динара за три апарата која су била у гарантном року,
- у укупном износу од 352 хиљаде динара по налогу сервисера који не садржи доказе да је услуга извршена,
- у укупном износу од 266 хиљада динара које нису у складу са ценама из уговора.

Клинички центар Војводине је у поступку ревизије израдио сервисне књижице за део медицинских уређаја и то за: радиолошку опрему – сви РТГ апарати и УЗ апарати, лабораторијске апарате, апарате за анестезију и реанимацију, респираторе, инкубаторе, лапараскопске и ендоскопске стубове са свим појединачним јединицама. За преосталу медицинску опрему у току је ажурирање података и израда сервисних књижица, као што је описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 9.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме на основу писаног уговора или другог правног акта, као и да донесе процедуре и уреди начин праћења услуга одржавања медицинске опреме како би се обезбедила заштита средстава од губитака и погрешне употребе.

Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме – конто 425252

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме у износу од 3.126 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.767 хиљада динара (56,53%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме на основу испостављених фактура:

- добављача „Маклер“ д.о.о., из Београда у износу од 712 хиљада динара;
- добављача „Yunicom“ д.о.о., из Београда у износу од 546 хиљада динара;
- добављача СЗТР „Авл“, из Новог Сада у износу од 509 хиљада динара.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.767 хиљада динара, на основу фактура за извршене текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме на основу писаног уговора или другог правног акта.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – конто 425281

Клинички центар Војводине извршио је расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 4.725 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 3.852 хиљада динара (81,52%).

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршавао расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност:

- по Уговору број: 3/585 од 13.06.2011. године за пружање услуга 24h надзора у командној соби и периодичне контроле надзора и управљања, у износу од 2.446 хиљада динара, који закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности;
- по фактурама за пружање услуга 24h надзора у командној соби и периодичне контроле надзора и управљања у износу од 806 хиљада динара;
- по Уговору број: 3/1112 од 23.07.2012. године, закљученом са изабраним понуђачем „Панас“ д.о.о., из Новог Сада, у износу од 600 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. По овом уговору у 2012. години извршени су расходи у износу од 600 хиљада динара.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је преузимао обавезе и извршавао расходе у укупном износу од 806 хиљада динара, на основу фактура за извршене услуге 24h надзора у командној соби и периодичне контроле надзора и управљања, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност на основу писаног уговора или другог правног акта.

5.2.2.1.2.5 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Билансу прихода и расхода за периоду 01.01. – 31.12.2012. године (ОП 2188) у износу од 2.370.234 хиљаде динара (у 2011. години 2.193.702 хиљаде динара).

Табела број 33. Преглед извршених расхода за материјал

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5=(4-3)
1.	Административни материјал	61.041	84.603	23.562
2.	Материјали за образовање и усавршавање запослених	564	962	398
3.	Материјали за саобраћај	8.458	8.399	(59)
4.	Материјали за очување животне средине и науку	34	225	191
5.	Медицински и лабораторијски материјали	1.984.359	2.108.638	124.279
6.	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	108.352	126.508	18.156
7.	Материјали за посебне намене	30.894	40.899	10.005
Укупно:		2.193.702	2.370.234	176.532

Тестирани су расходи за материјал у износу од 626.924 хиљаде динара (26,45%) и то:

- административни материјал у износу од 83.854 хиљаде динара;
- материјал за саобраћај у износу од 8.000 хиљаде динара;
- медицински и лабораторијски материјал у износу од 378.523 хиљаде динара;
- материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 125.176 хиљаде динара; и
- материјал за посебне намене у износу од 31.371 хиљаде динара.

5.2.2.1.2.5.1 Административни материјал – конто 426100

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 48.375 хиљаде динара.

Клинички центар Војводине извршио је расходе за административни материјал у износу од 84.603 хиљаде динара, што је за 74,89 % више од планираних средстава.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	426111	Канцеларијски материјал	68.651
2.	426121	Радну униформу (одећа и ципеле)	15.904
3.	426124	Заштитна одела	48
Укупно административни материјал:			84.603

Тестирани су расходи за административни материјал у износу од 83.854 хиљаде динара (99,11%) и то:

- канцеларијски материјал у износу од 68.651 хиљаде динара; и
- расходи за радну униформу у износу од 15.203 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Клинички центар Војводине извршио је расходе за набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 68.651 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 68.651 хиљаде динара (100%).

Клинички центар Војводине је током 2012. године преузимао обавезе и извршавао расходе за канцеларијски материјал на основу закључених уговора и појединачно испостављених фактура.

а) Набавка канцеларијског материјала по уговору

У току 2012. године, Клинички центар Војводине вршио је набавку канцеларијског материјала и то:

Уговор број: 3/1830 од 30.12.2010. године

– у периоду од 01.01. до 08.03.2012. године, у укупном износу од 5.492 хиљаде динара, по фактурама испостављеним од „Yu Market“ д.о.о., из Новог Сада, позивајући се на Уговор број: 3/1830 од 30.12.2010. године, који је престао да важи у 2011. години, односно без закљученог уговора.

Уговор број: 3/326 од 08.03.2012. године

– по Уговору о набавци робе широке потрошње за потребе Клиничког центра Војводине, број: 3/326 од 08.03.2012. године који је закључен са понуђачем „Yu Market“ д.о.о., из Новог Сада, уговорене вредности у износу од 32.617 хиљада динара и то за набавку:

- хране у вредности од 19.933 хиљаде динара;
- средстава за хигијену у вредности од 6.707 хиљада динара; и
- канцеларијског материјала, образаца и другог штампаног материјала у вредности од 5.977 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен по спроведеном преговарачком поступку јавне набавке, као додатна испорука добара од првобитног понуђача у вредности до 25% од Уговора број: 3/1830 од 30.12.2010. године, позивањем на одредбе члана 24. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, за који није имао законом предвиђене услове.

Уговор број: 3/720 од 11.05.2012. године

– по Уговору о набавци робе широке потрошње за потребе Клиничког центра Војводине, број: 3/720 од 11.05.2012. године који је закључен са изабраним понуђачем „Pli Group“ д.о.о., из Београда, уговорене вредности у износу од 30.650 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, без обликовања по партијама. Предмет набавке су средства за одржавање хигијене, канцеларијски материјал, штампани обрасци и други штампани материјал, укупне процењене вредности 36.000 хиљада динара и то:

- средстава за хигијену у вредности од 18.035 хиљада динара;
- канцеларијског материјала у вредности од 7.168 хиљада динара; и
- образаца и другог штампаног материјала у вредности од 5.447 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 2. тачка 22) Закона о јавним набавкама прописано је да су истоврсна добра, добра која имају јединствену класификацију, намену и својства. Приликом спровођења поступка јавне набавке, наручиоци су у обавези да се придржавају три основна начела јавних набавки, а то су: начело економичности и ефикасности употребе јавних средстава, начело транспарентности поступка јавне набавке и начело једнакости понуђача. Сагласно одредбама члана 11. став 1. Закона, наручилац је у дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима. Ставом 2. истог члана уређено је да наручилац не може да одређује услове који би значили територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произилазила из класификације делатности коју обавља понуђач. У периоду од 11.05. – 01.10.2012. године, по овом уговору, извршено је расхода за набавку канцеларијског и штампаног материјала у износу од 5.468 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је преузео обавезе за набавку канцеларијског материјала, образаца и другог штампаног материјала по Уговор број: 3/720 од 11.05.2012. године који није закључен у складу са чланом 11. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама. На овај начин Клинички центар Војводине није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Анекс Уговора број: 3/72012 од 01.10.2012. године

Клинички центар Војводине је 01.10.2012. године закључио је Анекс Уговора о набавци робе широке потрошње број: 3/72012 којим је извршено увећање цена за 29,47% на преосталу (неиспоручену) количину робе из основног уговора. Чланом 2. основног уговора предвиђено је да се уговорена цена из понуде сматра фиксном за време трајања уговора, и да у случају да у периоду од дана закључења овог уговора до дана појединачне испоруке робе дође до битно промењених околности на тржишту, уговорне стране могу посебним анексом уговора правично изменити одговарајуће услове.

Чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама, прописано је да, након закључења уговора, наручилац може да дозволи промену цене само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији, односно предвиђени посебним прописима. На основу званичних података Републичког завода за статистику, годишња стопа раста цена роба и услуга на мало за 2012. годину је износила 12,2%, док је за период од 11.05. – 01.10.2012. године раст цена на мало износио 6,5%.

б) Набавка канцеларијског материјала без уговора

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине током 2012. године преузимао обавезе и извршавао расходе за набавку канцеларијског материјала на основу фактура у укупном износу од 1.347 хиљада динара за које није сачињен писани уговор.

Утврђено је:

а) у периоду од 01.01. до 08.03.2012. године извршавао расходе у укупном износу од 5.492 хиљаде динара, на основу фактура за испоручени канцеларијски материјал у 2011. години, позивајући се на уговор који је престао да важи, односно без сачињеног писаног уговора, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 5.977 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала по Уговору број: 3/326 од 08.03.2012. године који је закључен применом одредби члана 24. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, за који се нису испунили законом предвиђени услови;

в) Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 12.615 хиљада динара, за набавку разноврсних добара (средстава за хигијену, канцеларијског материјала, образаца и другог штампаног материјала) по Уговор број: 3/720 од 11.05.2012. године, који је закључен након спровођења једног отвореног поступка, чиме је угрозио начело једнакости понуђача, што није у складу са чланом 11. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама. На овај начин Клинички центар Војводине није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

г) Клинички центар Војводине је преузео обавезе за канцеларијски и штампани материјал у износу 9.408 хиљаде динара по Анексу Уговора о набавци робе широке потрошње број: 3/72012 од 01.10.2012. године, којим је извршио значајну корекцију цена из основног уговора (увећао цене за 29,47%), што није у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

д) преузимао обавезе и извршавао расходе у износу од 1.347 хиљада динара, на основу фактура за испоручени канцеларијски материјал, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку канцеларијског материјала на основу писаног уговора или другог правног акта, да уговоре закључује у одговарајућим поступцима јавних набавки, као и да корекције цена врши на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Расходи за радну униформу (одећа и ципеле) – конто 426121

Клинички центар Војводине извршио је расходе за радну униформу (одећа и ципеле) у износу од 15.904 хиљаде динара, а чине их расходи за:

- Радну униформу (одећа и ципеле) у износу од 760 хиљада динара – конто 4261211;
- Пиџаме и спаваћице у износу од 400 хиљада динара – конто 4261218;
- Постељину у износу од 14.744 хиљада динара – конто 4261219.

Тестирани су расходи за радне униформе и постељину у износу од 15.203 хиљада динара (95,59%).

Расходи за радну униформу (одећа и ципеле)

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за радну униформу у износу од 760 хиљада динара.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 513 хиљада динара (67,50%).

У току 2012. године, Клинички центар Војводине извршио је расходе за радну униформу (одеће и обуће) по Уговору о набавци заштитне одеће и обуће број: 3/1851 од 10.12.2012. године који је закључен са изабраним понуђачем „Linon“ д.о.о., из Новог Сада, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, уговорене вредности у износу од 1.027 хиљада динара. По овом уговору извршено је расхода у износу од 513 хиљада динара, на основу 50% уговорене авансне уплате.

Утврђено је:

Тестирани расходи су извршени на основу закљученог уговора и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Расходи за постељину

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за постељину у износу од 14.744 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 14.690 хиљада динара (99,63%).

У току 2012. године, Клинички центар Војводине извршавао је расходе за постељину на основу два уговора и то:

- по Уговору о набавци заштитних радних одела и постељног веша за потребе Клиничког центра Војводине, број: 3/788 од 14.07.2011. године у износу од 6.702 хиљаде динара, који је закључен у отвореном поступку јавне набавке;

- по Уговору о набавци радног постељног и операционог веша за потребе Клиничког центра Војводине, број: 3/1016 од 03.07.2012. године који је закључен са изабраним понуђачем „Snow“ д.о.о., из Новог Сада, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, уговорене вредности у износу од 15.367 хиљада динара. По овом уговору у 2012. години извршено је расхода у износу од 7.988 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су извршени на основу закљученог уговора и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

5.2.2.1.2.5.2 Материјал за саобраћај – конто 426400

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 7.200 хиљада динара.

Клинички центар Војводине извршио је расходе за материјал за саобраћај у износу од 8.399 хиљада динара, што је за 16,65% више од планираних расхода за ове намене.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	426411	Бензин	8.000
2.	426413	Уља и мазива	399
Укупно расходи за материјал за саобраћај:			8.399

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 8.000 хиљада динара (95,25%) који се односе на расходе за бензин.

Бензин (бензински бонови) – конто 426411

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за бензин у износу од 8.000 хиљада динара.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 8.000 хиљада динара (100%).

Током 2012. године у Клиничком центру Војводине као потрошачи горива на материјалној картици исказани су 18 возила, 1 агрегат и 1 косилица.

Клинички центар Војводине нема усвојен Правилник о условима и начину коришћења службених возила којим би се обезбедило њихово наменско, рационално и економично коришћење, као ни утврђене нормативе утрошка горива по возилу.

У току 2012. године, Клинички центар Војводине извршавао је расходе за бензин по следећим уговорима:

- по Уговору о продаји нафтних деривата путем дебитне „НИС“ картице за гориво, број: 266/1 од 30.09.2011. са предузећем „НИС“ а.д., из Новог Сада, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке. У периоду од 01.01. до 15.06.2012. године, на основу овог уговора извршено је расхода у укупном износу од 2.500 хиљада динара;

- по Уговору о набавци горива (дизела D2, евро дизела и бензина 95 окт.) за потребе ОЈ Сектора за техничко – услужне послове Клиничког центра Војводине, број: 3/935 од 15.06.2012. године, уговорене вредности у износу од 9.153 хиљаде динара. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „НИС“ а.д., из Новог Сада. По овом уговору у 2012. години извршено је расхода у износу од 5.500 хиљада динара расхода.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је у 2012. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку бензина у укупном износу од 2.500 хиљада динара по уговору о продаји нафтних деривата путем дебитне „НИС“ картице за гориво, број: 266/1 од 30.09.2011. године, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да набавку материјала за саобраћај врши на основу уговора које је закључио спровођењем одговарајућег поступка прописаног Законом о јавним набавке.

5.2.2.1.2.5.3 Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.075.765 хиљада динара и допуном финансијског плана број: 00-104/2 од 25.01.2013. године у износу од 6.900 хиљада динара, што укупно чини 2.082.665 хиљада динара.

Клинички центар Војводине извршио је расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 2.108.638 хиљада динара (у 2011. години 1.984.359 хиљада динара), што је за 1,25% више од планираних. Расходи за ову намену односе се на расходе за лекове на рецепт.

Лекови на рецепт – конто 426751

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за лекове на рецепт у износу од 2.108.638 хиљада динара.

Табела број 34. Расходи за лекове на рецепт

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	42675101	Лекови у здравственој установи	449.402
2.	42675102	Лекови за хемофилију	41.533
3.	42675103	Цитостатици	375.013
4.	42675104	Санитетски материјал	714.430
5.	42675105	Уградни материјал	197.087
6.	42675106	Дијализа	96.133
7.	42675107	Остали уградни материјал	102.236
8.	42675109	Крв	47.162
9.	42675111	Вештачка оплодња	72.110
10.	42675112	Рисполепт	10.363
11.	42675113	Полијуве – лечење деце	1.140
12.	42675114	Мождани удар	2.029
Укупно:			2.108.638

Тестирани су расходи за ове намене у износу од износу од 378.523 хиљада динара (17,95%).

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Војводине врши набавку лекова, санитарског и уградног материјала спровођењем:

- друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке по Одлуци о признавању квалификације у првој фази рестриктивног поступка број: И-Р-1-10/2 од 30.12.2010. године коју је донео директор Клиничког центра Војводине;
- отвореног поступка јавне набавке, као и
- спровођењем друге фазе рестриктивног поступка за лекове за које је Републички фонд за здравствено осигурање спровео прву фазу и доставио Клиничком центру Војводине Одлуку о признавању квалификације у првој фази рестриктивног поступка број: 404-2-110/11-1 од 04.02.2011. године коју је донео директор Републичког фонда за здравствено осигурање.

Сагласно чл. 186. и 187. Закона о здравственом осигурању службена лица Републичког фонда за здравствено осигурање (надзорници осигурања) врше контролу правилности извршавања закључених уговора са даваоцима здравствених услуга, као и законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга за остваривање законом утврђених права осигураних лица. Током 2012. године, надзорници осигурања вршили су контролу наменског трошења средстава пренетих Клиничком центру Војводине за утрошене лекове, санитарски и уградни материјал о чему су сачинили 10 записника.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени су на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

5.2.2.1.2.5.4 Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 143.642 хиљаде динара и допуном финансијског плана број: 00-104/2 од 25.01.2013. године у износу од 307 хиљада динара, што укупно чини 143.949 хиљада динара.

Клинички центар Војводине извршио је расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 126.508 хиљада динара, што је 87,88% од планираних.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	426811	Хемијска средства за чишћење	2.009
2.	426812	Хигијенски производи (инвентар за одржавање хигијене)	2.134
3.	426819	Остали материјал за одржавање хигијене	11.476
4.	426821	Храна – метадон	157
5.	426822	Пиће	1.197
6.	426823	Намирнице за припремање хране	109.535
Укупно расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство:			126.508

Тестирани су расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 125.176 хиљада динара (98,95%) и то:

- хемијска средства за чишћење у износу од 1.638 хиљада динара;
- хигијенски производи у износу од 1.613 хиљада динара;
- остали материјал за одржавање хигијене у износу од 11.365 хиљада динара;
- пиће у износу од 1.025 хиљада динара; и
- намирнице за припремање хране у износу од 109.535 хиљада динара.

Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за хемијска средства за чишћење у износу од 2.009 хиљада динара.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 1.638 хиљада динара (81,53%).

Клинички центар Војводине је током 2012. године преузимао обавезе и извршавао расходе за хемијска средства за чишћење на основу закључених уговора и то:

- по Уговору о набавци робе широке потрошње за потребе Клиничког центра Војводине, број: 3/326 од 08.03.2012. године, који је закључен са понуђачем „Yu Market“ д.о.о., из Новог Сада, уговорене вредности у износу од 32.617 хиљада динара, од чега се на средства за хигијену односи 6.707 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору извршено је расхода у износу од 593 хиљаде динара. Поступак закључивања наведеног уговора детаљно је описан у делу Извештаја који се односи на расходе за канцеларијски материјал; (Напомена 5.2.2.1.2.5.1. – Административни материјал)

- по Уговору о набавци робе широке потрошње за потребе Клиничког центра Војводине, број: 3/720 од 11.05.2012. године, који је закључен са изабраним понуђачем предузеће „Mli Group“ д.о.о., из Београда, уговорене вредности у износу од 30.650 хиљада динара, од чега се на средства за хигијену односи 18.035 хиљада динара. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од 1.045 хиљада динара. Начин спровођења поступка јавне набавке робе широке потрошње описан је у делу извештаја који се односи на расходе за канцеларијски материјал. (Напомена 5.2.2.1.2.5.1. – Административни материјал)

Утврђено је:

а) Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 6.707 хиљада динара за набавку хемијских средстава за чишћење по Уговору број: 3/326 од 08.03.2012. године који је закључио применом одредби члана 24. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, за који није испунио законом предвиђене услове, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

б) Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 18.035 хиљада динара, за набавку разноврсних добара (средстава за хигијену, канцелатијског материјала, образаца и другог штампаног материјала) по Уговору број: 3/720 од 11.05.2012. године, који је закључен након спровођења једног отвореног поступка, чиме је угрозио начело једнакости понуђача, што није у складу са чланом 11. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама. На овај начин Клинички центар Војводине није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да набавку хемијских средстава за чишћење врши на основу уговора закључених у одговарајућим поступцима прописаним Законом о јавним набавке.

Хигијенски производи – конто 426812

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за хигијенске производе у износу од 2.134 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 1.613 хиљада динара (75,59%).

Клинички центар Војводине је у току 2012. године извршавао расходе за хигијенске производе по Уговору број: 3/518 од 04.04.2012. године о набавци потрошног материјала за потребе стерилизације инфективног медицинског отпада уговорене вредности у износу од 5.776 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Medika Project“ д.о.о., из Београда. По овом уговору у 2012. години извршени су расходи у износу од 1.613 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су извршени на основу закљученог уговора и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за остали материјал за одржавање у износу од 11.476 хиљада динара.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 11.365 хиљада динара (99,03%).

Клинички центар Војводине је током 2012. године преузимао обавезе и извршавао расходе за остали материјал за одржавање хигијене на основу закључених уговора и појединачно испостављених фактура.

а) Набавка осталог материјала за одржавање хигијене по уговору

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузимао обавезе и извршавао расходе за остали материјал за одржавање хигијене и то:

- у периоду 01.01. – 08.03. 2012. године, преузео је обавезе за набавку средстава за хигијену у износу од 7.473 хиљаде динара позивајући се на Уговор број: 3/1830 од 30.12.2010. године који је престао да важи 2011. године, од чега је извршено плаћање у износу од 5.994 хиљаде динара. На овај начин, Клинички центар Војводине је у периоду 01.01. – 08.03.2012. године преузео обавезе за набавку средстава за хигијену у укупном износу од 7.473 хиљаде динара по фактурама из 2011. године, за које није сачињен писани уговор;

- по Уговору број: 3/720 од 11.05.2012. године за набавку робе широке потрошње за потребе Клиничког центра Војводине, који је закључен са изабраним понуђачем „Pli Group“ д.о.о., из Београда. Начин спровођења поступка јавне набавке робе широке потрошње описан је у делу Извештаја који се односи на расходе за канцеларијски материјал (напомена 5.2.2.1.2.5.1. – Административни материјал). По овом уговору извршено је расхода у износу од 3.130 хиљада динара;

- по Анексу Уговора о набавци робе широке потрошње за потребе Клиничког центра Војводине, број: 3/72012 од 01.10.2012. године, којим је извршено увећање цена за преосталу (неиспоручену) количину робе из основног уговора за 32,05%. Вредност преосталог – неутрошеног материјала за одржавање хигијене у износу од 6.522 хиљада динара без ПДВ-а увећана је за 32,05% и износи 8.612 хиљаде динара (односно 10.334 хиљада динара са ПДВ-ом). Чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама, прописано је да, након закључења уговора, наручилац може да дозволи промену цене само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији, односно предвиђени посебним прописима. На основу званичних података Републичког завода за статистику, годишња стопа раста цена на мало за 2012. годину је износила 12,2%, док је за период од 11.05. до 01.10.2012. године износила 6,5%;

- по Уговору о набавци потрошног материјала за потребе стерилизације инфективног медицинског отпада, за потребе Сектора за правне и опште послове, Одељење за опште послове и заштиту Клиничког центра Војводине, број: 3/518 од 04.04.2012. године, који је закључен са понуђачем „Medika Proјect“ д.о.о., из Београда, уговорене вредности у износу од 5.776 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке. По овом уговору и на овој економској класификацији у 2012. години извршени су расходи у износу од 1.101 хиљада динара.

б) Набавка осталог материјала за одржавање хигијене по фактурама

Клинички центар Војводине је преузимао обавезе и извршавао расходе у укупном износу од 1.140 хиљада динара, на основу фактура за испоручени остали материјал за одржавање хигијене од добављача СЗР „Пластикс“ из Кисача, за које није сачињен писани уговор.

Утврђено је:

а) Клинички центар Војводине је у периоду 01.01. – 08.03. 2012. године извршавао расходе у укупном износу од 7.473 хиљаде динара, на основу фактура за испоручена средства за хигијену у 2011. години, позивајући се на уговор који је престао да важи, односно без сачињеног писаног уговора, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) Клинички центар Војводине је преузео обавезе за набавку средстава за хигијену у износу 10.334 хиљаде динара по Анексу Уговора о набавци робе широке потрошње број: 3/72012 од 01.10.2012. године, којим је извршио значајну корекцију цена из основног уговора (увећао цене за 32,05%) на преосталу (неиспоручену) количину, што није у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

в) Клинички центар Војводине је преузимао обавезе и извршавао расходе у укупном износу од 1.140 хиљада динара, на основу фактура за испоручена средства за хигијену, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку средстава за хигијену на основу писаног уговора или другог правног акта, као и да корекције цена из уговора врши у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Расходи за пиће – конто 426822

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за пиће у износу од 1.197 хиљада динара, а односе се на расходе за намирнице – флаширана вода.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 1.025 хиљада динара (85,63%).

У току 2012. године, Клинички центар Војводине извршавао је расходе за пиће – флаширана вода на основу Уговора о продаји природне минералне воде "Моја вода" и изнајмљивању водомата и боца од поликарбоната, број: 28/НС/2012 од 15.03.2012. године, који је закључен са ДП „Други октобар“ из Вршца, без спроведеног поступка јавне набавке. По овом уговору извршено је расхода у износу од 1.025 хиљада динара.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.025 хиљада динара за набавку пића – флаширана вода по Уговору број: 28/НС/2012 од 15.03.2012. године, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да набавку пића врши спровођењем одговарајућег поступка прописаног Законом о јавним набавкама.

Намирнице за припремање хране – конто 426823

Клинички центар Војводине је у 2012. години извршио расходе за намирнице за припремање хране у износу од 109.535 хиљада динара.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 109.535 хиљада динара (100%).

а) Набавка намирница за припремање хране

Клинички центар Војводине је у току 2012. године извршавао расходе за намирнице за припремање хране на основу следећих уговора:

- у периоду 01.01. – 08.03. 2012. године, преузео је обавезе за набавку хране по фактурама у укупном износу од 18.210 хиљада динара, позивајући се на уговор број: 3/1830 од 30.12.2010. године, закључен са понуђачем „Yu Market“ д.о.о., из Новог Сада, који је престао да важи у 2011. години, односно без закљученог уговора. По овим фактурама извршено је плаћање у износу од 13.408 хиљада динара;

- по Уговору о набавци робе широке потрошње за потребе Клиничког центра Војводине, број: 3/326 од 08.03.2012. године који је закључен са понуђачем „Yu Market“ д.о.о., из Новог Сада, уговорене вредности од 32.617 хиљада динара, од чега се на набавку хране односи 19.933 хиљада динара. Закључивање Уговора број: 3/326 од 08.03.2012. године применом одредби члана 24. став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама описано је у делу извештаја који се односи на расходе за канцеларијски материјал. По овом Уговору извршени су расходи у износу од 18.664 хиљада динара; (Напомена 5.2.2.1.2.5.1. – Административни материјал)

- по Уговору о набавци хране за потребе Клиничког центра Војводине број: 3/721 од 11.05.2012. године, који је закључен са изабраним понуђачем „Pli Group“ д.о.о., из Београда, уговорене вредности у износу од 36.622 хиљаде динара. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

Дана 17.09.2012. године Клинички центар Војводине закључио је Анекс Уговора о набавци хране за потребе Клиничког центра Војводине број: 3/721 којим је извршено увећање цена за преосталу (неиспоручену) количину робе из основног уговора. Вредност преосталих – неутрошених количина хране увећана је за 54%. На овај начин, Клинички центар Војводине преузео је обавезе у износу од 26.299 хиљада динара без ПДВ-а, односно 29.226 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да, након закључења уговора, наручилац може да дозволи промену цене само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији, односно предвиђени посебним прописима. На основу званичних података Републичког завода за статистику, годишња стопа раста цена на мало за 2012. годину је износила 12,2%, док је за период 11.05. – 17.09.2012. године износила 5,4%. По уговору број: 3/721 од 11.05.2012. године и Анекс Уговора број: 3/721 од 17.09. 2012. године извршено је плаћање у износу од 77.463 хиљада динара.

б) Поступак припремања оброка за пацијенте

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Војводине нема писане процедуре за поступак састављања листе потребних намирница по врстама дијета за укупан број пацијената, за поступак требовања намирница за припремање оброка из магацина хране и поступак требовања намирница од добављача са којим је закључен уговор о набавци хране.

У Клиничком центру Војводине припремају се оброци у складу са 21 врстом дијета за различите групе болесника, на основу норматива сачињених од стране комисије за дијетотерапију Медицинског факултета од маја 1984. године. У Клиничком центру Војводине не постоји комисија која би пратила и ажурирала нормативе и начин исхране за поједине групе пацијената.

У књиговодству Клиничког центра Војводине, врши се прерачун планске цене коштања obroka по свакој дијети на бази норматива из 1984. године као и на бази тржишних цена из ранијег периода, које се ревалоризују. У поступку ревизије утврђено је да постоје значајна одступања између планских и стварних цена утрошене хране. (утврђење и препорука дати у напомени 4.1. – Финансијско управљање и контроле)

Утврђено је:

а) Клинички центар Војводине је у периоду 01.01. – 08.03. 2012. године извршавао расходе у укупном износу од 18.210 хиљада динара, на основу фактура за испоручену храну у 2011. години, позивајући се на уговор који је престао да важи, односно без сачињеног писаног уговора, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 19.993 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране по Уговору број: 3/326 од 08.03.2012. године који је закључио применом одредби члана 24. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, за који није испунио законом предвиђене услове, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

в) Клинички центар Војводине је дана 17.09.2012. године закључио Анекс Уговора о набавци хране за потребе Клиничког центра Војводине број: 3/721 којим је извршена значајна корекција цена (увећање цена за 54%) на преосталу (неиспоручену) количину из основног уговора. На овај начин Клинички центар Војводине је преузео обавезе на набавку хране у износу од 29.226 хиљада динара које нису у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку намирница за припремање хране на основу писаног уговора или другог правног акта, да уговоре закључује у одговарајућим поступцима јавних набавки, као и да корекције цена врши на начин прописан Законом о јавним набавкама.

5.2.2.1.2.5.5 Материјал за посебне намене – конто 426900

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 29.328 хиљада динара.

Клинички центар Војводине извршио је расходе за материјал за посебне намене у износу од 40.899 хиљада динара, што је за 39,45 % више од планираних.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	426911	Потрошни материјал	34.544
2.	426912	Резервни делови	1.970
3.	426913	Алат и инвентар	1.454
4.	426914	Со за путеве	692
5.	426919	Остали материјал	2.239
Укупно расходи за материјал за посебне намене:			40.899

Тестирани су расходи за материјал за посебне намене у износу од 31.371 хиљада динара (76,70%) и то:

- потрошни материјал у износу од 27.803 хиљада динара;
- резервни делови у износу од 869 хиљада динара;
- алат и инвентар у износу од 460 хиљада динара; и
- остали материјал у износу од 2.239 хиљада динара.

Потрошни материјал – конто 426911

Клинички центар Војводине извршио је расходе за потрошни материјал у износу од 34.544 хиљада динара, а чине их расходи за:

- Потрошни материјал у износу од 23.249 хиљада динара – конто 426911;
- Материјал за посебне намене – гасови у износу од 11.295 хиљада динара – конто 4269112.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 27.803 хиљада динара (80,49%)

а) Потрошни материјал

Клинички центар Војводине је током 2012. године извршавао расходе за потрошни материјал:

- по Уговору о набавци филтера за пречишћавање ваздуха и клима система за потребе Ургентног центра, Поликлинике, Клинике за гинекологију и акушерство, број: 3/502 од 23.05.2011. године, закљученим са понуђачем „Eurocons Group“ д.о.о., из Вршца, уговорене вредности у износу од 2.512 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. По овом уговору у 2012. години извршени су расходи у износу од 961 хиљаде динара;

- по Уговору о набавци потрошног материјала за потребе Клиничког центра Војводине, број: 3/1518 од 15.10.2010. године који је закључен са понуђачем „Градац промет“ д.о.о., из Новог Сада уговорене вредности у износу од 1.733 хиљаде динара. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке. По овом уговору у 2012. години извршени су расходи у износу од 611 хиљада динара;

- по фактурама у укупном износу од 15.901 хиљада динара, без закљученог уговора.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузимао обавезе и извршавао расходе у укупном износу од 15.901 хиљада динара на основу фактура за испоручени потрошни материјал, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са одредбама члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку потрошног материјала на основу писаног уговора или другог правног акта.

б) Материјал за посебне намене – гасови

Клинички центар Војводине извршио је расходе за материјал за посебне намене у износу од 11.293 хиљада динара по уговорима који су закључени 13.12.2011. године са понуђачем „Линде гас Србија“ а.д., из Бечеја, након спроведене II фазе рестриктивног поступка број 124-11-Р, обликованог у 5 партија.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Резервни делови – конто 426912

Клинички центар Војводине извршио је расходе за резервне делове у износу од 1.970 хиљада динара.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 869 хиљада динара (44,11%)

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе за набавку гума за возила у укупном износу од 869 хиљада динара по основу испостављених фактура од добављача „Срданов“ д.о.о. из Новог Сада, за које није сачињен писани уговор.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 869 хиљада динара, на основу фактура за испоручене гуме за возила, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку гума за возила на основу писаног уговора или другог правног акта.

Алат и инвентар – конто 426913

Клинички центар Војводине извршио је расходе за алат и инвентар у износу од 1.454 хиљада динара.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 460 хиљада динара (31,64%).

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку алата и инвентара у укупном износу од 460 хиљада динара по основу фактура испостављених од добављача „Комерцсервис – продукт“ д.о.о., из Новог Сада, за које није сачињен писани уговор.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 460 хиљада динара на основу фактура за испоручен алат и инвентар, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку алата и инвентара на основу писаног уговора или другог правног акта.

Остали материјал – конто 426919

Клинички центар Војводине извршио је расходе за остали материјал у износу од 2.239 хиљада динара.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 2.239 хиљада динара (100%).

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку осталог материјала у укупном износу од 2.239 хиљада динара по основу фактура испостављених од више добављача, за које није сачињен писани уговор.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 2.239 хиљада динара, по фактурама за испоручени остали материјал, за које није сачињен писани уговор, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за остали материјал на основу писаног уговора или другог правног акта.

5.2.2.1.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Укупно извршени расходи за амортизацију и употребу средстава за рад исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2012. године (ОП 2198) у износу од 16.845 хиљада динара (у 2011. години 14.575 хиљада динара), а чине их расходи за амортизацију некретнина и опреме у износу од 16.840 хиљада динара и расходи за амортизацију нематеријалне имовине у износу од 5 хиљада динара.

5.2.2.1.3.1 Амортизација некретнина и опреме – конто 431000

Укупно исказани расходи за амортизацију некретнина и опреме исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2199) у износу од 16.840 хиљада динара (у 2011. години 14.570 хиљада динара).

Табела број 35. Преглед исказаних расхода за амортизацију и употребу средстава за рад у 2011. и 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.809	2.044	235
2.	Амортизација опреме	12.761	14.792	2.031
3.	Амортизација осталих некретнина и опреме	/	4	4
Укупно:		14.570	16.840	2.270

Клинички центар Војводине извршио је обрачун амортизације некретнина и опреме сразмерно учешћу сопствених прихода у укупним приходима и евидентирао на економској класификацији 431000.

5.2.2.1.4 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 5.700 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за отплате камата и пратеће трошкове задуживања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2213) у износу од 4.274 хиљаде динара (у 2011. години 1.258 хиљада динара), што чини 74,98% планираних расхода за ову намену. Чине их расходи за отплате страних камата у износу од 965 хиљада динара, које се односе на измирења обавеза по кредитима Париског и Лондонског клуба поверилаца и пратећи трошкови задуживања у износу од 3.309 хиљада динара, који се односе на плаћене камате по тужбама добављача за неблаговремена плаћања.

5.2.2.1.5 Остали расходи – конто 480000

Остали расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2281) у износу од 24.752 хиљаде динара (у 2011. години 32.953 хиљаде динара).

Табела број 36. Остали расходи у 2011. и 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Порези, обавезне таксе и казне	907	2.008	1.101
2.	Новчане казне и пенали по решењу судова	31.204	22.101	(9.103)
3.	Накнада штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока	842	643	(199)
Укупно:		32.953	24.752	(8.201)

Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 19.000 хиљада динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2289) исказани су у износу од 22.101 хиљада динара (у 2011. години 31.204 хиљаде динара), што је за 16,32% више од планираних средстава за ову намену.

Извршени расходи односе се на судска поравнања, извршење судских пресуда по предлозима за извршење правоснажних и извршних пресуда суда који су поднети од стране извршног повериоца против извршног дужника Клиничког центра Војводине.

Накнада штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока – конто 484000

Финансијским планом за 2012. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 1.672 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2291) исказани су у износу од 643 хиљада динара (у 2011. години 842 хиљаде динара), што чини 38,46% планираних расхода за ову намену. Извршени расходи односе се на исплату ренте за накнаду штете по решењу суда.

5.2.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Клинички центар Војводине исказао је издатке за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2298) у износу од 62.079 хиљада динара (у 2011. години 45.322 хиљаде динара) и састоје се од издатака за зграде и грађевинске објекте у износу од 14.429 хиљада динара, издатака за машине и опрему у износу од 46.819 хиљада динара, издатака за осталу некретнине и опрему у износу од 831 хиљаде динара.

5.2.3. Утврђивање резултата пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 2, који је саставни део Завршног рачуна Клиничког центра Војводине, исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 6.166.884 хиљаде динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 6.176.011 хиљада динара. Укупно остварени мањак прихода и примања – буџетски дефицит износио је 9.127 хиљада динара.

5.2.3.1. Мањак прихода и примања – буџетски дефицит

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2345) исказан је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године у износу од 9.127 хиљада динара.

5.2.3.2. Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања

Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2346) исказано је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године у износу од 105.261 хиљада динара, а састоји се од:

- дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине (14.575 хиљада динара); и
- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (90.686 хиљада динара).

5.2.3.3. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања

Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (ОП 2352) исказано је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године у износу од 1.104 хиљада динара, а односи се на утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима.

5.2.3.4. Вишак прихода и примања – суфицит

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 2355) исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 95.030 хиљада динара, који представља нераспоређени вишак прихода и примања који се у целости преноси у наредну годину.

5.3 Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

5.3.1. Примања

Укупна примања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 3001) у износу од 148 хиљада динара (у 2011. години 138 хиљада динара), а чине их:

- Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 88 хиљада динара – конто 800000;
- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 60 хиљада динара – конто 900000.

5.3.1.1. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Клинички центар Војводине је Финансијским планом за 2012. годину планирао средства по основу примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 70 хиљада динара.

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 3002) исказни су у износу од 88 хиљада динара (у 2011. години 76 хиљада динара), што је за 25,71% више од планираних. Чине их примања по основу уговора о откупу станова.

Табела број 37. Примања од продаје нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Остварено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Примања од продаје непокретности	76	88	12
Укупно:		76	88	12

5.3.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000

Клинички центар Војводине је Финансијским планом за 2012. годину планирао средства по основу примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 50 хиљада динара.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 3027) у укупном износу од 60 хиљада динара (у 2011. години 62 хиљаде динара), што је за 20% више од планираних и чине их уплате по основу отплате кредита датих запосленима за решавање стамбених потреба.

Табела број 38. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Остварено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Примања од продаје домаће финансијске имовине	62	60	(2)
Укупно:		62	60	(2)

5.3.2. Издаци

Укупни издаци у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012.– 31.12.2012. године (ОП 3067) исказани су у износу од 63.183 хиљаде динара (у 2011. години 46.222 хиљаде динара).

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	62.079
2.	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.104
Укупно издаци:			63.183

5.3.2.1. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 3068) у износу од 62.079 хиљада динара (у 2011. години 45.322 хиљаде динара), што је 22,26% планираних.

Тестирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 51.287 хиљада динара (82,62%).

5.3.2.1.1 Издаци за основна средства – конто 510000

Укупно извршени издаци за основна средства исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 3069) у износу од 62.079 хиљада динара (у 2011. години 45.222 хиљаде динара).

Табела број 39. Издаци за основна средства

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Зграде и грађевински објекти	0	14.429	14.429
2.	Машине и опрема	42.603	46.819	4.216
3.	Остале некретнине и опрема	0	831	831
4.	Нематеријална имовина	2.719	0	(2.719)
Укупно:		45.322	62.079	16.757

5.3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Клинички центар Војводине је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 3070) исказао издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 14.429 хиљада динара.

Табела 40. Преглед извршења издатака за зграде и грађевинске објекте

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Изградња зграда и објеката	/	14.429	14.429
	Укупно:	/	14.429	14.429

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 12.478 хиљада динара (86,48%).

5.3.2.1.1.1 Изградња зграда и објеката – конто 511200

Финансијским планом Клинички центар Војводине није планирао издатке за ове намене, док је допуном финансијског плана за 2012. годину број: 00-104/2 од 25.01.2013. године за ове издатке планирао средства у износу од 18.129 хиљада динара.

Клинички центар Војводине извршио је издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 14.429 хиљада динара, што чини 79,59% планираних издатака за ову намену. Ови издаци односе се на изградњу болница.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 12.478 хиљада динара (86,48%).

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе и извршио издатке за изградњу болница по основу:

- Уговора о јавној набавци мале вредности за реконструкцију санитарних чворова у ламели „Д“ Клинике за гинекологију и акушерство број: 3/1920, закљученог дана 21.12.2012. године са изабраним понуђачем ГП "Ковачевић" д.о.о., из Новог Сада. Вредност уговора је 3.654 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Уговор је у потпуности реализован у 2012. години исплатом авансног рачуна број: 27 од 21.12.2012. године у вредности уговора;

- Уговора о јавној набавци мале вредности за реконструкцију електроинсталација и суво монтажних у ламели „Д“ Клинике за гинекологију и акушерство број: 3/1930, закљученог дана 21.12.2012. године са изабраним понуђачем ГП "Ковачевић" д.о.о., из Новог Сада. Вредност уговора је 3.782 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Уговор је у потпуности реализован у току 2012. године исплатом авансног рачуна број: 28 од 21.12.2012. године у вредности уговора;

- Уговора о јавној набавци мале вредности за реконструкцију водоводних и канализационих инсталација у ламели „Д“ Клинике за гинекологију и акушерство број: 3/1931, закљученог дана 21.12.2012. године са изабраним понуђачем ГП "Ковачевић" д.о.о., из Новог Сада. Вредност уговора је 3.542 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Уговор је у потпуности реализован у 2012. години исплатом авансног рачуна број: 26 од 21.12.2012. године у вредности уговора.

Сва три уговора финансирана су из средстава Покрајинског секретаријата за здравство.

Поступак јавне набавке радова на ламели „Д“ Клинике за гинекологију и акушерство описан је у Напомени 6. Јавне набавке.

- Уговора о јавној набавци мале вредности за услугу техничког пријема на изградњи Ургентног центра Клиничког центра Војводине број: 3/946, закљученог дана 16.06.2010. године са понуђачем "Институт за безбедност и сигурност на раду" д.о.о., из Новог Сада. Вредност уговора је 1.500 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговор је реализован у потпуности у 2012. години на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

5.3.2.1.1.2 Машине и опрема – конто 512000

Клинички центар Војводине је у Извештају о капиталним издацима и примањима, у период 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 3075), исказао издатке за машине и опрему у износу од 46.819 хиљада динара.

Табела број 41. Преглед извршења издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2011. година	2012. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Опрема за саобраћај	3.420	2.295	(1.125)
2.	Административна опрема	2.395	10.871	8.476
3.	Опрема за очување животне средине	/	96	96
4.	Медицинска и лабораторијска опрема	35.926	33.335	(2.591)
5.	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	898	222	(676)
Укупно:		42.639	46.819	4.180

Тестирањем су обухваћени издаци за набавку машина и опреме у вредности од 38.809 хиљада динара (82,89%) и то:

- опрема за саобраћај у износу од 2.295 хиљада динара;
- административна опрема у износу од 9.000 хиљаде динара; и
- медицинска и лабораторијска опрема у износу од 27.514 хиљада динара.

5.3.2.1.1.2.1 Опрема за саобраћај – конто 512100

Финансијским планом за 2012. годину, за ове издатке планирана су средства у износу од 4.000 хиљада динара и допуном финансијског плана број: 00-104/2 од 25.01.2013. године у износу од 2.300 хиљада динара, што укупно чини 6.300 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је извршио издатке за опрему за саобраћај у износу од 2.295 хиљада динара, што је 36,43% од планираних издатака за ову намену. Ови издаци се односе на издатке за набавку аутомобила.

Аутомобили – конто 512111

Клинички центар Војводине извршио је издатке за набавку аутомобила у износу од 2.295 хиљаде динара. Средства за ову намену су обезбеђена Финансијским планом за 2012. годину на конту 512100 – Опрема за саобраћај, у вредности од 4.000 хиљаде динара, финансирано из осталих извора.

Тестирањем су обухваћени издаци за ове намене у износу од 2.295 хиљада динара (100%).

Клинички центар Војводине је у току 2012 године извршио набавку једног универзалног путничко – теретног возила, по Уговору број: 3/710, од 08.05.2012. године који је закључен са изабраним понуђачем „ММ Steel“ д.о.о., из Београда, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Вредност уговора је 2.295 хиљада динара (са ПДВ-ом).

Утврђено је:

Клинички центар Војводине извршио је издатке за набавку аутомобила по уговору и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

5.3.2.1.1.2.2 Административна опрема – конто 512200

Финансијским планом за 2012. годину, за ове издатке планирана су средства у износу од 2.000 хиљаде динара и допуном финансијског плана број: 00-104/2 од 25.01.2013. године у износу од 6.700 хиљада динара, што укупно чини 8.700 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је извршио издатке за административну опрему у износу од 10.871 хиљада динара, што је за 24,95% више од планираног.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	512211	Намештај	3.062
2.	512212	Уградна опрема	105
3.	512221	Рачунарска опрема	5.796
4.	512222	Штампачи	232
5.	512232	Телефони	1.393
6.	512251	Опрема за домаћинство	283
Укупно издаци за административну опрему:			10.871

Тестирањем су обухваћени издаци за административну опрему у износу од 9.000 хиљаде динара (82,79%) и то:

- намештај у износу од 2.728 хиљада динара;
- рачунарска опрема у износу од 4.918 хиљада динара; и
- телефони у износу од 1.354 хиљаде динара

Тестирањем су обухваћени издаци за намештај, рачунарску опрему и телефоне у износу од 9.000 хиљаде динара (82,79%).

Намештај – конто 512211

Клинички центар Војводине у 2012. години извршио је издатке за набавку намештаја у износу од 3.062 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени издаци за ове намене у износу од 2.728 хиљада динара (89,09%).

Клинички центар Војводине у току 2012. године извршио је издатке за набавку намештаја по спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности и то:

- по Уговору за радове за замену унутрашње столарије Клинике за кожно – венеричне болести број: 3/1022 од 03.07.2012. године, закљученим са изабраним понуђачем ГП „Власина Инжењеринг“ д.о.о., са седиштем у Власотинцу. (Поступак јавне набавке описан је у напомени 6. – Јавне набавке)

У поступку ревизије утврђено је да извођач радова није испоштовао рок за извођење радова утврђен чланом 3. Уговора, што је детаљно описано у напоменама из Извештаја. (Напомена 5.2.2.1.2.4.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката)

- по Уговору за набавку немедицинског намештаја за Клинику за гинекологију и акушерство број: 3/1975 од 31.12.2012. године, који је закључен са изабраним понуђачем „Stiles намештај“ д.о.о., са седиштем у Каћу, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Вредност уговора је 1.700 хиљада динара (са ПДВ-ом), а финансиран је из средстава Аутономне Покрајине Војводине. Уговор је у потпуности реализован у 2012. години.

Рачунарска опрема – конто 512221

Клинички центар Војводине у 2012. години извршио је издатке за набавку рачунарске опреме у износу од 5.796 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 4.918 хиљада динара (84,85%).

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе и извршио набавку рачунарске и мрежне опреме и то:

- по основу Уговора о јавној набавци мале вредности за набавку PASC (архивирање медицинских слика) и RIS (радиолошки информациони систем) Hardware – **рачунарска опрема**, оперативни систем, мрежни дискови за потребе Центра за радиологију Клиничког центра Војводине број: 3/1974 од 31.12.2012. године, који је закључен са изабраним понуђачем „Positive“ д.о.о. из Новог Сада. Вредност уговора је 2.572 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Набавка је финансирана из средстава Покрајинског секретаријата за здравство, а плаћање је извршено истог дана по потписивању уговора, 100% авансно.

- по основу Уговора о јавној набавци мале вредности за набавку PASC (архивирање медицинских слика) и RIS (радиолошки информациони систем) Hardware – набавка и уградња пасивне и активне **мрежне опреме** (каблови, свичеви, ормари) за

потребе Центра за радиологију Клиничког центра Војводине број: 3/1973 од 31.12.2012. године са „Positive“ д.о.о. из Новог Сада. Вредност уговора износи 2.346 хиљада динара. Набавка је финансирана из средстава Покрајинског секретаријата за здравство, а плаћање је извршено истог дана по потписивању уговора, 100% авансно.

Утврђено је:

Тестирани издаци извршени су на основу закључених уговора и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетским системом.

Телефони – конто 512232

Клинички центар Војводине у 2012. години извршио је издатке за набавку телефона у износу од 1.393 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени издаци за ове намене у износу од 1.354 хиљаде динара (97,20%).

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе и извршио издатке за набавку и монтажу телефонске централе за потребе Управе Клиничког центра Војводине по Уговору број: 3/980 од 01.09.2011. године. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности са изабраним понуђачем „Тисаб“ д.о.о., из Београда у вредности од 1.354 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Набавка телефонске централе финансирана је из сопствених средстава.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине извршио је издатке за набавку телефона на основу уговора и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.3.2.1.1.2.3 Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Финансијским планом за 2012. годину, за ове издатке планирана су средства у износу од 39.800 хиљада динара и допуном финансијског плана број 00-104/2 од 25.01.2013. године у износу од 200.048 хиљада динара, што укупно чини 239.848 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је извршио издатке за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 33.335 хиљада динара, што чини 13,90% планираних издатака за ове намене.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	512511	Медицинска опрема	27.090
2.	512521	Лабораторијска опрема	5.566
3.	512531	Мерни и контролни инструменти	679
Укупно издаци за медицинску и лабораторијску опрему:			33.335

Тестирањем су обухваћени издаци за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 27.514 хиљада динара (82,54%) и то:

- медицинска опрема у износу од 23.417 хиљада динара
- лабораторијска опрема у износу од 4.097 хиљада динара

Медицинска опрема – конто 512511

Клинички центар Војводине у 2012. години извршио је издатке за набавку медицинске опреме у износу од 27.079 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 23.417 хиљада динара (86,48%).

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе и извршио издатке за набавку медицинске опреме по основу седам уговора за које је спроведен поступак јавне набавке мале вредности.

Набавка операционог стола и прибора за операциони сто

У поступку ревизије утврђено је да су за набавку операционог стола и прибора за операциони сто за потребе Клинике за болести уха, грла и носа, у истом дану донете две одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности и закључена су два уговора са изабраним понуђачем „Team Power Medical“ д.о.о., из Београда, дана 26.03.2012. године. Укупна процењена вредност за ове две набавке износи 6.550 хиљада динара. У поступку ревизије извршен је увид у тендерску документацију и образац понуде за оба поступка јавне набавке и утврђено је да је прибор за операциони сто пратећа опрема операционог стола и не представља засебну целину. Операциони сто са пратећом опремом евидентиран је у помоћној књизи основних средстава под једним инвентарним бројем ИБ: 07-1161 са набавном вредношћу у износу од 7.436 хиљада динара.

На овај начин, Клинички центар Војводине извршио је набавку истоврсних добара процењене вредности у износу од 6.550 хиљада динара, спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чл. 26. и 37. Закона о јавним набавкама.

Набавка Delta infinity монитора

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине закључио Уговор број: 3/1316 од 15.08.2012. године са „Mega Tronic-Trade“ д.о.о. за набавку Delta infinity монитора произвођача „Dräger“ из Немачке, у вредности од 3.772 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број: 140-12-М. Увидом у рачуноводствену документацију достављену у поступку ревизије расхода за пружене услуге одржавања медицинске опреме, утврђено је да су наведена два монитора дана 18.10.2007. године дата на коришћење Клиничком центру Војводине од „Mega Tronic – trade“ д.о.о по Уговору број: 00-899 од 11.09.2007. године. Чланом 8. наведеног Уговора, предвиђена је обавеза куповине или враћања ове опреме након истека 5 година њеног коришћења. Монитори су у употреби од 2007. године и сервисирају се од стране овлашћеног сервисера „Dräger tehnika“ д.о.о., из Београда по Уговору број: 3/1380 од 15.11.2011. године. („Dräger tehnika“ д.о.о., из Београда је на основу потврде од 12.05.2011. године ексклузивни и једини овлашћени дистрибутер за

продају и сервисирање производа Dräger Medical-a, укључујући сав прибор и резервне делове у Србији)

Клинички центар Војводине, у конкурсној документацији за набавку Delta infinity монитора, у делу који се односи на техничке карактеристике уређаја, није навео податак да се понуда може доставити и за коришћену опрему. Сагласно одредбама члана 11. став 1. Закона, наручилац је дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима. Ставом 2. истог члана уређено је да наручилац не може да одређује услове који би значили територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произилазила из класификације делатности коју обавља понуђач.

Клинички центар Војводине је закључио Уговор број: 3/1316 од 15.08.2012. године са „Mega Tronic-Trade“ д.о.о. у вредности од 3.772 хиљада динара о набавци 2 Delta infinity монитора за који је спровео поступак јавне набавке који није у складу са чланом 11. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и на тај начин није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине извршио је набавку:

а) истоврсних добара – медицинске опреме процењене вредности у износу од 6.550 хиљада динара, спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности што није у складу са чл. 26. и 37. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

б) коришћене (половне) медицинске опреме (монитора) у вредности од 3.772 хиљада спровођењем поступка јавне набавке мале вредности, а да у конкурсној документацији није навео податак да се понуда може доставити и за коришћену опрему, чиме је угрозио начело једнакости понуђача, што није у складу са чланом 11. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да набавку медицинске опреме врши тако што ће конкурсну документацију припремити на начин да обезбеди начело једнакости понуђача.

Лабораторијска опрема – конто 512521

Клинички центар Војводине у 2012. години извршио је издатке за набавку лабораторијске опреме у износу од 5.566 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 4.097 хиљада динара (73,61%).

Клинички центар Војводине је у току 2012. године преузео обавезе и извршио издатке за набавку лабораторијске опреме по основу два уговора и то:

- по основу Уговора за набавку лабораторијског прибора за потребе Ургентног центра број: 3/1 од 09.01.2012. године, за који је спроведен поступак јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Alfatrade Enterprise“ д.о.о., из Београда у вредности од 3.023 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Уговор је у потпуности реализован током 2012. године и то 25% авансно, а остатак по испоруци како је утврђено чланом 3. Уговора;

- по основу Уговора број: 3/1312 од 03.11.2011. године за набавку потрошног материјала за потребе Центра за судску медицину, токсикологију и молекуларну генетику Клиничког центра Војводине, за који је спроведен отворени поступак јавне набавке обликован по партијама. Уговор је закључен за партију број 1 – Потрошни материјал за токсиколошке анализе на гасном хроматографу са масеним детектором у вредности од 3.221 хиљаде динара (са ПДВ-ом), са изабраним понуђачем „DSP Chromatography“ д.о.о. из Београда. По овом уговору у 2012. години извршени су издаци у износу од 1.074 хиљада динара.

-
Утврђено је:

Тестирани издаци извршени су по закљученим уговорима и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

5.3.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000

Клинички центар Војводине је у Извештају о капиталним издацима и примањима, у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године (ОП 3114), исказао издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 1.104 хиљаде динара, које се односе на отплату главнице страним пословним банкама по основу кредита – Париски и Лондонски клуб.

5.3.2.3. Мањак примања

Мањак примања утврђен је као разлика између издатака за нефинансијску имовину са једне стране и примања од продаје нефинансијске имовине и финансијске имовине, са друге стране и износи 63.035 хиљада динара, а исказан је у Извештају о капиталним издацима и примањима (ОП 3161).

5.4 Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2012.–31.12.2012 – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

5.4.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 4, износили су 6.166.944 хиљаде динара (у 2011. години 5.662.935 хиљада динара).

Табела број 42. Новчани приливи у 2011. и 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	2011. година	2012. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1.	Текући приходи	5.662.797	6.166.796	503.999
2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	76	88	12
3.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	62	60	(2)
Укупно:		5.662.935	6.166.944	504.009

5.4.1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи остварени су у износу од 6.166.796 хиљада динара (у 2011. години 5.662.797 хиљада динара).

Утврђено је да исказани подаци одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године.

5.4.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 88 хиљада динара (у 2011. години 76 хиљада динара).

Утврђено је да исказани подаци одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године.

5.4.1.3. Примања од продаје финансијске имовине – конто 900000

Примања од продаје финансијске имовине остварена су у износу од 60 хиљада динара (у 2011. години у износу од 62 хиљада динара).

Утврђено је да исказани подаци одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године.

5.4.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи (ОП 4169) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 6.177.115 хиљада динара (у 2011. години 5.665.520 хиљада динара).

Табела број 43. Новчани одливи у 2011. и 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	2011. година	2012. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1.	Текући расходи	5.619.298	6.113.932	494.634
2.	Издаци за нефинансијску имовину	45.322	62.079	16.757
3.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	900	1.104	204
Укупно:		5.665.520	6.177.115	511.595

5.4.2.1. Текући расходи – конто 400000

Текући расходи извршени су у износу од 6.113.932 хиљаде динара (у 2011. години у износу од 5.619.298 хиљада динара).

Утврђено је да исказани подаци одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године. (Описано у напмени 5.2. – Биланс прихода и расхода)

5.4.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 62.079 хиљада динара (у 2011. години у износу од 45.322 хиљада динара).

Утврђено је да исказани подаци одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године. (Описано у напмени 5.3. – Извештај о капиталним издацима и примањима)

5.4.3. Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива (ОП 4431) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 4, износио је 10.171 хиљада динара (у 2011. години у износу од 2.585 хиљада динара).

5.4.4. Салдо готовине на почетку године

Салдо готовине на почетку године (ОП 4432) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 4 износио је 69.455 хиљада динара (у 2011. години 60.374 хиљада динара).

Исказани салдо готовине у износу од 69.455 хиљада динара, односи се на стање на жиро и текућим рачунима у износу од 69.455 хиљада динара.

Утврђено је да је салдо готовине на почетку године исправно исказан и одговара податку исказаном у Билансу стања на дан 31.12.2012. године.

5.4.5. Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4433), исказан је податак у износу од 6.182.606 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 6.166.944 хиљаде динара;
- корекције новчаних прилива за наплаћена средства (ОП 4434), која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 у износу од 15.662 хиљаде динара.

Корекција новчаних прилива у износу од 15.662 хиљаде динара односи се на новчани прилив по основу наплаћеног ПДВ-а.

Клинички центар Војводине не користи сразмерни одбитак код обрачуна ПДВ-а и због тога не књижи посебно износе плаћеног ПДВ-а по улазним фактурама.

5.4.6. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 4 у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4435), исказан је податак у износу од 6.179.473 хиљаде динара, а састоје се од:

- новчаних одлива (ОП 4169) у износу од 6.177.115 хиљада динара;
- корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације (ОП 4238) књижене на терет сопствених прихода у износу од 16.845 хиљада динара; и
- корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4437) у износу од 19.203 хиљаде динара.

Новчани одливи од 19.203 хиљаде динара који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 састоје се од плаћеног ПДВ-а.

Клинички центар Војводине је више обрачунао и платио ПДВ у износу од 4.683 хиљаде динара по фактурама испостављеним здравственим установама, које не представљају промет добара и услуга већ су захтев за рефундацију насталих расхода.

5.4.7. Салдо готовине на крају године

Салдо готовине на крају године (ОП 4438) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2012. – 31.12.2012. године износио је 72.588 хиљада динара (у 2011. години 69.455 хиљада динара).

Исказана средства на жиро и текућим рачунима односе се на:

- средства на подрачуну сопствених средстава у износу од 67.651 хиљада динара;
- средства на подрачуну за стамбену изградњу у износу од 2.963 хиљаде динара;
- средства на подрачуну за боловање у износу од 1.844 хиљаде динара;
- средства на подрачуну за депозит у износу од 130 хиљада динара.

5.5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године - Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Клинички центар Војводине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 5 није исказао податке у колони 4– Планирани приходи/одобрена апропријација. Клинички центар Војводине је Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године – Образац 5 сачинио према Инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање 01 број: 400-14/13 од дана 26.02.2013. године, којом није било шредвиђено попуњавање колоне 4 наведеног обрасца.

У поступку ревизије, Клинички центар Војводине доставио је на увид Инструкцију Број:400-66/33 Републичког фонда за здравствено осигурање којом су здравствене установе обавештене да су у обавези да у колону 4 обрасца 5 ГО - Извештај о извршењу буџета, унесу податке о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима у складу са усвојеним финансијским планом за 2013. годину. На основу наведене Инструкције, Клинички центар Војводине је у Обрасцу 5 ГО за период јануар – јун 2013. године попунио и колону 4.

5.5.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5001) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 6.166.884 хиљада динара, по следећим изворима финансирања:

(у хиљадама динара)

- из буџета Републике	4.444
- из буџета Аутономне покрајине	30.498
- из општине / града	94.420
- из ООСО	5.810.871
- из донација.....	5.962
- из осталих извора	220.689

У укупно оствареним приходима и примањима које је остварио Клинички центар Војводине, највеће учешће од 94,22% имају Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, односно средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање – ООСО (колона 9).

5.5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 6.166.796 хиљада динара.

Табела број 44. Преглед остварених прихода по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ остварених прихода						
		Укупно	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Донације и трансфери	1.420					1.420	
2.	Други приходи	225.231					4.542	220.689
3.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	104.132	2.370		76.598	25.164		
4.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.785.707				5.785.707		
5.	Приходи из буџета	50.306	2.074	30.498	17.734			
	Укупно:	6.166.796	4.444	30.498	94.332	5.810.871	5.962	220.689

5.5.1.1.1 Донације и трансфери – конто 730000

Укупно исказани донације и трансфери (ОП 5057) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године у износу од 1.420 хиљада динара, састоје се од капиталних донација од међународних организација у износу од 1.420 хиљада динара.

5.5.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи (ОП 5067) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године у износу од 225.231 хиљада динара, састоје се од прихода од продаје добара и услуга у износу од 168.868 хиљада динара, добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 4.542 хиљаде динара и мешовитих и неодређених прихода у износу од 51.821 хиљада динара.

5.5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани у укупном износу од 168.868 хиљада динара остварени су из осталих извора – колона 11.

Табела број 45. Преглед трошења прихода евидентираних на економској класификацији 742100

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Врста расхода	Износ
1.	Плате и додаци запослених (бруто)	51.037
2.	Стални трошкови	517
3.	Трошкови путовања	246
4.	Услуге по уговору	35.268

5.	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјал)	1.483
6.	Материјал	13.520
7.	Употреба основних средстава	16.845
8.	Покриће утрошених средстава за набавку нефинансијске имовине	29.598
9.	Добит	20.353
Укупно:		168.867

Приходи од продаје добара и услуга исказани у колони 11 (из осталих извора) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године, обухватају и приходе остварене од здравствених установа у износу од 22.337 хиљада динара. Ове приходе чине средства која су здравствене установе уплатиле Клиничком центру Војводине по испостављеним фактурама за утрошени мазут, струју, воду, телефон, храну утрошену за оброке издате болесницима. По својој економској суштини, ова средства представљају рефундацију извршених расхода. (Описано у напомени 5.2.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга)

5.5.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у укупном износу од 51.821 хиљада динара и остварени су из осталих извора. (Описано у напомени 5.2.1.1.1.4. – Мешовити и неодређени приходи)

5.5.1.1.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Укупно исказани приходи меморандумских ставки за рефундацију расхода (ОП 5092) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године у износу од 104.132 хиљаде динара.

Табела број 46. Преглед прихода меморандумских ставки за рефундацију расхода

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Из буџета				Из донација	Из остварених извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	91.916	1.891		69.378	20.647		
2.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	12.216	479		7.220	4.517		
Укупно:		104.132	2.370	0	76.598	25.164	0	0

5.5.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Укупно исказани приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5097) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износе 5.785.707 хиљада динара.

Здравствена установа, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, стиче средства за рад, између осталих и од организације здравственог осигурања. Клинички центар Војводине је током 2012. године остварио приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању.

Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу представљају средства трансферисана Клиничком центру Војводине од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за пружене услуге здравствене заштите на секундарном и терцијарном нивоу. (Детаљно описано у напмени 5.2.1.1.1.7. – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу)

5.5.1.1.5 Приходи из буџета – конто 790000

Укупно исказани приходи из буџета (ОП 5101) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године у износу од 50.306 хиљада динара.

Табела број 47. Преглед остварених прихода из буџета

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ остварених прихода							
		Укупно	Из буџета				Из донација	Из осталих извора	
			Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Приходи из буџета	50.306	2.074	30.498	17.734				
Укупно:		50.306	2.074	30.498	17.734	0	0	0	

а) Приходи из буџета – Република представљају средства трансферисана Клиничком центру Војводине из Министарства здравља за пружене услуге здравствене заштите неосигураним лицима и затвореницима.

б) Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине представљају средства трансферисана Клиничком центру Војводине по основу капиталних улагања у зграде и опрему. (Описано у напмени 5.2.1.1.1.8. – Приходи из буџета)

в) Приходи из буџета града Новог Сада пренета су за реализацију два пројекта:

- Програм дневног третмана зависника за 2012. годину по Уговору број: 00-23/2; и
- Програм вантелесне оплодње по Одлуци о буџету града Новог Сада за 2011. годину. (Описано у напмени 5.2.1.1.1.8. – Приходи из буџета)

5.5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5104) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износила су 88 хиљада динара и представљају примања по основу уговора о откупу станова.

5.5.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 5129) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износила су 60 хиљада динара и представљају примања од отплате кредита датих запосленима за решавање стамбених потреба.

5.5.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 5170) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 6.176.011 хиљаде динара према следећим изворима финансирања:

(у хиљадама динара)

- из буџета Републике 6.158
- из Аутономне покрајине..... 30.606
- из општине / града 109.218
- из средстава ООСО 5.820.341
- из донација..... 6.883
- из осталих извора 202.805

5.5.2.1. Текући расходи – конто 400000

Укупно исказани текући расходи (ОП 5171) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 6.113.932 хиљада динара.

Табела број 48. Преглед извршених расхода по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Расходи за запослене	3.011.686	2.841		78.052	2.839.763		91.030
2.	Коришћење услуга и роба	3.056.375	3.316	8.405	29.792	2.957.220	3.796	53.846
3.	Амортизација и употреба средстава за рад	16.845						16.845

4.	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.274	1			3.787		486
5.	Остали расходи	24.752				17.043	139	7.570
Укупно:		6.113.932	6.158	8.405	107.844	5.817.813	3.935	169.777

5.5.2.1.1 Расходи за запослене – конто 410000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за запослене (ОП 5172) износе 3.011.686 хиљада динара.

Табела број 49. Преглед извршених расхода за запослене по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Плате, додаци и накнаде запослених	2.334.619	356		1.234	2.258.990		74.039
2.	Социјални доприноси на терет послодавца	417.780	64		220	404.245		13.251
3.	Накнаде у нагури	31.017				31.017		
4.	Социјална давања запосленима	125.994	2.421		76.598	43.629		3.346
5.	Накнада трошкова за запослене	66.182				66.182		
6.	Награде запосленима и остали посебни расходи	36.094				35.700		394
Укупно:		3.011.686	2.841	0	78.052	2.839.763	0	91.030

Расходи за плате са доприносима на терет послодавца – група 411 и 412:

Клинички центар Војводине је током 2012. године је извршио расходе за плате са доприносима на терет послодавца у укупном износу од 2.752.399 хиљада динара и то:

- у износу од 2.663.235 хиљада динара за уговорене раднике из средстава ООСО (колона 9);
- у износу од 87.290 хиљада динара за неуговорене раднике и исплате које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања из осталих извора (колона 11);
- у износу од 1.454 хиљада динара за ангажовано медицинско особље из реда запослених на реализацији Програма дневног третмана зависника из средстава буџета града Новог Сада (колона 8),
- у износу 420 хиљада динара из из средстава буџета Републике (колона 6),

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине током 2012. године више извршио расхода за плате уговорених радника на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по основу:

- стимулације по Одлуци Директора Клиничког центра Војводине Број: 00-295/2 од 12.04.2006. године у износу од 20.715 хиљада динара;
- додатка за рад ноћу по стопи од 32,5% на основу Одлуке Директора Клиничког центра Војводине Број: 00-295/2 од 12.04.2006. године у износу од 8.143 хиљада динара са доприносима на терет послодавца;
- плата 6 запослених којима је Правилником о систематизацији утврђен виши основни коефицијент од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у износу од 3.150 хиљада динара више обрачунатих. (Описано у напомени 5.1.3.1.2.1.1 – Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и напомени 5.2.2.1.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених)

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је извршио расходе у износу од 32.008 хиљада динара за плате уговорених радника на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9), које је исказао у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину, а који нису у складу са чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

а) Клинички центар Војводине у 2013. години упућује Републичком фонду за здравствено осигурање требовања средстава за плате уговорених радника које су обрачунате у складу са чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину (односно на основу важећих прописа којима су утврђени обрачун и исплата плата запослених у јавним службама);

б) Клинички центар Војводине је у току ревизије извршио поврат дела средстава у износу од 5.000 хиљада динара на име више исказаних расхода за плате уговорених радника у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину.

(Описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 10.)

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да у Коначном обрачуна накнаде за рад искаже расходе за плате уговорених радника који су у складу са чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.

Расходи за накнаде у природи – група 413:

- у износу од 31.017 хиљада динара за уговорене раднике извршени су из средстава ООСО (колона 9) и односе се на расходе за купљене превозне карте у јавном саобраћају за долазак и одлазак са рада.

Расходи за социјална давања запосленима – група 414:

- у износу од 2.421 хиљада динара за исплате накнада за време одсуствовања са посла извршени су из средстава буџета Републике (колона 6);
- у износу од 76.598 хиљада динара за исплате накнаде за време породилског одсуства извршени су из средстава буџета Града Новог Сада (колона 8);
- у износу од 23.336 хиљада динара за исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова извршени су из средстава ООСО (колона 9);
- у износу од 20.267 хиљада динара за исплате отпремнина запосленима извршени су из средстава ООСО (колона 9);
- у износу од 3.346 хиљада динара за исплате отпремнина запосленима извршени су из осталих извора (колона 11).

Расходи за социјална давања запосленима – група 416

- у износу од 35.700 хиљада динара за исплате јубиларних награда запосленима извршени су из средстава ООСО (колона 9);
- у износу од 394 хиљада динара за исплате јубиларних награда запосленима извршени су из осталих извора (колона 11).

5.5.2.1.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи коришћења услуга и роба (ОП 5194) износе 3.056.375 хиљада динара.

Табела број 50. Преглед расхода за коришћење услуга и роба по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Стални трошкови	444.409	1		19	443.862	3	524

2.	Трошкови путовања	3.247	70		97	2.421	413	246
3.	Услуге по уговору	82.088	190	428	6.696	35.759	1.455	37.560
4.	Специјализоване услуге	26.221				26.221		
5.	Текуће поправке и одржавање	130.176		7.958		118.560	1.890	1.768
6.	Материјал	2.370.234	3.055	19	22.980	2.330.397	35	13.748
Укупно:		3.056.375	3.316	8.405	29.792	2.957.220	3.796	53.846

5.5.2.1.2.1 Стални трошкови – конто 421000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани стални трошкови (ОП 5195) износе 444.409 хиљада динара и састоје се од трошкова платног промета, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкова осигурања, трошкова закупа и осталих трошкова.

Од укупно извршених сталних трошкова у 2012. години, 443.862 хиљада динара извршено из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9).

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине током 2012. године преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 21.376 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9) и то:

- за енергенте у износу од 17.206 хиљада динара
- за остале материјалне расходе (струја, вода, трошкови телефона) у износу од 4.170 хиљада динара, који су извршени за ове намене за потребе Медицинског факултета и Пастеровог завода. (Описано у напомени 5.1.3.1.2.1.1. – Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и напомени 5.2.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга)

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 21.376 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9) за енергенте и остале материјалне расходе које је исказао у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину а који нису непосредно везан за извршење плана рада, што није у складу са чланом 81. став 2. тачка 1) и 3) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да у Коначном обрачуну накнаде за рад исказе расходе за енергенте и остале материјалне расходе који су непосредно

везани са извршењем плана рада, односно који су у складу са чланом 81. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.

5.5.2.1.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за услуге по уговору (ОП 5209) износе 82.088 хиљада динара и састоје се из расхода за компјутерске услуге у износу од 4.026 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 21.395 хиљада динара, услуге информисања у износу од 3.390 хиљада динара, стручне услуге у износу од 36.721 хиљада динара, репрезентације у износу 2.497 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 14.059 хиљада динара.

5.5.2.1.2.2.1 Услуге информисања – конто 423400

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за услуге информисања (ОП 5213) износе 3.390 хиљада динара, од чега је из средстава (ООСО – колона 9) извршено 3.305 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Војводине током 2012. године преузео обавезе на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за услуге рекламе и пропаганде у износу од 1.353 хиљада динара по Уговору о сарадњи број: 00-1425 од 04.11.2008. године Centar Millennium-ом. “ По овом уговору извршени су расходи у износу од 1.229 хиљада динара.(Описано у напмени 5.1.3.1.2.1.1. – Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и напмени 5.2.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга и напмени)

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 1.353 хиљада динара (од чега је у 2012. години извршено 1.229. хиљада динара) на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9) за услуге рекламе и пропаганде, које је исказао у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2012. годину а који нису непосредно везан за извршење плана рада, што није у складу са чланом 81. став 2. тачка 1) и 3) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да не извршава расходе за услуге рекламе и пропаганде на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и не исказује у Коначном обрачуна накнаде за рад расходе који нису непосредно везани са извршењем плана рада, како је то уређено чланом 81. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.

Стручне услуге – конто 423500

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за стручне услуге (ОП 5214) износе 36.721 хиљада динара, а састоје се из:

- расхода за исплату накнаде за рад у допунском раду и извршени су из средстава наплаћених по основу пружених услуга здравствене заштите у допунском раду, односно из осталих извора у износу од 32.259 хиљада динара (колона 11);
- расхода за исплату услуга правног заступања и осталих стручних услуга који су извршени из средстава ООСО у износу од 4.462 хиљаде динара (колона 9).

Остале опште услуге – конто 423900

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за остале опште услуге (ОП 5217) износе 14.059 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за остале опште услуге у износу од 12.935 хиљада динара и односе се на:

- расходе за исплаћене накнаде за рад на реализацији Програма дневног третмана зависника за тим здравствених радника и сарадника из редова запослених и незапослених са којима је закључен уговор о делу који су извршени из средстава буџета Града Новог Сада у износу од 6.662 хиљаде динара (колона 8);
- расходе за исплаћене накнаде за рад у Етичком одбору Клиничког центра Војводине члановима Етичког одбора и сарадницима са којима је закључен уговор о делу који су извршени из осталих извора у износу од 2.720 хиљада динара (колона 11);
- расходе за пружене услуге едукације лекара на специјализацији из више области специјалистичке медицине по основу закључених уговора о делу са трећим лицима који су извршени из средстава ООСО у износу од 3.553 хиљаде динара (колона 9). (Описано у напмени 5.2.2.1.2.2.6. – Остале опште услуге)

5.5.2.1.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање (ОП 5226) износе 130.176 хиљада динара.

Табела број 51. Преглед текућих поправки и одржавања по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Из буџета				Из донација	Из остали извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	42.951		250		40.598	1.890	213
2.	Текуће поправке и одржавање опреме	87.225		7.708		77.962		1.555
Укупно:		130.176	0	7.958	0	118.560	1.890	1.768

5.5.2.1.2.3.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (ОП 5227) износе 42.951 хиљада динара, од чега је 40.598 хиљада динара извршено из средстава ОСО (колоне 9).

Тестирањем су обухваћени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 21.780 хиљада динара исказаних у колони ОСО.

Републички фонд за здравствено осигурање закључује уговоре са даваоцима здравствених услуга (здравственим установама) у складу са Законом о здравственом осигурању и обезбеђује и преноси средства за спровођење обавезног здравственог осигурања. Уговором између матичне филијале Фонда и здравствене установе уређује се између осталог висина накнаде по наменама коју плаћа Фонд за пружене здравствене услуге. Накнада за пружене здравствене услуге, која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања обухвата плате и превоз за уговорене раднике у здравственој установи, енергенте, расходе за утрошену храну за болеснике, лекове и санитарски и медицински потрошни материјал и остале материјалне трошкове.

Сагласно члану 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, друштвена брига за здравље становништва на нивоу Аутономне покрајине, општине, односно града обухвата мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине и то, између осталог, обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственом установом чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, а које обухвата изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и

превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

Здравствена установа стиче средства за рад првенствено из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање ради пружања здравственог осигурања и из буџета за изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање и инвестиционо – текуће одржавање просторија, опреме и превозних средстава.

Законом о планирању и изградњи, чланом 2. тачка 36) прописано је да је инвестиционо одржавање извођење грађевинско – занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације. Тачком 37) истог члана прописано је да текуће одржавање обухвата радове којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости.

Клинички центар Војводине је током 2012. године извршио набавку извођења радова укупне вредности у износу од 21.780 хиљада динара, тако што је спровео шест поступака јавне набавке мале вредности и закључио шест уговора о извођењу радова на две клинике и то:

- за Клинику за кожно – венеричне болести спроведена су четири поступка и закључена четири уговора за извођење радова са изабраним понуђачем ГП „Власина инжењеринг“ д.о.о., из Власотинца у износу од 14.915 хиљада динара;
- за Клинику за ортопедску хирургију и трауматологију спроведена су два поступка и закључена два уговора за извођење радова са изабраним понуђачем ГП „Тегомонт“ д.о.о., из Београда у износу од 6.865 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у појединачне уговоре о извођењу радова и обрасце понуда са спецификацијом уговорених радова и материјала, утврђено је да је предмет ових уговора инвестиционо - текуће одржавање зграда.

Плаћања по уговорима за Клинику за кожно – венеричне болести и Клинику за ортопедску хирургију и трауматологију у укупном износу од 21.780 хиљада динара извршена су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и евидентирана на економској класификацији 425100 – текуће поправке и одржавање.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе инвестиционог – текућег одржавања зграда и објеката у износу од 21.779 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9) и то:

- **за радове на постављању кровне конструкције на Клиници за ортопедску хирургију и трауматологију у износу од 6.865 хиљада динара; и**
- **за грађевинске радове на Клиници за кожно – венеричне болести у износу од 14.914 хиљада динара, који представљају издатке који се финансирају из средстава оснивача, односно Аутономне покрајине Војводине, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.**

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да обавезе из пословања које представљају инвестиционо - текуће одржавање зграда и објеката преузима на

терет средстава оснивача, односно Покрајине, у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

5.5.2.1.2.3.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање опреме (ОП 5228) износе 87.225 хиљада динара, од чега је износ од 77.962 хиљаде динара исказан у колони 9 (ОСО).

Тестирањем су обухваћени расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 8.430 хиљада динара исказаних у колони ОСО (колона 9).

Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 8.430 хиљада динара по основу фактуре број: 75042179 од 09.08.2012. године, за испоручену рендген цев за ЦТ апарат, која је испостављена од стране добављача „Siemens“ д.о.о., из Београда, са позивом на Уговор број: 3/997 од 25.06.2012. године за годишње редовно сервисирање ЦТ апарата Somatom Emotion 16 „Siemens“. (Описано у напомени 5.2.2.1.2.4.2. – Текуће поправке и одржавање опреме)

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је преузео обавезе за набавку рендген цеви за ЦТ апарат у износу од 8.430 хиљада динара, од чега је у 2012. години извршио расхода у износу од 2.108 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за инвестиционо – текуће одржавање медицинске опреме обезбеђује из средстава оснивача, односно Покрајине.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да обавезе за услуге одржавања медицинске опреме које представљају инвестиционо – текуће одржавање опреме преузима на терет средстава оснивача, односно Покрајине, у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

5.5.2.1.2.4 Материјал – конто 426000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за материјал (ОП 5229) износе 2.370.234 хиљаде динара.

Табела број 52. Преглед расхода за материјал по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Административни материјал	84.603			47	84.458		98

2.	Материјал за образовање и усавршавање запослених	962				962		
3.	Материјал за саобраћај	8.399				8.399		
4.	Материјал за очување животне средине и науку	225		19		206		
5.	Медицински и лабораторијски материјал	2.108.638	3.055		22.659	2.069.539	35	13.350
6.	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	126.508			274	126.234		
7.	Материјал за посебне намене	40.899				40.599		300
Укупно:		2.370.234	3.055	19	22.980	2.330.397	35	13.748

Тестирањем су обухваћени расходи за медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 148.599 хиљада динара.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за медицински и лабораторијски материјал (ОП 5236) износе 2.108.638 хиљада динара, од чега је износ од 2.069.539 хиљада динара исказан у колони 9 (ООСО).

Клинички центар Војводине је током 2012. године извршио расходе за медицински и лабораторијски материјал:

- у износу од 3.055 хиљада динара из средстава буџета Републике – колона 6. Ови расходи односе се на медицински и лабораторијски материјал, који је набављен из средстава наплаћених од Министарства здравља за пружене услуге здравствене заштите неосигураних лица и затвореника;
- у износу од 22.659 хиљада динара из средстава буџета града Новог Сада – колона 8 за потребе реализације Програма дневног третмана зависника за 2012. годину;
- у износу од 13.350 хиљада динара из осталих извора – колона 11 за потребе реализације услуга здравствене заштите које се обављају у допунском раду.

5.5.2.1.2.4.1 Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство (ОП 5237) износе 126.508 хиљада динара, од чега је износ од 126.234 хиљада динара исказан у колони 9 (ООСО).

Намирнице за припремање хране – конто 426823

У поступку ревизије извршен је увид у спроведени Коначни обрачун накнаде за рад Клиничком центру Војводине за 2012. годину на основу којег је потписан анекс IV Уговора број: 00-390/1 од 06.03.2013. године. Утврђено је да су Коначним обрачуном накнаде за исхрану болесника обухваћени и расходи у износу од 4.639 хиљада динара, извршени за ове намене за потребе Специјалне болнице за реуматске болести. (Описано у напомени 5.1.3.1.2.1.1. – Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и напомени 5.2.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга и напомени)

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 4.639 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колони 9) за исхрану болесника, које је исказао у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину а који нису непосредно везан за извршење плана рада, што није у складу са чланом 81. став 2. тачка 1) и 3) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да у Коначном обрачуну накнаде за рад искаже расходе за исхрану болесника који су непосредно везани са извршењем плана рада, односно који су у складу са чланом 81. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.

5.5.2.1.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за амортизацију и употребу средстава за рад (ОП 5239) износе 16.845 хиљада динара, а састоје се из амортизације некретнине и опреме у износу од 16.840 хиљада динара и амортизације нематеријалне имовине у износу од 5 хиљада динара.

Амортизација је обрачуната сразмерно учешћу остварених сопствених прихода у укупним приходима и исказана у колони 11 – Остали извори.

5.5.2.1.4 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани расходи за отплату камата и пратеће трошкове задуживања (ОП 5254) износе 4.274 хиљаде динара, а састоје се из расхода за отплату камата страним пословним банкама у износу 965 хиљада динара и пратећих трошкова камате по тужбама добављача за неблаговремена плаћања у износу од 3.309 хиљада динара.

5.5.2.1.5 Остали расходи – конто 480000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани остали расходи (ОП 5322) износе 24.752 хиљаде динара, а састоје се из расхода за порез обавезних такси и казне у износу од 2.008 хиљада динара, новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 22.101 хиљада динара и расхода за штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 643 хиљаде динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483100

Клинички центар Војводине извршио је расходе по основу вансудских поравнања и извршења судских пресуда по предлозима за извршење правоснажних и извршних пресуда суда који су поднети од стране извршног повериоца против извршног дужника Клиничког центра Војводине, у укупном износу од 15.599 хиљада динара из средстава ООСО – колона 9.

5.5.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину (ОП 5339) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 62.079 хиљада динара.

5.5.2.2.1 Основна средства – конто 510000

Укупно исказани издаци за основна средства (ОП 5340) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 62.079 хиљада динара, а састоје се од издатака за зграде и грађевинске објекте у износу од 14.429 хиљада динара, издатака за машине и опрему у износу од 46.819 хиљада динара и издатака за остале некретнине и опрему у износу од 831 хиљада динара.

5.5.2.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (ОП 5341) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 14.429 хиљада динара.

Табела број 53. Преглед издатака за зграде и грађевинске објекте по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ извршених издатака						
		Укупно	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Изградња зграда и објеката	14.429	356	12.929	1.234	1.500		
Укупно:		14.429	356	12.929	1.234	1.500	0	0

5.5.2.2.1.2 Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему (ОП 5346) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 46.819 хиљада динара.

Табела број 54. Преглед издатака за машине и опрему по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ извршених издатака						
		Укупно	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Опрема за саобраћај	2.295						2.295
2.	Административна опрема	10.871		6.776		1.028		3.067
3.	Опрема за заштиту животне средине	96						96
4.	Медицинска и лабораторијска опрема	33.335		2.496	1.374		2.948	26.517
5.	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	222						222
Укупно:		46.819	0	9.272	1.374	1.028	2.948	32.197

Административна опрема – конто 512200

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године укупно исказани издаци за административну опрему (ОП 5348) износе 10.871 хиљада динара.

Клинички центар Војводине у току 2012. године извршио је издатке за набавку намештаја по Уговору за радове за замену унутрашње столарије Клинике за кожно – венеричне болести број: 3/1022 од 03.07.2012. године, закљученом са понуђачем ГП „Власина Инжењеринг“ д.о.о., са седиштем у Власотинцу. Уговором је предвиђена и израда намештаја у вредности од 1.028 хиљада (са ПДВ- ом), која је извршена на терет средстава ООСО (колона 9), уместо из средстава Покрајине (колона 7) или осталих извора – (колона 11).

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио издатке за набавку намештаја по Уговору за радове за замену унутрашње столарије Клинике за кожно – венеричне болести у износу од 1.028 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се опремање здравствених установа обезбеђује из средстава оснивача, односно Покрајине.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да обавезе за набавку намештаја преузима на терет средстава оснивача, односно Покрајине, у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

5.5.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (ОП 5385) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 1.104 хиљада динара и односе се на издатке за отплату главнице страним кредиторима.

5.5.2.3.1 Отплата главнице – конто 610000

Укупно исказани издаци за отплату главнице (ОП 5386) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износили су 1.104 хиљада динара.

Клинички центар Војводине извршио је издатке за отплату главнице кредита Париског и Лондонског клуба у износу од 563 хиљада динара из средстава ООСО (колона 9), а у износу од 541 хиљада динара из осталих извора – колона 11.

5.5.3. Вишак прихода и примања – буџетски суфицит

Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5434) исказан је у износу од 17.884 хиљада динара и остварен је из осталих извора.

5.5.4. Мањак прихода и примања – буџетски дефицит

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 5435) исказан је у износу од 9.127 хиљада динара који је остварен из:

(у хиљадама динара)

- буџета Републике	1.714
- буџета Аутономне покрајине	108
- буџета општине / града	14.798
- из средстава ООСО	9.470
- из донација	921

5.5.5. Мањак примања

Укупно исказани мањак примања (ОП 5439) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године износио је 1.044 хиљада динара и остварен је из средстава ООСО и из осталих извора.

5.5.6. Вишак новчаних прилива

Укупно исказани вишак новчаних прилива (ОП 5440) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године исказан је у износу од 17.403 хиљада динара, који је остварен из осталих извора.

5.5.7. Мањак новчаних прилива

Укупно исказани мањак новчаних прилива (ОП 5441) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. – 31.12.2012. године исказан је у износу од 10.171 хиљада динара који је остварен из:

(у хиљадама динара)

- буџета Републике	1.714
- буџета Аутономне покрајине	108
- буџета општине / града	14.798
- из средстава ООСО	10.033
- донација	921

5.6 Извештај о примљеним донацијама

Клинички центар Војводине саставио је Извештај о примљеним донацијама у току 2012. године, за који прописима о финансијском извештавању корисника буџетских

средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања није прописан образац, а који чини садржај Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2012. годину. Укупна вредност примљених донација износи 5.962 хиљаде динара.

5.7 Финансијски план Клиничког центра Војводине за 2012. годину

У складу са чланом 177. став 3. Закона о здравственом осигурању, Клинички центар Војводине и Републички фонд за здравствено осигурање су 05.03.2012. године потписали Анекс Уговора о продужењу важења уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2011. годину број: 00-334. Овим Анексом се продужава важење Уговора из 2011. године до ступања на снагу Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину, а примењује се од 01.01.2012. године.

Управни одбор Клиничког центра Војводине је донео Одлуку број: 00-1340/3 од 05.10.2012. године, којом је усвојен Финансијски план Клиничког центра Војводине за 2012. годину. Истом Одлуком усвојен је План рада Клиничког центра Војводине и План набавки за 2012. годину.

Клинички центар Војводине је у периоду 01.01. – 05.10.2012. године преузимао обавезе и извршавао расходе везане за извршење плана рада без усвојеног финансијског плана за 2012. годину, што није у складу са чланом 136. Закона о здравственој заштити и чланом 26. Статута Клиничког центра Војводине.

Утврђено је:

а) Управни одбор Клиничког центра Војводине није благовремено донео финансијски план за 2012. годину што није у складу са чланом 136. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити;

б) Одговорно лице за извршење Финансијског плана Клиничког центра Војводине је у периоду 01.01. – 05.10.2012. године преузимало обавезе и извршавало расходе без усвојеног Финансијског плана за 2012. годину, што није у складу са чланом 18. Статута Клиничког центра Војводине.

Управни одбор Клиничког центра Војводине је почетком 2013. године донео Одлуку о усвајању Финансијског плана Клиничког центра Војводине за 2013. годину Број: 00-104/4 од 25.01.2013. године, као што је описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 11.

Више извршени расходи изнад износа средстава процењених Финансијским планом

Износ планираних средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину утврђен је Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2012. годину. Распоред средстава за ове намене утврђује се Предрачуном средстава у облику планиране накнаде за рад даваоцима здравствених услуга – здравственим установама, који је саставни део Правилника о условима,

критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

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

Клинички центар Војводине закључио је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом за Јужно-бачки округ са седиштем у Новом Саду, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину број: 00-1039/2 од 30.07.2012. године којим су уређени међусобни односи, као и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене услуге здравствене заштите. Износ планираних средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину утврђен је Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2012. годину. Распоред средстава за ове намене утврђује се предрачуном средстава у виду планиране накнаде за рад даваоцима здравствених услуга – здравственим установама, који је саставни део Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

Клинички центар Војводине је дана 05.10. 2012. године, сачинио финансијски план на основу Предрачуна средстава за 2012. годину и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање. Планирани расходи који се извршавају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање чине 96,81% укупно планираних расхода.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода изнад износа средстава планираних Финансијским планом који су признати од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Финансијски план	Извршено расхода	Разлика	Разлика (%)
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (5/4)*100
1.	411100	Бруто плате	2.237.107	2.334.619	97.512	104,36
2.	412000	Укупно доприноси	399.637	417.780	18.143	104,54
3.	414300	Отпремнине	8.000	23.613	15.613	295,16
4.	416100	Награде, бонуси, остали посебни расходи	24.000	36.094	12.094	150,39
5.	Свега: (1.-4.)		2.668.744	2.668.744	(143.362)	
6.	Признато у Коначном обрачуну		2.668.744	2.668.744	(143.362)	

Клинички центар Војводине је извршио расходе за плате, отпремнине и награде запосленима (јубиларне награде) изнад износа планираних средстава за ове намене Финансијским планом. Више извршени расходи признати су Клиничком центру Војводине у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2012. годину од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. По спроведеном Коначном обрачуну потписан је Анекс IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2012. годину број: 00-390/1 од 06.03.2013. године.

Табела број 55. Преглед извршених расхода изнад износа средстава планираних Финансијским планом

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Финансијски план	Извршено расхода	Разлика	Разлика (%)
1.	421500	Трошкови осигурања	28.000	30.162	2.162	107,72
2.	421900	Остали стални трошкови	38.000	43.145	5.145	113,54
3.	423200	Компјутерске услуге	2.500	3.998	1.498	159,92
4.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	18.000	20.441	2.441	113,56
5.	424300	Медицинске услуге	19.000	23.963	4.963	126,12
6.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда	28.000	40.598	12.598	144,99
7.	426100	Административни материјал	48.000	84.458	36.458	175,95
8.	426400	Материјал за саобраћај	7.200	8.399	1.199	116,65
9.	426700	Лекови и медицински материјал	2.082.665	2.108.638	25.973	101,58
10.	426900	Материјал за посебне намене	40.599	40.599	0	100
11.	482200	Обавезне таксе	290	1.509	1.219	520,34
12.	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	19.000	22.101	3.101	116,32
Свега:			2.331.254	2.428.011	96.757	

Клинички центар Војводине је извршио расходе на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, који се односе на сталне трошкове (група 421), услуге по уговору (група 423), текуће поправке и одржавање (група 425) и медицински потрошни материјал (група 426), изнад износа планираних средстава Финансијским планом за 2012. годину за ове намене.

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је извршио расходе у укупном износу од 96.757 хиљада динара за остале материјалне расходе и медицински потрошни материјал изнад износа планираних средстава Финансијским планом за 2012. годину за ове намене.

Препорука :

Препоручује се Клиничком центру Војводине да расходе из пословања извршава у складу и до висине одобрене Финансијским планом који доноси Управни одбор Клиничког центра.

Одлука о преусмеравању апропријација за издатке утврђене финансијским планом Клиничког центра Војводине за 2012. годину

Сагласно члану 89. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину, прописано је да здравствена установа, ако оствари уштеде у поступку јавне набавке лекова и фактурише Фонду вредност лекова по ценама нижим од цена утврђених Листом лекова, има право на стимулативни део у висини 60% вредности уштеде који може користити за материјалне и остале трошкове.

Како је Клинички центар Војводине остварио уштеде у постигнутим ценама приликом спровођења поступака јавних набавки лекова у износу од 20.049 хиљада динара, Директор Клиничког центра донео је Одлуку о преусмеравању ових средстава на остале материјалне расходе, а по налогу Републичког фонда за здравствено осигурање приликом спровођења Коначног обрачуна.

6. Јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређују се услови, начин и поступак набавке добара и услуга и уступања извођења радова у случајевима када је наручилац тих набавки државни орган, организација, установа или друго правно лице одређено Законом о јавним набавкама. Између осталих, наручиоци у смислу овог закона су и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Клинички центар Војводине нема писану процедуру за спровођење поступка јавне набавке добара, услуга и уступања извођења радова.

Клинички центар Војводине је донео Процедуру поступка набавки, поручивања и складиштења у Клиничком центру Војводине, број 00-1120/9 од 05.07.2013. године, којом је уредио поступак спровођења јавних набавки добара, услуга и уступања извођења радова.

Правилником о систематизацији радних места у Клиничком центру Војводине, у Управи Клиничког центра, образовано је Одељење за набавке, које обухвата Службу за медицинске јавне набавке и Службу за немедицинске јавне набавке.

Пет запослених који обављају послове из области јавних набавки поседују одговарајуће сертификате прописане чланом 97. Закона о јавним набавкама.

Клинички центар Војводине је у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и исте на прописаним обрасцима, достављао Управи за јавне набавке.

Табела број 56. Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2012. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Врсте набавке	Врста поступка	Број спроведених поступака	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6
1.	услуге	отворени поступак	2	44.987	46.442
2.	добра	отворени поступак	113	464.606	530.752
Укупно:			115	509.593	577.194
3.	услуге	преговарачки поступак	15	55.811	223.941
4.	добра	преговарачки поступак	35	459.413	385.984
Укупно:			50	515.224	609.925
5.	услуге	II фаза рестриктивног поступка	0	0	0
6.	добра	II фаза рестриктивног поступка	188	605.525	664.949
Укупно:			188	605.525	664.949
7.	услуге	јавна набавка мале вредности	13	48.536	56.407
8.	добра	јавна набавка мале вредности	47	102.417	113.575
9.	радови	јавна набавка мале вредности	10	28.947	34.340
Укупно:			70	179.900	204.322
Свега:			423	1.810.242	2.056.390

План набавки

Клинички центар Војводине нема посебно сачињен план јавних набавки, већ само план набавки. План набавки сачињен је по изворима финансирања, предмету набавке, по клиникама и садржи процењену вредност.

Планом набавки нису разврстана истоврсна добра, услуге и радови по намени и својству, није унет планирани поступак јавне набавке у зависности од процењене вредности појединачне набавке истоврсних добара, услуга или радова, као ни динамика покретања и спровођења поступака јавних набавки.

Усвојени образац захтева за покретање поступка јавне набавке предвиђа уношење податка о позицији у финансијском плану на којој ће се вршити одређена набавка, као и вредност истоврсних набавки извршених током године.

У поступку ревизије утврђено је да се подаци о вредности истоврсних набавки извршених током године не уносе у захтев за покретање поступка, док се на месту предвиђеном за податак о позицији у финансијском плану на којем ће се евидентирати набавка уноси податак о извору финансирања (Покрајински секретаријат за здравство, Град Нови Сад, Републички фонд за здравствено осигурање).

Чланом 27. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може покренути поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца.

Управни одбор Клиничког центра Војводине је дана 05.10.2012. године донео Одлуку број: 00-1340/3 којом је усвојен Финансијски план Клиничког центра Војводине за 2012. годину и План набавки Клиничког центра Војводине за 2012. годину.

Клинички центар Војводине је у периоду од 01.01. – 05.10.2012. године покренуо поступке јавних набавки и закључио уговоре у вредности од 1.559.286 хиљада динара (без ПДВ-а), односно 1.761.994 хиљаде динара (са ПДВ-ом), а да није имао усвојен годишњи план набавки и финансијски план за 2012. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Утврђено је:

а) Клинички центар Војводине је у периоду 01.01. – 05.10.2012. године, покренуо поступке јавних набавки и закључио уговоре у вредности од 1.761.994 хиљада динара за које није имао усвојен план набавки и обезбеђена средства финансијским планом, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама. На овај начин, Клинички центар Војводине извршио је расходе у укупном износу од 1.761.994 хиљаде динара који нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара, услуга или извођењу радова које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Управни одбор Клиничког центра Војводине је почетком 2013. године донео Одлуку о усвајању Плана набавки Клиничког центра Војводине за 2013. годину Број: 00-104/5 од 25.01.2013. године, као што је описано у поглављу V – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 12.

Набавка извођења радова по уговорима

Клинички центар Војводине је током 2012. године извршио набавку извођења радова укупне вредности у износу од 32.757 хиљада динара, и то:

- радова на постављању кровне конструкције на Клиници за ортопедску хирургију и трауматологију укупне вредности од 6.865 хиљада динара за које је спровео два поступка јавне набавке мале вредности и закључена два уговора за извођење радова са изабраним понуђачем ГП „Тегомонт“ д.о.о., из Београда;
- грађевинских радова на Клиници за кожно-венеричне болести укупне вредности од 14.914 хиљада динара, за које је спровео четири поступка јавне набавке мале вредности и закључена четири уговора за извођење радова са изабраним понуђачем ГП „Власина инжењеринг“ д.о.о., из Власотинца;
- грађевинских радова на ламели „Д“ Клинике за гинекологију и акушерство укупне вредности 10.978 хиљада динара, за које је спровео три поступка јавне набавке мале вредности и закључена три уговора за извођење радова са изабраним понуђачем ГП „Ковачевић“ д.о.о., из Новог Сада.

Табела број 57. Преглед спроведених поступака јавне набавке мале вредности и закључених уговора за извођење радова на три клинике

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет	Економска класификација и извор финансирања	Понуђач	Вредност уговора са ПДВ -ом	Датум уговора	Напомена
1.	106-12-М	Радови за замену фасадне столарије и олука	425100 – Уговор са РФЗО 2012 – Остали материјални трошкови	ГП Власина Инжењеринг	3.718	19.06.2012	Клиника за кожно венеричне болести
2.	109-12-М	Радови за замену унутрашње столарије, плафонских светиљки и израда и монтажа намештаја	425100 – Уговор са РФЗО 2012 – Остали материјални трошкови	ГП Власина Инжењеринг	3.882	03.07.2012.	Клиника за кожно венеричне болести
3.	110-12-М	Радови за замену старих подних облога и керамичких плочица, израду спуштених плафона и водоводне и канализационе инсталације	425100 – Уговор са РФЗО 2012 – Остали материјални трошкови	ГП Власина Инжењеринг	3.871	03.07.2012.	Клиника за кожно венеричне болести
4.	128-12-М	Радови за замену дела електро инсталације	425100 – Уговор са РФЗО 2012 – Остали материјални трошкови	ГП Власина Инжењеринг	3.444	06.07.2012.	Клиника за кожно венеричне болести
5.	212-12-М	Реконструкција водоводних и канализационих инсталација у ламели "Д"	Средства Покрајинског секретаријата за здравство, Потврда број: 129-401-2155/2012-012 – нема економске класификације из финансијског плана	ГП Ковачевић	3.542	21.12.2012	Клиника за гинекологију и акушерство
6.	213-12-М	Реконструкција санитарних чворова у ламели "Д"	Средства Покрајинског секретаријата за здравство, Потврда број: 129-401-2155/2012-012 – нема економске класификације из финансијског плана	ГП Ковачевић	3.654	21.12.2012.	Клиника за гинекологију и акушерство
7.	214-12-М	Реконструкција електро инсталација и суво монтажних облога у ламели "Д"	Средства Покрајинског секретаријата за здравство, Потврда број: 129-401-2155/2012-012 - нема економске класификације из финансијског плана	ГП Ковачевић	3.782	21.12.2012.	Клиника за гинекологију и акушерство

8.	122-12-M	Набавка и уградња кровног покривача	425100 –Уговор са РФЗО 2012 – Остали материјални трошкови	Тегомонт	3.483	24.07.2012.	Клиника за ортопедску хирургију и трауматологију
9.	123-12-M	Набавка материјала и израда грађевинско занатских радова	426900 –Уговор са РФЗО 2012 – Остали материјални трошкови	Тегомонт	3.381	24.07.2012.	Клиника за ортопедску хирургију и трауматологију
Укупно:					32.757		

Утврђено је:

Клинички центар Војводине је током 2012. године извршио набавку извођења грађевинских радова укупне вредности у износу од 32.757 хиљада динара, тако што је спровео девет поступака јавне набавке мале вредности и закључио девет уговора о извођењу радова на три клинике, што није у складу са чл. 26. и 37. Закона о јавним набавкама, којима је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка истоврсних радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене законом који се уређује годишњи буџет Републике Србије, као и да наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање.

На овај начин, Клинички центар Војводине није поступио у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему који прописује да уговори о набавци добара које закључују корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препорука:

Препоручује се Клиничком центру Војводине да набавку извођења радова врши спровођењем одговарајућих поступака прописаних Законом о јавним набавкама.

Набавка добара

а) Клинички центар Војводине је током 2012. године преузео обавезе за набавку истоврсних добара у укупном износу од 60.740 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама. (Објашњено у напоменама 5.2.2.1.2.2.5. - Репрезентација; 5.2.2.1.2.4.2. – Текуће поправке и одржавање опреме; 5.2.2.1.2.5.1. – Административни материјал; 5.2.2.1.2.5.2. – Материјал за саобраћај; 5.2.2.1.2.5.4. – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство; 5.2.2.1.2.5.5. – Материјал за посебне намене)

б) Клинички центар Војводине је током 2012. године извршио набавку истоврсних добара – медицинске опреме – операционог стола и прибора за операциони сто процењене вредности у износу од 6.550 хиљада динара, спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чл. 26. и 37. Закона о јавним набавкама, којима је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка истоврсних добара чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене законом којим се уређује годишњи буџет Републике Србије, као и да наручилац не

може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање. (Објашњено у напомени 5.3.2.1.1.2.3. – Медицинска и лабораторијска опрема)

в) Клинички центар Војводине је закључио Уговор о набавци робе широке потрошње за потребе Клиничког центра Војводине број: 3/326 од 08.03.2012. године уговорене вредности од 32.617 хиљада динара применом одредби члана 24. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, за који се нису стекли законом предвиђени услови. (Објашњено у напомени 5.2.2.1.2.5.1. – Административни материјал)

г) Клинички центар Војводине је за набавку добара у укупном износу од 34.422 хиљада динара спровео два поступка јавне набавке који нису у складу са чланом 11. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама. (Објашњено у напоменама 5.2.2.1.2.5.1. – Административни материјал; 5.3.2.1.1.2.3; Медицинска и лабораторијска опрема)

д) Клинички центар Војводине је преузео обавезе у укупном износу од 48.968 хиљада динара, тако што је закључио два анекса уговора којима је извршено увећање цена из основног уговора, што није у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да, након закључења уговора, наручилац може да дозволи промену цене само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији, односно предвиђени посебним прописима. (Објашњено у напоменама 5.2.2.1.2.5.1. – Административни материјал; 5.2.2.1.2.5.4. – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство)

Набавка услуга

а) Клинички центар Војводине ја током 2012. године преузео обавезе за набавку истоврсних услуга у укупном износу од 60.025 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама. (Објашњено у напоменама 5.2.2.1.2.1.2. – Трошкови осигурања; 5.2.2.1.2.1.3. – Остали трошкови; 5.2.2.1.2.2.1. – Компјутерске услуге; 5.2.2.1.2.2.4. – Стручне услуге; 5.2.2.1.2.4.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката; 5.2.2.1.2.4.2. – Текуће поправке и одржавање опреме)

б) Клинички центар Војводине је преузео обавезе у износу од 8.094 хиљада динара за услугу поправке магнетне резонанце која је пружена пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. став 5. Закона о јавним набавкама и пре закључења Уговора о јавној набавци број: 3/519 од 03.04.2012. године. (Објашњено у напомени 5.2.2.1.2.4.2. – Текуће поправке и одржавање опреме)

в) Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за истоврсне услуге машинског одржавање подних површина у укупном износу од 6.318 хиљада динара спровођењем поступка јавне набавке мале вредности и по појединачним фактурама, што није у складу са чл. 26. и 37. Закона о јавним набавкама, којима је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка истоврсних услуга чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије, односно од 3.311 хиљада динара за 2012. годину, као и да наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне

набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање. (Објашњено у напомени 5.2.2.1.2.1.3. - Остали трошкови)

V ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА

У поступку ревизије, Клинички центар Војводине је предузео мере и активности ради отклањања утврђених неправилности и то:

1. Стручни органи Клиничког центра Војводине (Напомена 1.3.1.)

Стручни колегијум и Комисија за унапређење квалитета Клиничког центра Војводине нису донели Пословник о раду како је то предвиђено одредбама члана 35. став 5. и члана 41. став 4. Статута Клиничког центра Војводине.

Ради отклањања утврђене неправилности:

- Стручни колегијум је у 2013. години донео Пословника о раду, којим је ближе уређен начин рада и одлучивања,
- Комисија за унапређење квалитета Клиничког центра Војводине је у 2013. години донела Пословника о раду, којим је ближе уређен начин рада и одлучивања.

Као доказ о предузетој мери достављени су:

- Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Клиничког центра Војводине – Предлог и
- Пословник о раду Стручног колегијума Клиничког центра Војводине – Предлог.

2. Унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Војводине (Напомена 1.4.)

Правилник о унутрашњој организацији Клиничког центра и Правилник о систематизацији радних места нису усаглашени, нити ажурирани са важећим Статутом Клиничког центра Војводине.

Клинички центар Војводине је Правилник о унутрашњој организацији Клиничког центра и Правилник о систематизацији радних места међусобно усагласио и ажурирао са важећим Статутом Клиничког центра Војводине тако што је донео:

- Правилник о 32-ој измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра и
- Правилник о 98.-ој измени и допуни Правилника о систематизацији радних места.

Као доказ о предузетој мери достављени су:

- Правилник о 32-ој измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра и
- Правилник о 98.-ој измени и допуни Правилника о систематизацији радних места.
-

3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси (Напомена 5.1.2.1.2.),

Клинички центар Војводине није усагласио потраживања по основу аванса датих за нефинансијску имовину са добављачем СЗТР „Елбора – медик“, који до момента спровођења ревизије није испоручио седам насадника по понуди број: 02-09 од 12.05.2009. године по којој је уплаћен аванс у износу од 260 хиљада динара.

Клинички центар Војводине је предузео мере у циљу повраћаја средстава за неизвршене, а плаћене услуге по уговору из ранијих година тако што је СЗТР „Elbora-medic“, сада „Елмо М“, опоменом пред тужбу од дана 28.08.2013. године позвао да изврши повраћај уплаћеног аванса увећан за камату обрачунату од дана плаћања па до дана коначног извршења обавезе, под претњом наплате тог потраживања Клиничког центра Војводине у судском поступку.

Као доказ о предузетој мери достављена је Опомена пред тужбу број 1105/13 од дана 28.08.2013. године.

4. Приходи од продаје добара и услуга (Напомена 5.2.1.1.2.)

Клинички центар Војводине није извршио пренос средстава у износу од 1.593 хиљаде динара, са рачуна сопствених средстава на основни рачун, за утрошену храну и остали материјал за пацијенте којима се пружају здравствене услуге у допунском раду.

Клинички центар Војводине је у поступку ревизије извршио пренос средстава утрошених за пружене здравствене услуге пацијентима у допунском раду у корист рачуна ООСО у укупном износу од 1.593 хиљаде динара.

Као доказ о предузетим мерама достављене су фотокопије извода о преносу средстава са рачуна сопствених прихода у корист рачуна сопствених средстава бр. 165 од 29.08.2013 године, бр. 164 од 29.08.2013. године и извод бр. 167 од 03.09.2013. године.

5. Плате, додаци и накнаде запослених (Напомена 5.2.2.1.1.1.)

а) Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плате за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 5.531 хиљада динара са доприносима на терет послодавца без доношења решења и без евиденције о извршеном прековременом раду, односно доказа да је исти извршен, што није у складу са чланом 193. Закона о раду и чланом 58. Закона о буџетском систему у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Клинички центар Војводине у 2013. години доноси решења за исплату додатка на плате за рад дужи од пуног радног времена и води евиденције о извршеном прековременом раду.

Као доказ о предузетој мери достављени су примери донетих решења и евиденција.

б) Клинички центар Војводине је више преузео обавеза и извршио расхода за додатак за рад ноћу у износу од 8.826 хиљада динара са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца који нису у складу са чланом 108. Закона о раду и

чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Клинички центар Војводине у 2013. години врши обрачун и исплату додатака за ноћни рад по стопи од 26%, како је то прописано чланом 108. Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука Број: 00-108/7 од 30.04.2013. године којом је стављена ван снаге алинеја 3. Одлуке број: 00-295/02 од 12.04.2006. године.

6. Услуге осигурања имовине и лица (Напомена 5.2.2.1.2.1.2.)

Клинички центар Војводине је током 2012. године:

а) извршио расходе за услуге осигурања остале дугорочне имовине у износу од 1.125 хиљада динара по уговору из 2011. године који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему;

б) преузео обавезе за услуге осигурања имовине у износу од 1.000 хиљада динара, по основу уговора који је закључени без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Клинички центар Војводине је дана 29.08.2013. године обавестио осигуравача „Баслер“ а.д.о да се полиса осигурања од одговорности из делатности број 5002825, закључена на период од годину дана, почев од 01.09.2012. године па до 01.09.2013. године, неће продужити и да ће се набавка услуга осигурања вршити у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Као доказ о предузетој мери достављена је фотокопија Обавештења „Баслер-у „ а.д.о од дана 29.08.2013.године.

7. Услуге образовања и усавршавања запослених (Напомена 5.2.2.1.2.2.2.)

Клинички центар Војводине у 2012. години није имао писану процедуру за поступак доделе специјализација запосленима.

Клинички центар Војводине је донео Правилник о стручном усавршавању и образовању радника Клиничког центра Војводине Број: 00-1119 од 05.07.2013. године, којим је уредио поступак доделе специјализација запосленима.

Као доказ о предузетој мери достављен је Правилник о стручном усавршавању и образовању радника Клиничког центра Војводине Број: 00-1119 од 05.07.2013. године.

8. Остале опште услуге (Напомена 5.2.2.1.2.2.6.)

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 4.686 хиљада динара по основу уговора о делу закључених са:

а) члановима Етичког одбора из реда запослених у износу од 815 хиљада динара, за послове које су прописани Законом о здравственој заштити, односно за послове из делокруга Клиничког центра Војводине, за које није прописана накнада за рад, што није у складу са чланом 147. Закона о здравственој заштити и чланом 199. Закона о раду;

б) сарадницима из реда запослених (стручним сарадником – дипломираним правником, једним административним и два рачуноводствена радника) у износу од 1.581 хиљада динара, за послове које су утврђени актом о систематизацији радних места, што није у складу са чланом 199. Закона о раду;

в) трећим лицима за пружене услуге едукације лекара на специјализацији из више области специјалистичке медицине у износу од 2.290 хиљада динара, односно за послове из делокруга Клиничког центра Војводине, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Клинички центар Војводине:

а) почев од 01.01.2013. године не закључује уговоре о делу са члановима Етичког одбора из реда запослених,

б) почев од 01.01.2013. године не закључује уговоре о делу са сарадницима из реда запослених,

в) дана 17.09.2013. године раскинуо је уговоре о делу са трећим лицима за пружене услуге едукације лекара на специјализацији.

Као доказ о предузетим мерама достављена је Изјава Директора Клиничког центра Војводине Број: 00-653/18 и откази уговора о делу са трећим лицима.

9. Текуће поправке и одржавање опреме (Напомена 5.2.2.1.2.4.2.)

Клинички центар Војводине није донео процедуре којом би уредио начин праћења услуга одржавања медицинске опреме и обезбедио заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

Клинички центар Војводине је израдио сервисне књижице за део медицинских уређаја и то за: радиолошку опрему – сви РТГ апарати и УЗ апарати, лабораторијске апарате, апарате за анестезију и реанимацију, респираторе, инкубаторе, лапараскопске и ендоскопске стубове са свим појединачним јединицама. За преосталу медицинску опрему у току је ажурирање података и израда сервисних књижица.

Као доказ о предузетој мери достављене су сервисне књижице медицинске опреме које садрже све неопходне податке за праћење услуга одржавања.

10. Расходи за запослене (Напомена 5.5.2.1.1.)

Клинички центар Војводине је извршио расходе у износу од 32.008 хиљада динара за плате уговорених радника на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО – колона 9), које је исказао у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2012. годину, а који нису у складу са чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину.

а) Клинички центар Војводине у 2013. години упућује Републичком фонду за здравствено осигурање требовања средстава за плате уговорених радника које су обрачунате у складу са чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину (односно на основу важећих прописа којима су утврђени обрачун и исплата плата запослених у јавним службама).

Као доказ о предузетој мери достављен је примерак требовања средстава за плате за месец јуни 2013. године са спецификацијом бруто зарада уговорених радника и рекапитулацијом обрачуна плата и анекси уговора о раду.

б) Клинички центар Војводине је у току ревизије извршио поврат дела средстава у износу од 5.000 хиљада динара на име више исказаних расхода за плате уговорених радника у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2012. годину.

Као доказ о предузетој мери достављена је копија Извода рачуна сопствених прихода (840-577667-32) број 189 од 02.10. 2013. године.

11. Финансијски план Клиничког центра Војводине за 2012. годину (Напомена 5.7)

Управни одбор Клиничког центра Војводине није благовремено донео финансијски план за 2012. годину што није у складу са чланом 136. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити;

Управни одбор Клиничког центра Војводине је почетком 2013. године донео Одлуку о усвајању Финансијског плана Клиничког центра Војводине за 2013. годину Број: 00-104/4 од 25.01.2013. године.

Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука о усвајању Финансијског плана Клиничког центра Војводине за 2013. годину Број; 00-104/4 од 25.01.2013. године.

12. Јавне набавке (Напомена 6.)

а) Клинички центар Војводине је у периоду 01.01. – 05.10.2012. године, покренуо поступке јавних набавки и закључио уговоре у вредности од 1.761.994 хиљада динара за које није имао усвојен план набавки и обезбеђена средства финансијским планом, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Управни одбор Клиничког центра Војводине је почетком 2013. године донео Одлуку о усвајању Плана набавки Клиничког центра Војводине за 2013. годину Број: 00-104/5 од 25.01.2013. године.

Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука о усвајању Плана набавки Клиничког центра Војводине за 2013. годину Број: 00-104/5 од 25.01.2013. године.

б) Клинички центар Војводине није донео писану процедуру за спровођење поступка јавне набавке добара, услуга и уступања извођења радова.

Клинички центар Војводине је донео Процедуру поступка набавки, поручивања и складиштења у Клиничком центру Војводине, број 00-1120/9 од 05.07.2013. године, којом је уредио поступак спровођења јавних набавки добара, услуга и уступања извођења радова.

Као доказ о предузетој мери достављена је Процедура поступка набавки, поручивања и складиштења у Клиничком центру Војводине, број 00-1120/9 од 05.07.2013. године.

VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради отпочињања ревизије завршног рачуна за 2012. годину Клиничког центра Војводине и ревизије правилности пословања субјекта ревизије у 2012. години, Генерални државни ревизор донео је Закључак број: 400-102/2013-01 од 24.01.2013. године.
2. Ради спровођења ревизије по закључку број: 400-102/2013-01 од 24.01.2013. године, врховни државни ревизор поднео је Захтев за испитивање рачуноводственог система, интерне ревизије и интерне контроле, преглед рачуноводствених исправа и приступ другим изворима података број: 400-102/2013-01 од 11.02.2013. године.
3. Клинички центар Војводине је доставио податке уз акт број: 00-130/2 од 12.02.2013. године.

VII РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препорука 1

Препоручује се Клиничком центру Војводине да интерним општим актом дефинише организацију рачуноводственог система у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да плаћања врши на основу рачуноводствених исправа које садрже потпис лица предвиђених чланом 9. став 2. Правилника о рачуноводству Клиничког центра Војводине и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3. – Рачуноводствени систем)

Препорука 2

Препоручује се Клиничком центру Војводине да донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле

у свим областима деловања (пословања) и да прати, ажурира и предузима мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу. (Напомена 4.1. – Финансијско управљање и контрола)

Препорука 3

Препоручује се Клиничком центру Војводине да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. – Интерна ревизија)

Препорука 4

Препоручује се Клиничком центру Војводине да успостави ванбилансну евиденцију туђе опреме добијене на коришћење. (Напомена 5.1.2.1.1.1. – Опрема)

Препорука 5

Препоручује се Клиничком центру Војводине да успостави књиговодствену евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у приручним магацинима апотека на клиникама и одељењима и изврши усаглашавање са стварним стањем. (Напомена 5.1.2.2. – Нефинансијска имовина у залихама)

Препорука 6

Препоручује се Клиничком центру Војводине да на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање преузима обавезе и пружа услуге здравствене заштите до износа предвиђеног за ове намене Предрачуном средстава и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. (Напомена 5.1.4.1. – Обавезе из пословања)

Препорука 7

Препоручује се Клиничком центру Војводине да са Медицинским факултетом, Специјалном болницом за реуматске болести и Пастеровим заводом закључи споразуме о разграничењу заједничких трошкова мазута, струје, воде и хране за исхрану болесника и уреди начин рефундације ових расхода. (Напомена 5.2.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга)

Препорука 8

Препоручује се Клиничком центру Војводине да располагање непокретностима, на којима има право коришћења, врши у складу са прописима који уређују ову област, односно да прибави сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије. (Напомена 5.2.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга)

Препорука 9

Препоручује се Клиничком центру Војводине да донесе процедуру којом би се утврдили јасни критеријуми и мерила на основу којих се утврђује проценат увећања коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за поједина радна места, као и да обавезе за плате преузима у складу са прописима којима је уређена ова област. (Напомена 5.2.2.1.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених)

Препорука 10

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку услуга чишћења, компјутерских услуга и правног заступања на основу писаног уговора или другог правног акта, као и да уговоре закључује у одговарајућим поступцима јавних набавки. (Напомене 5.2.2.1.2.1.3. – Остали трошкови; 5.2.2.1.2.2.1. – Компјутерске услуге; 5.2.2.1.2.2.4. – Стручне услуге)

Препорука 11

Препоручује се Клиничком центру Војводине да наплаћује уговорне казне у условима прекорачења рока извршења уговорених услуга у складу са уговором. (Напомена 5.2.2.1.2.2.4. – Стручне услуге)

Препорука 12

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку добара за репрезентацију на основу писаног уговора или другог правног акта и за потребе обављања послова и пословне сарадње из свог делокруга. (Напомена 5.2.2.1.2.2.5. – Репрезентација)

Препорука 13

Препоручује се Клиничком центру Војводине да:

- а) извршава расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на основу рачуноводствене документације за коју постоји основ сачињен у писаној форми, као и да преузима обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта,*
- б) наплаћује уговорне казне у условима прекорачења рока извршења из уговора,*
- в) расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.2.2.1.2.4.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката)*

Препорука 14

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме на основу писаног уговора или другог правног акта, као и да донесе процедуре и уреди начин праћења услуга одржавања медицинске опреме како би се обезбедила заштита средстава од

губитака и погрешне употребе. (Напомена 5.2.2.1.2.4.2. – Текуће поправке и одржавање опреме)

Препорука 15

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме и опреме за јавну безбедност на основу писаног уговора или другог правног акта. (Напомене 5.2.2.1.2.4.2. – Текуће поправке и одржавање опреме)

Препорука 16

Препоручује се Клиничком центру Војводине да преузима обавезе и извршава расходе за набавку канцеларијског материјала, материјала за саобраћај, хемијских средстава за чишћење, средстава за хигијену, флаширане воде, намирница за припремање хране, потрошног материјала, резервних делова, алата и инвентара и осталог материјала на основу писаног уговора или другог правног акта, да уговоре закључује у одговарајућим поступцима јавних набавки, као и да корекције цена врши на начин прописан Законом о јавним набавкама. (Напомене 5.2.2.1.2.5.1. – Административни материјал; 5.2.2.1.2.5.2. – Материјал за саобраћај; 5.2.2.1.2.5.4. – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство; 5.2.2.1.2.5.5. – Материјал за посебне намене)

Препорука 17

Препоручује се Клиничком центру Војводине да набавку медицинске опреме врши тако што ће конкурсну документацију припремити на начин да обезбеди начело једнакости понуђача. (Напомена 5.3.2.1.1.2.3. – Медицинска и лабораторијска опрема)

Препорука 18

Препоручује се Клиничком центру Војводине да у Коначном обрачуну накнаде за рад искаже расходе за плате уговорених радника који су у складу са чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад. (Напомена 5.5.2.1.1. – Расходи за запослене)

Препорука 19

Препоручује се Клиничком центру Војводине да у Коначном обрачуну накнаде за рад искаже расходе за енергенте, остале материјалне расходе и расходе за исхрану болесника који су непосредно везани са извршењем плана рада, односно који су у складу са чланом 81. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад. (Напомене 5.5.2.1.2.1. – Стални трошкови; 5.5.2.1.2.4.1. – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство)

Препорука 20

Препоручује се Клиничком центру Војводине да не извршава расходе за услуге рекламе и пропаганде на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурањае и не исказује у Коначном обрачуну накнаде за рад расходе који нису непосредно везани са извршењем плана рада, како је то уређено чланом 81. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад. (Напомена 5.5.2.1.2.2.1. – Услуге информисања)

Препорука 21

Препоручује се Клиничком центру Војводине да обавезе из пословања које представљају инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката преузима на терет средстава оснивача, односно Покрајине, у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити. (Напомена 5.5.2.1.2.3.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката)

Препорука 22

Препоручује се Клиничком центру Војводине да обавезе за услуге одржавања медицинске опреме које представљају инвестиционо – текуће одржавање опреме преузима на терет средстава оснивача, односно Покрајине, у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити. (Напомена 5.5.2.1.2.3.2. – Текуће поправке и одржавање опреме)

Препорука 23

Препоручује се Клиничком центру Војводине да обавезе за набавку намештаја преузима на терет средстава оснивача, односно Покрајине, у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити. (Напомена 5.5.2.2.1.2. – Машине и опрема)

Препорука 24

Препоручује се Клиничком центру Војводине да расходе из пословања извршава у складу и до висине одобрене Финансијским планом који доноси Управни одбор Клиничког центра. (Напомена 5.7. – Финансијски план Клиничког центра Војводине за 2012. годину)

Препорука 25

Препоручује се Клиничком центру Војводине да набавку извођења радова врши спровођењем одговарајућих поступака прописаних Законом о јавним набавкама. (Напомена 6. – Јавне набавке)

ПРИЛОГ 1

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2012.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето (6 – 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)		5.877.981	8.804.358	3.209.678	5.594.680
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	5.1.2.1	5.450.517	8.393.099	3.209.678	5.183.421
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)		4.448.843	7.198.949	3.208.421	3.990.528
1004	011100	Зграде и грађевински објекти		3.003.777	3.823.451	875.153	2.948.298
1005	011200	Опрема	5.1.2.1.1.1.	1.377.189	3.374.367	2.333.158	1.041.209
1006	011300	Остале некретнине и опрема		67.877	1.131	110	1.021
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)		6.360	6.360		6.360
1012	014100	Земљиште		6.360	6.360		6.360
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	5.1.2.1.2.	994.906	1.116.291		1.116.291
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		991.890	1.092.970		1.092.970
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		3.016	23.321		23.321
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	5.1.2.1.3.	408	71.499	1.257	70.242
1019	016100	Нематеријална имовина		408	71.499	1.257	70.242
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	5.1.2.2.	427.464	411.259		411.259
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		427.464	411.259		411.259
1027	022200	Залихе потрошног материјала		427.464	411.259		411.259
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)		3.119.734	2.967.200		2.967.200
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		2.713	2.564		2.564
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		2.713	2.564		2.564
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		2.704	2.555		2.555
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		9	9		9

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ из претходне године	Износ текуће године		
				(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (6 – 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)		1.208.121	1.186.784		1.186.784
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5.1.3.1.1.	69.455	72.588		72.588
1051	121100	Жиро и текући рачуни		66.641	69.625		69.625
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		2.814	2.963		2.963
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	5.1.3.1.2.	1.094.741	1.061.064		1.061.064
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		1.094.741	1.061.064		1.061.064
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		43.925	53.132		53.132
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		43.925	53.132		53.132
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		1.908.900	1.777.852		1.777.852
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		1.908.900	1.777.852		1.777.852
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		3.016	23.321		23.321
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		1.905.668	1.753.943		1.753.943
1071	131300	Остала активна временска разграничења		216	588		588
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		8.997.715	11.771.558	3.209.678	8.561.880
		ПАСИВА					
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)		3.056.585			2.897.218
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		13.400			13.181
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		13.400			13.181
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		13.400			13.181
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)		7.605			7.543
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		6.194			5.639

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ из претходне године	Износ текуће године		
				(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (6 – 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		6.194			5.639
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		1.411			1.904
1190	245200	Обавезе за остале порезе. обавезне таксе и казне		1.411			1.904
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199 + 1202 + 1204)	5.1.4.1.	1.899.691			1.748.891
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		216			588
1196	251100	Примљени аванси		216			588
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)		1.899.475			1.748.303
1200	252100	Добављачи у земљи		1.899.475			1.748.303
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		1.135.889			1.127.603
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	5.1.4.2.	1.135.889			1.127.603
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		47.030			76.543
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		1.031.836			993.986
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		57.023			57.074
1214	300000	КАПИТАЛ. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 – 1226 + 1227 – 1228 + 1229 - 1230)	5.1.5.	5.941.130			5.664.662
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		6.111.239			5.830.427
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 – 1219 + 1220 + 1221 – 1222 + 1223 + 1224)		6.111.239			5.830.427
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		5.450.517			5.183.421
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		427.464			411.259
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима. за набавке из кредита		13.400			13.181
1220	311400	Финансијска имовина		2.712			2.564
1221	311500	Извори новчаних средстава		14.575			16.845
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		2.815			2.963
1224	311900	Остали сопствени извори		226.556			226.556

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ из претходне године	Износ текуће године		
				(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (6 – 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	5.1.5.1.	90.686			95.030
1228	321312	Дефицит из ранијих година		260.795			260.795
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)		8.997.715			8.561.880

ПРИЛОГ 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду 01.01.2012. - 31.12.2012.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)		5.662.873	6.166.884
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	5.2.1.1.	5.662.797	6.166.796
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)		699	1.420
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062 + 2063)	5.2.1.1.1.1.	699	1.420
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		699	1.420
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)		167.027	225.229
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	5.2.1.1.1.2.	138.797	168.867
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		138.797	168.867
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	5.2.1.1.1.3.	1.736	4.542
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		1.176	2.279
2089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		560	2.263
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	5.2.1.1.1.4.	26.494	51.820
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи		26.494	51.820
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)		85.314	104.133
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	5.2.1.1.1.5.	77.071	91.916
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		77.071	91.916
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	5.2.1.1.1.6.	8.243	12.217
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		8.243	12.217
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)		5.351.582	5.785.707
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	5.2.1.1.1.7.	5.351.582	5.785.707
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		5.351.582	5.785.707
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)		58.175	50.307
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	5.2.1.1.1.8.	58.175	50.307
2103	791100	Приходи из буџета		58.175	50.307
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)		76	88
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)		76	88
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)		76	88
2107	811100	Примања од продаје непокретности		76	88

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)		5.664.620	6.176.011
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	5.2.2.1.	5.619.298	6.113.932
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	5.2.2.1.1.	2.830.170	3.011.686
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)		2.201.428	2.334.619
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		2.201.428	2.334.619
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)		394.015	417.780
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		242.132	256.742
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање		135.374	143.534
2137	412300	Допринос за незапосленост		16.509	17.504
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)		31.164	31.017
2139	413100	Накнаде у природи		31.164	31.017
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	5.2.2.1.1.2.	99.724	125.994
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	5.2.2.1.1.2.1.	85.271	102.355
2143	414300	Отпремнине и помоћи	5.2.2.1.1.2.2.	14.453	23.613
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом			26
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)		62.719	66.182
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене		62.719	66.182
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	5.2.2.1.1.3.	41.120	36.094
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		41.120	36.094
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	5.2.2.1.2.	2.740.342	3.056.375
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	5.2.2.1.2.1.	394.627	444.409
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		11.781	11.572
2156	421200	Енергетске услуге	5.2.2.1.2.1.1.	239.439	271.001
2157	421300	Комуналне услуге		68.444	76.550
2158	421400	Услуге комуникација		12.840	11.733
2159	421500	Трошкови осигурања	5.2.2.1.2.1.2.	23.440	30.162
2160	421600	Закуп имовине и опреме		229	246
2161	421900	Остали трошкови	5.2.2.1.2.1.3.	38.454	43.145
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)		3.050	3.246
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи		1.780	1.672
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		985	814
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада			8
2167	422900	Остали трошкови транспорта		285	752
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	5.2.2.1.2.2.	36.180	82.089
2170	423200	Компјутерске услуге	5.2.2.1.2.2.1.	2.477	4.026
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	5.2.2.1.2.2.2.	6.567	21.395
2172	423400	Услуге информисања	5.2.2.1.2.2.3.	3.116	3.390
2173	423500	Стручне услуге	5.2.2.1.2.2.4.	9.833	36.722
2175	423700	Репрезентација	5.2.2.1.2.2.5.	1.470	2.497
2176	423900	Остале опште услуге	5.2.2.1.2.2.6.	12.717	14.059

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	5.2.2.1.2.3.	11.876	26.221
2180	424300	Медицинске услуге		9.735	23.963
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		2.141	2.258
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	5.2.2.1.2.4.	100.907	130.176
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.2.2.1.2.4.1.	23.120	42.951
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.2.2.1.2.4.2.	77.787	87.225
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	5.2.2.1.2.5.	2.193.702	2.370.234
2189	426100	Административни материјал	5.2.2.1.2.5.1.	61.041	84.603
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		564	962
2192	426400	Материјали за саобраћај	5.2.2.1.2.5.2.	8.458	8.399
2193	426500	Материјали за очување животне средине и науку		34	225
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.2.2.1.2.5.3.	1.984.359	2.108.638
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.2.2.1.2.5.4.	108.352	126.508
2197	426900	Материјали за посебне намене	5.2.2.1.2.5.5.	30.894	40.899
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	5.2.2.1.3.	14.575	16.845
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	5.2.2.1.3.1.	14.570	16.840
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		1.809	2.044
2201	431200	Амортизација опреме		12.761	14.792
2202	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме			4
2211	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2212)		5	5
2212	435100	Амортизација нематеријалне имовине		5	5
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	5.2.2.1.4.	1.258	4.274
2224	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2225 до 2230)		846	965
2228	442400	Отплата камата страним пословним банкама		846	965
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)		412	3.309
2234	444100	Негативне курсне разлике		1	1
2235	444200	Казне за кашњење		405	3.308
2236	444300	Таксе које проистичу из задуживања		6	
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	5.2.2.1.5.	32.953	24.752
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)		907	2.008
2286	482100	Остали порези		227	499
2287	482200	Обавезне таксе		680	1.509
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)		31.204	22.101
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		31.204	22.101
2291	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2292 + 2293)		842	643
2292	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		842	643

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)		45.322	62.079
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)		45.322	62.079
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)			14.429
2302	511200	Изградња зграда и објеката			14.429
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)		42.603	46.819
2306	512100	Опрема за саобраћај		3.420	2.295
2307	512200	Административна опрема		2.359	10.871
2309	512400	Опрема за заштиту животне средине			96
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		35.926	33.335
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		898	222
2315	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2316)			831
2316	513100	Остале некретнине и опрема			831
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)		2.719	
2320	515100	Нематеријална имовина		2.719	
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)		1.747	9.127
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)		93.333	105.261
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		10.783	14.575
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		82.550	90.686
2352		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353 + 2354)		900	1.104
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		900	1.104
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)		90.686	95.030
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)		90.686	95.030
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		90.686	95.030

ПРИЛОГ 3

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
у периоду 01.01.2012. - 31.12.2012.

(у хиљадама динара)

Ознака	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	5.3.1.	138	148
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	5.3.1.1.	76	88
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		76	88
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		76	88
3005	811100	Примања од продаје непокретности		76	88
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	5.3.1.2.	62	60
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		62	60
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		62	60
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		62	60
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	5.3.2.	46.222	63.183
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	5.3.2.1.	45.322	62.079
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	5.3.2.1.1.	45.322	62.079
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	5.3.2.1.1.1.		14.429
3072	511200	Изградња зграда и објеката	5.3.2.1.1.1.1.		14.429
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	5.3.2.1.1.2.	42.603	46.819
3076	512100	Опрема за саобраћај	5.3.2.1.1.2.1.	3.420	2.295
3077	512200	Административна опрема	5.3.2.1.1.2.2.	2.359	10.871
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине			96
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.3.2.1.1.2.3.	35.926	33.335
3084	512900	Опрема за производњу. моторна. непокретна и немоторна опрема		898	222

(у хиљадама динара)

Ознака	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)			831
3086	513100	Остале накретнине и опрема			831
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		2.719	
3090	515100	Нематеријална имовина		2.719	
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3138)	5.3.2.2.	900	1.104
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136)		900	1.104
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		900	1.104
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		900	1.104
3161		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	5.3.2.3.	46.084	63.035

ПРИЛОГ 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 01.01.2012. - 31.12.2012.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	5.4.1.	5.662.935	6.166.944
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	5.4.1.1.	5.662.797	6.166.796
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)		699	1.420
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062 + 4063)		699	1.420
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		699	1.420
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)		167.027	225.229
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)		138.797	168.867
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		138.797	168.867
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)		1.736	4.542
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		1.176	2.279
4089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		560	2.263
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)		26.494	51.820
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи		26.494	51.820
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)		85.314	104.133
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)		77.071	91.916
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		77.071	91.916
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)		8.243	12.217
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		8.243	12.217

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)		5.351.582	5.785.707
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)		5.351.582	5.785.707
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		5.351.582	5.785.707
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)		58.175	50.307
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)		58.175	50.307
4103	791100	Приходи из буџета		58.175	50.307
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	5.4.1.2.	76	88
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)		76	88
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)		76	88
4107	811100	Примања од продаје непокретности		76	88
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130 + 4149)	5.4.1.3.	62	60
4149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4150 + 4160)		62	60
4150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4151 до 4159)		62	60
4156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		62	60
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	5.4.2.	5.665.520	6.177.115
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	5.4.2.1.	5.619.298	6.113.932
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)		2.830.170	3.011.686
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)		2.201.428	2.334.619
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		2.201.428	2.334.619
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)		394.015	417.780

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		242.132	256.742
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање		135.374	143.534
4177	412300	Допринос за незапосленост		16.509	17.504
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)		31.164	31.017
4179	413100	Накнаде у натури		31.164	31.017
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)		99.724	125.994
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		85.271	102.355
4183	414300	Отпремнине и помоћи		14.453	23.613
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом			26
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)		62.719	66.182
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене		62.719	66.182
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)		41.120	36.094
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		41.120	36.094
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)		2.740.342	3.056.375
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)		394.627	444.409
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		11.781	11.572
4196	421200	Енергетске услуге		239.439	271.001
4197	421300	Комуналне услуге		68.444	76.550
4198	421400	Услуге комуникација		12.840	11.733
4199	421500	Трошкови осигурања		23.440	30.162
4200	421600	Закуп имовине и опреме		229	246
4201	421900	Остали трошкови		38.454	43.145
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)		3.050	3.246

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи		1.780	1.672
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		985	814
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада			8
4207	422900	Остали трошкови транспорта		285	752
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)		36.180	82.089
4210	423200	Компјутерске услуге		2.477	4.026
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		6.567	21.395
4212	423400	Услуге информисања		3.116	3.390
4213	423500	Стручне услуге		9.833	36.722
4215	423700	Репрезентација		1.470	2.497
4216	423900	Остале опште услуге		12.717	14.059
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)		11.876	26.221
4220	424300	Медицинске услуге		9.735	23.963
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		2.141	2.258
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)		100.907	130.176
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		23.120	42.951
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		77.787	87.225
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)		2.193.702	2.370.234
4229	426100	Административни материјал		61.041	84.603
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		564	962
4232	426400	Материјали за саобраћај		8.458	8.399
4233	426500	Материјали за очување животне средине и науку		34	225
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали		1.984.359	2.108.638
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		108.352	126.508
4237	426900	Материјали за посебне намене		30.894	40.899

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)		14.575	16.845
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)		14.570	16.840
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		1.809	2.044
4241	431200	Амортизација опреме		12.761	14.792
4242	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме			4
4251	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4252)		5	5
4252	435100	Амортизација нематеријалне имовине		5	5
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)		1.258	4.274
4264	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4265 до 4270)		846	965
4268	442400	Отплата камата страним пословним банкама		846	965
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)		412	3.309
4274	444100	Негативне курсне разлике		1	1
4275	444200	Казне за кашњење		405	3.308
4276	444300	Таксе које проистичу из задуживања		6	
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)		32.953	24.752
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)		907	2.008
4326	482100	Остали порези		227	499
4327	482200	Обавезне таксе		680	1.509
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)		31.204	22.101
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		31.204	22.101

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4331	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4332 + 4333)		842	643
4332	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		842	643
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	5.4.2.2.	45.322	62.079
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)		45.322	62.079
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)			14.429
4342	511200	Изградња зграда и објеката			14.429
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)		42.603	46.819
4346	512100	Опрема за саобраћај		3.420	2.295
4347	512200	Административна опрема		2.359	10.871
4349	512400	Опрема за заштиту животне средине			96
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		35.926	33.335
4354	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		898	222
4355	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4356)			831
4356	513100	Остале некретнине и опрема			831
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)		2.719	
4360	515100	Нематеријална имовина		2.719	
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)		900	1.104
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4386 + 4396 + 4404 + 4406)		900	1.104
4396	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4397 до 4403)		900	1.104
4400	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		900	1.104
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)	5.4.3.	2.585	10.171

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.4.4.	60.374	69.455
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	5.4.5.	5.677.154	6.182.606
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000. 800000 и 900000		14.219	15.662
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	5.4.6.	5.668.073	6.179.473
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		14.575	16.845
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000. 500000 и 600000		17.128	19.203
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	5.4.7.	69.455	72.588

ПРИЛОГ 5

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2012. - 31.12.2012. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	5.5.1.	6.166.884	4.444	30.498	94.420	5.810.871	5.962	220.689
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	5.5.1.1.	6.166.796	4.444	30.498	94.332	5.810.871	5.962	220.689
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	5.5.1.1.1.	1.420					1.420	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)		1.420					1.420	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		1.420					1.420	
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	5.5.1.1.2.	225.231					4.542	220.689
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	5.5.1.1.2.1.	168.868						168.868
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		168.868						168.868
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)		4.542					4.542	
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		2.279					2.279	
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		2.263					2.263	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	5.5.1.1.2.2.	51.821						51.821
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		51.821						51.821
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	5.5.1.1.3.	104.132	2.370		76.598	25.164		
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)		91.916	1.891		69.378	20.647		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		91.916	1.891		69.378	20.647		

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)		12.216	479		7.220	4.517		
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		12.216	479		7.220	4.517		
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	5.5.1.1.4.	5.785.707				5.785.707		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)		5.785.707				5.785.707		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		5.785.707				5.785.707		
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	5.5.1.1.5.	50.306	2.074	30.498	17.734			
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)		50.306	2.074	30.498	17.734			
5103	791100	Приходи из буџета		50.306	2.074	30.498	17.734			
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	5.5.1.2.	88			88			
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)		88			88			
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)		88			88			
5107	811100	Примања од продаје непокретности		88			88			
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)	5.5.1.3.	60						60
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)		60						60
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)		60						60
5156	921600	Примања од општег кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		60						60
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)		6.166.944	4.444	30.498	94.420	5.810.871	5.962	220.749

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	5.5.2.	6.176.011	6.158	30.606	109.218	5.820.341	6.883	202.805
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	5.5.2.1.	6.113.932	6.158	8.405	107.844	5.817.813	3.935	169.777
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	5.5.2.1.1.	3.011.686	2.841		78.052	2.839.763		91.030
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)		2.334.619	356		1.234	2.258.990		74.039
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		2.334.619	356		1.234	2.258.990		74.039
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)		417.780	64		220	404.245		13.251
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		256.742	39		136	248.424		8.143
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		143.534	22		75	138.884		4.553
5178	412300	Допринос за незапосленост		17.504	3		9	16.937		555
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)		31.017				31.017		
5180	413100	Накнаде у природи		31.017				31.017		
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)		125.994	2.421		76.598	43.629		3.346
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		102.355	2.421		76.598	23.336		
5184	414300	Отпремнине и помоћи		23.613				20.267		3.346
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		26				26		
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)		66.182				66.182		
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		66.182				66.182		
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)		36.094				35.700		394
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		36.094				35.700		394
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	5.5.2.1.2.	3.056.375	3.316	8.405	29.792	2.957.220	3.796	53.846
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)		444.409	1		19	443.862	3	524

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		11.572	1			11.044	3	524
5197	421200	Енергетске услуге		271.001				271.001		
5198	421300	Комуналне услуге		76.550				76.550		
5199	421400	Услуге комуникација		11.733			19	11.714		
5200	421500	Трошкови осигурања		30.162				30.162		
5201	421600	Закуп имовине и опреме		246				246		
5202	421900	Остали трошкови		43.145				43.145		
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)		3.247	70		97	2.421	413	246
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		1.672				1.657		15
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		815	70		97	167	405	76
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		8					8	
5208	422900	Остали трошкови транспорта		752				597		155
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	5.5.2.1.2.1.	82.088	190	428	6.696	35.759	1.455	37.560
5211	423200	Компјутерске услуге		4.026				3.998		28
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		21.395	190	180		20.441	432	152
5213	423400	Услуге информисања		3.390		50	34	3.305		1
5214	423500	Стручне услуге		36.721				4.462		32.259
5216	423700	Репрезентација		2.497					97	2.400
5217	423900	Остале опште услуге		14.059		198	6.662	3.553	926	2.720
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)		26.221				26.221		
5221	424300	Медицинске услуге		23.963				23.963		
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		2.258				2.258		
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	5.5.2.1.2.2.	130.176		7.958		118.560	1.890	1.768
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.5.2.1.2.2.1.	42.951		250		40.598	1.890	213
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.5.2.1.2.2.2.	87.225		7.708		77.962		1.555
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	5.5.2.1.2.3.	2.370.234	3.055	19	22.980	2.330.397	35	13.748
5230	426100	Административни материјал		84.603			47	84.458		98
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		962				962		
5233	426400	Материјали за саобраћај		8.399				8.399		
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку		225		19		206		
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали		2.108.638	3.055		22.659	2.069.539	35	13.350
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		126.508			274	126.234		
5238	426900	Материјали за посебне намене		40.899				40.599		300

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)	5.5.2.1.3.	16.845						16.845
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)		16.840						16.840
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		2.044						2.044
5242	431200	Амортизација опреме		14.792						14.792
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		4						4
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)		5						5
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине		5						5
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	5.5.2.1.4.	4.274	1			3.787		486
5265	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)		965				485		480
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама		965				485		480
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)		3.309	1			3.302		6
5275	444100	Негативне курсне разлике		1	1					
5276	444200	Казне за кашњење		3.308				3.302		6
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	5.5.2.1.5.	24.752				17.043	139	7.570
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)		2.008				1.444	139	425
5327	482100	Остали порези		499				348	139	12
5328	482200	Обавезне таксе		1.509				1.096		413
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)		22.101				15.599		6.502
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.5.2.1.5.1.1.	22.101				15.599		6.502
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)		643						643
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		643						643

(у хиљама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5338	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	5.5.2.2.	62.079		22.201	1.374	2.528	2.948	33.028
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	5.5.2.2.1.	62.079		22.201	1.374	2.528	2.948	33.028
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	5.5.2.2.1.1.	14.429		12.929		1.500		
5343	511200	Изградња зграда и објеката		14.429		12.929		1.500		
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	5.5.2.2.1.2.	46.819		9.272	1.374	1.028	2.948	32.197
5347	512100	Опрема за саобраћај		2.295						2.295
5348	512200	Административна опрема		10.871		6.776		1.028		3.067
5349	512300	Опрема за пољопривреду								
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине		96						96
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		33.335		2.496	1.374		2.948	26.517
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		222						222
5356	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)		831						831
5357	513100	Остале некретнине и опрема		831						831
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)	5.5.2.3.	1.104				563		541
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)	5.5.2.3.1.	1.104				563		541
5397	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5398 до 5404)		1.104				563		541
5401	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		1.104				563		541
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)		6.177.115	6.158	30.606	109.218	5.820.904	6.883	203.346

**III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА
И ИЗВРШЕЊА**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Остварени приходи и и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		6.166.884	4.444	30.498	94.420	5.810.871	5.962	220.689
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)		6.176.011	6.158	30.606	109.218	5.820.341	6.883	202.805
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0	5.5.3.							17.884
5435		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0	5.5.4.	9.127	1.714	108	14.798	9.470	921	
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)		60						60
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)		1.104				563		541
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 - 5436) > 0	5.5.5.	1.044				563		481
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0	5.5.6.							17.403
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 -5169) > 0	5.5.7.	10.171	1.714	108	14.798	10.033	921	

ПРИЛОГ 6

Табела број 19. Преглед средстава одобрених из буџета Аутономне Покрајине Војводине – Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Захтев		Потврда		Износ	Намена	Уговор		Решење о преносусредстава		Износ
	Број	Датум	Број	Датум			Број	Датум	Број	Датум	
1.	00-1177	24.08.2012.	129-401-35/2012-02/03	13.09.2012.	2.500	Набавка ултразвучног апарата за Завод за хуману репродукцију –Одељења брачног стерилитета	129-401-35/2012-01/04	14.11.2012.	129-401-35/2012-01/32	14.11.2012.	2.496
2.	00-103	24.01.2012.	129-401-35/2012-02	09.02.2012.	7.708	Поправка апарата за магнетну резонанцу	129-401-35/2012-01/03	18.04.2012.	129-401-35/2012-01/11	18.04.2012.	7.708
3.	362/11	28.12.2011.	129-401-35/2012-01	25.01.2012.	250	Инсталација и извођење радова за повезивање централне јединице КЦВ и Центра за радиологију	129-401-35/2012-01/02	12.03.2012.	129-401-35/2012-01/01	12.03.2012.	250
4.	00-1395	08.10.2012.	129-401-20155/2012-01	25.10.2012.	11.000	Санација и адаптација Клинике за гинекологију и акушерство	129-401-2155/2012-01/02	18.12.2012.	129-401-2155/2012-01-51	19.12.2012.	10.978
5.	350/12	01.10.2012.	129-401-20155/2012-01	25.10.2012.	5.000	Набавка PASC и RIS-а (радиолошког информ.система) у Центру за радиологију	129-401-2155/2012-01/03	18.12.2012.	129-401-2155/2012-01-52	19.12.2012.	5.000
6.	00-1394	08.10.2012.	129-401-20155/2012-01	25.10.2012.	4.000	Изградња крова Центра за судску медицину	129-401-2155/2012-01/04	18.12.2012.	129-401-2155/2012-01-53	19.12.2012.	4.000 (враћено)
7.	00-1342/1	28.09.2012.	129-401-20155/2012-01	25.10.2012.	1.200	Извођење радова по налогу инспекције	129-401-2155/2012-01/05	18.12.2012.	129-401-2155/2012-01-54	19.12.2012.	1.200 (враћено)
8.	00-479/2	20.04.2012.	129-401-20155/2012-01	25.10.2012.	1.950	Завршетак доградње зграде Центра за радиологију	129-401-2155/2012-01/01	09.11.2012.	129-401-2155/2012-01-31	09.11.2012.	1.950
9.	00-1756	10.12.2012.	129-401-2155/2012-01/7	12.11.2012.	1.700	Набавка немедицинско гнамештаја за Клинику за гинекологију и акушерство	129-401-2155/2012-01/06	18.12.2012.	129-401-2155/2012-01/55	19.12.2012.	1.698
10	00-28/1	24.02.2012.	129-401-35/2012-01	24.02.2012.	180	Трошкови едукације запослених (учешће на стручном скупу офталмолога у Франкфурту)	129-401-35/2012-01/01	29.02.2012.	129-401-35/2012-01/05	29.02.2012.	180