



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ НИШ ЗА 2013.
ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Број: 400-107/2014-05/10
Београд, новембар 2014. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....	2
II ИЗВЕШТАЈ О ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	3
ПРИЛОГ I – КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ ...	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	21
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ НИШ ЗА 2013. ГОДИНУ	107

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Институт за јавно
здравље Ниш

I Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун садржи: Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁷ и Статутом Института за јавно здравље Ниш. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна који не садржи материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу спроведене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да Завршни рачун не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима датим у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

¹ „Службени гласник РС“, број: 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизорско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. Институт за јавно здравље Ниш није евидентирао приходе и расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 5.173 хиљаде динара и на тај начин:

- преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 1.003 хиљада динара, а потценио мешовите и неодређене приходе у износу од 813 хиљада динара и приходе од донација у износу од 190 хиљада динара;
- преценио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 976 хиљада динара, а потценио меморандумске ставке за рефундацију расхода за исти износ;
- преценио расходе за исплаћене накнаде трошкова запосленима, расходе за текуће поправке и одржавање опреме и расходе за материјал за саобраћај у укупном износу од 3.194 хиљаде динара, а потценио расходе за накнаде у природи, расходе за услуге одржавања софтвера и расходе за енергетске услуге за исти износ.

2. Институт за јавно здравље Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, приходе из донација исказао у оквиру осталих извора и на тај начин преценио приходе остварене из осталих извора у износу од 190 хиљада динара, а потценио приходе из донација за исти износ.

3. Институт за јавно здравље Ниш није исказао сумњива и спорна потраживања и на тај начин преценио краткорочна потраживања од купаца и капитал у износу од 1.730 хиљада динара, а потценио сумњива и спорна потраживања за исти износ.

4. Институт за јавно здравље Ниш није успоставио билансну равнотежу између припадајућег дела имовине и припадајућег дела капитала, односно класа 0, 1 и 3 у износу 292 хиљаде динара.

Више детаља наведено је у Прилогу I овог Извештаја – Кључне неправилности и препоруке у поступку ревизије.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, Завршни рачун Института за јавно здравље Ниш је, по свим материјално значајним аспектима, припремљен у складу са примењивим оквиrom финансијског извештавања.

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације које су укључене у Завршни рачун Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у Завршни рачун, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у Завршном рачуну за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима у Републици Србији. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима. Осим наведеног наша одговорност је изражавање мишљења о систему интерних контрола и интерне ревизије у смислу да ли обезбеђују разумно уверавање да ће се циљеви субјекта ревизије остварити кроз пословање у складу са прописима и заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизорско мишљење са резервом.

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 34.214 хиљада динара тако што је:

- неправилном применом Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о раду и подзаконских аката донетих на основу ових закона преузео обавезе и више извршио расходе за запослене најмање у износу од 5.517 хиљаде динара,
- преузео обавезе за набавку добара и услуга најмање у износу од 26.466 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки,
- преузео обавезе које нису у складу са Законом о здравственој заштити у износу од 2.231 хиљада динара и то за исплаћене накнаде члановима комисија и за набавку добара која нису за потребе обављања послова из делокруга.

2. Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години остварио приходе најмање у износу од 2.269 хиљада динара који нису у складу са Законом о здравственој заштити.

Више детаља наведено је у Прилогу I овог Извештаја – Кључне неправилности и препоруке у поступку ревизије.

Мишљење са резервом на правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Завршном рачуну Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину су по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији који их уређују, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву, скрећемо пажњу на следеће:

1. Управи одбор Института за јавно здравље Ниш је донео Одлуку којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је прописано да министар задужен за послове здравља, између осталог прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника (ближе описано у Прилогу II, Напомена 4.1.2.2. – Приходи од споредне продаје добара и услуга – конто 742300).
2. Институт за јавно здравље Ниш је извршавао расходе за плате наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Институту за јавно здравље Ниш, у висини плате лекара специјалисте/субспецијалисте, на основу уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, за фонд сати обрачунат у складу са Споразумом закљученим са Медицинским факултетом у Нишу, који није у складу са одредбама члана 73. став 3. Закона о високом образовању којим је прописано да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе (ближе описано у Прилогу II, Напомена 4.2.1.1.1. – Расходи за плате наставног особља).
3. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.
Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је да су организационе јединице института центри и службе и, као и да се у оквиру њих образују уже организационе јединице: одељења и одсеци.
Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим запосленим у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се руководиоци центара у институтима и руководиоци одељења у оквиру центара (ближе описано у Прилогу II, Напомена 4.2.1. – Расходи за запослене – конто 41000).

У Београду, 18. новембар 2014. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ:

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ ...	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ ..	9
КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	9
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	15

Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна за 2013. годину

1. Као што је објашњено у напмени 4.1.2. - Приходи од продаје добара и услуга, Институт за јавно здравље Ниш је:

а) преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 813 хиљада динара, а потценио мешовите и неодређене приходе за исти износ, јер је приход остварен по основу наплаћених судских спорова у износу од 813 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 742100 – Приходи од извршених услуга, уместо на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи;

б) преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 190 хиљада динара, а потценио средства добијена из донација за исти износ, јер је средства добијена из донација у износу од 190 хиљада динара евидентирао на економској класификацији – 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица;

в) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, преценио приходе остварене из осталих извора у износу од 190 хиљада динара, исказане у колони 11, а потценио приходе из донација исказане у колони 6 за исти износ, јер је средства добијена из донација исказао у оквиру осталих извора.

2. Као што је објашњено у напмени 4.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода, Институт за јавно здравље Ниш је преценио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 817 хиљада динара, а потценио меморандумске ставке за рефундацију расхода за исти износ јер је приходе остварене по основу рефундације расхода за исплаћене накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у износу од 817 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на економској класификацији 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

3. Као што је објашњено у напмени 4.1.4. – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, Институт за јавно здравље Ниш је преценио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 159 хиљада динара, а потценио меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, за исти износ јер је приходе остварене по основу рефундације расхода из претходне године за исплаћене накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана, у износу од 159 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на економској класификацији 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

4. Као што је објашњено у напмени 4.2.1.3. – Накнада трошкова за запослене, Институт за јавно здравље Ниш је преценио расходе за исплаћене накнаде трошкова запосленима у износу од 1.857 хиљада динара, а потценио расходе за накнаде у природи за исти износ, јер је расходе по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада – претплатне карте у износу од 1.857 хиљада динара, евидентирао на економској класификацији 415100 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на економској класификацији 413100 – Накнаде у природи.

5. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.3.1. – Текуће поправке и одржавање опреме, Институт за јавно здравље Ниш је преценио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 221 хиљаду динара, а потценио расходе за услуге израде и одржавања софтвера за исти износ, јер је расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система Центра за микробиологију, у износу од 221 хиљаду динара, евидентирао на економској класификацији 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на економској класификацији 423210 – Услуге за израду и одржавање софтвера.
6. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.4.2. – Материјал за саобраћај, Институт за јавно здравље Ниш је преценио расходе за материјал за саобраћај у износу од 1.116 хиљада динара, а потценио расходе за енергетске услуге за исти износ, јер је расходе за набавку лож – уља у износу од 1.116 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 426400 – Материјал за саобраћај, уместо на економској класификацији 421200 – Енергетске услуге.
7. Као што је објашњено у напомени 4.7.2. – Краткорочна потраживања, Институт за јавно здравље Ниш није извршио исправку потраживања за износ сумњивих и спорних потраживања у износу од 1.730 хиљада динара и није спровео књижења по овом основу на прописаној економској класификацији и на тај начин је преценио финансијску имовину евидентирану на економској класификацији 122100 – Краткорочна потраживања од купаца и капитал евидентиран на економској класификацији 311400 – Финансијска имовина у износу од 1.730 хиљада динара, а потценио сумњива и спорна потраживања која се евидентирају на економској класификацији 122113 за исти износ.
8. Као што је објашњено у напомени 4.10. – Провера билансне равнотеже, Институт за јавно здравље Ниш није успоставио билансну равнотежу између припадајућег дела имовине и припадајућег дела капитала, односно класе 0, 1 и 3, у износу од 292 хиљаде динара.

Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна за 2013. годину

За налаз под тачком 1.б) одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

1. средства од донација евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и иста, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују у прописаној колони у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. (Напомена 4.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга).
2. За остале налазе из Кључних налаза у ревизији Завршног рачуна за 2013. годину субјект ревизије је поступио по датим препорукама.

Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1. Као што је објашњено у напомени 1.3.1. – Стручни органи Института за јавно здравље Ниш:

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

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

2. Као што је објашњено у напомени 2.1.1. – Контролно окружење, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Ниш у оквиру два центра образоване су службе, што није у складу са одредбама чл. 38. и 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

3. Као што је објашњено у напомени 2.1.2. – Управљање ризицима, Институт за јавно здравље Ниш није усвојио стратегију управљања ризиком и није успоставио начин праћења, процене и унапређења система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4. Као што је објашњено у напомени 2.1.3. – Контролне активности, у Институту за јавно здравље Ниш нису донете процедуре, односно нису прописани пословни процеси ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима: израда годишњег финансијског плана, планирање и спровођење јавних набавки, финансијско извештавање, управљање људским ресурсима у делу размене података између Одељења за правне и кадровске послове и Одељења за финансијску оперативу, пријем, контрола и проток рачуноводствене документације, праћење реализације уговорених обавеза, садржина, издавање и вођење путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, благајничко пословање, расходи за репрезентацију, руковање имовином, потрошња погонског горива по типовима возила, потрошња медицинског и лабораторијског материјала у делу утврђивања норматива, управљање залихама, што није у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити.

5. Као што је објашњено у напомени 2.1.4. – Информисање и комуникација:

а) Институт за јавно здравље Ниш на својој интернет страници не објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, како је то прописано одредбама члана 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину;

б) Директор Института за јавно здравље Ниш не извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и не доставља Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, како је то прописано одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

6. Као што је објашњено у напомени 2.2. – Интерна ревизија, у Институту за јавно здравље Ниш није успостављена интерна ревизија на један од начина прописан одредбама члана 3.

Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

7. Као што је објашњено у напмени 4. – Завршни рачун, Институт за јавно здравље Ниш уз завршни рачун за 2013. годину Републичком фонду за здравствено осигурање није доставио Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

8. Као што је објашњено у напмени 4.1.1.1. – Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања, Институт за јавно здравље Ниш је средства од осигурања по основу накнаде штете настале приликом квара лабораторијске опреме у износу од 1.139 хиљада динара исказао као приход од имовине, уместо да је извршио повраћај средстава Министарству здравља из чијих средстава је извршено плаћање поправке.

9. Као што је објашњено у напмени 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, Институт за јавно здравље Ниш:

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

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

в) је преузео обавезе и више извршио расходе за запослене у укупном износу од 2.427 хиљада динара и то:

- за плате 2 запослена у износу од 2.015 хиљада динара који су распоређени на радна места која нису систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова,

- за плате 8 запослених у износу од 412 хиљада динара, којима је решењем о коефицијенту утврђен укупан коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

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

10. Као што је објашњено у напмени 4.2.1.1.1. – Расходи за плате наставног особља, Институт за јавно здравље Ниш :

а) је извршавао расходе за плате наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Институту, у висини плате лекара специјалисте/субспецијалисте, на основу уговора о раду, за фонд сати обрачунат у складу са Споразумом закљученим са Медицинским факултетом у Нишу, који није у складу са одредбама члана 73. став 3. Закона о високом образовању којим је прописано да наставници и сарадници који изводе

наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе;

б) у периоду од јануара до септембра 2013. године, за пет запослених из реда наставника и сарадника, приликом обрачуна плата није вршио умањење месечног фонда сати за 15%, како је то уређено одредбом члана 4. Споразума о утврђивању положаја наставника и сарадника.

11. Као што је објашњено у напмени 4.2.1.1.2. Додаци и накнаде запосленима, Институт за јавно здравље Ниш:

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

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

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

12. Као што је објашњено у напмени 4.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, Институт за јавно здравље Ниш је исплату јубиларних награда запосленима вршио без доношења решења о утврђивању права на исплату јубиларне награде, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду.

13. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.1. Стални трошкови, Институт за јавно здравље Ниш је у периоду 01.01. – 28.11.2013. године преузимао обавезе и извршавао расходе за набавку лож уља у износу од 2.949 хиљада динара, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

14. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.2. Услуге по уговору, Институт за јавно здравље Ниш:

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

б) је извршио расходе по основу исплаћене накнаде за рад члановима комисије за полагање стручног испита, у износу од 1.145 хиљада динара, на основу Одлуке Директора Института, којом је утврђена висина ове накнаде, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је прописано да Министар између осталог утврђује износ накнаде за рад чланова комисије.

15. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.2.1. – Репрезентација, Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга хотела и ресторана у износу од 675 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке прописаног одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона.

16. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.3.1. – Текуће поправке и одржавање опреме, Институт за јавно здравље Ниш је током 2013. године извршавао расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система Центра за микробиологију, у укупном износу од 221 хиљаду динара по уговору из 2010. године, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, односно који је ништав сагласно одредбама члана 120. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама који се примењивао у време спровођења набавке.

17. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.4.1. – Административни материјал, Институт за јавно здравље Ниш је током 2013. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку канцеларијског, штампаног материјала и тонера у укупном износу од 1.761 хиљада динара, преко вредности уговора, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама тако што је:

- у периоду 01.01. – 29.08.2013. године, преузимао обавезе и извршавао расходе у укупном износу од 1.554 хиљаде динара, на основу фактура за испоручен штампани, канцеларијски материјал и тонере, позивајући се на уговоре који су престали да важе,
- у периоду од 29.08. – 31.12.2013. године преузео обавезе у износу од 207 хиљада динара за испоручен канцеларијски материјал и тонере преко вредности уговора.

18. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.4.2. – Материјал за саобраћај, Институт за јавно здравље Ниш је током 2013. године извршавао расходе за набавку бензина у износу од 2.792 хиљаде динара по уговору из 2011. године који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, односно који је ништав сагласно одредбама члана 120. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама који се примењивао у време спровођења набавке.

19. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.4.3. Медицински и лабораторијски материјал, Институт за јавно здравље Ниш је током 2013. године покренуо поступке јавних набавки медицинског, лабораторијског материјала и материјала за дезинфекцију процењене вредности у износу од 18.068 хиљаде динара за које није имао обезбеђена средства у финансијском плану, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама.

20. Као што је објашњено у напмени 4.5. Попис имовине и обавеза:

а) Институт за јавно здравље Ниш је на основу Одлука органа управљања донетих у ранијим годинама, спровео књижења у пословним књигама и извршио смањење вредности нефинансијске имовине у износу од 16.767 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

б) пописна комисија:

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

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

21. Као што је објашњено у напомени 4.6.1.1. – Нематеријална имовина, Институт за јавно здравље Ниш није извршио исправку вредности нематеријалне имовине за прописан износ амортизације што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

22. Као што је објашњено у напомени 4.6.2. Нефинансијска имовина у залихама, у пословним књигама Института за јавно здравље Ниш, утрошак лабораторијског материјала евидентиран је на основу рачуноводствене исправе која није сачињена и потписана од стране овлашћених лица у Центру за микробиологију и Центру за хигијену и хуману екологију, тј. без доказа да је настао за потребе обављања пословања наведених Центара, што није у складу са одредбама члана 30. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Институту и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

23. Као што је објашњено у напомени 4.7. Финансијска имовина, Институт за јавно здравље Ниш:

а) није спровео књижења пословних промена насталих на девизном рачуну што није у складу са одредбама члана 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

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

в) није доставио својим дужницима попис ненаплаћених потраживања у року од 25 дана од дана састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;

г) Пописна комисија Института није извршила попис потраживања од запослених за исплаћене аконтације у износу од 178 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

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

24. Као што је објашњено у напомени 4.8. Обавезе, Институт за јавно здравље Ниш је преузео обавезе у износу од 1.086 хиљада динара, за набавку робе за коју нема доказа да је набављена за потребе обављања послова из делокруга Института за јавно здравље, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

25. Као што је објашњено у напомени 5. Систем јавних набавки:

а) Институт за јавно здравље Ниш актом којим уређује организацију и систематизацију послова није одредио радно место службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама;

б) Институт за јавно здравље Ниш податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама није достављао Управи за јавне набавке у законом прописаном року, што није у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама;

в) Подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама који су наведени у Кварталним Извештајима не одговарају подацима садржаним у документацији о спроведеним поступцима, што није у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама;

г) приликом спровођења поступака јавних набавки:

- за 6 поступака у одлукама о покретању поступка јавне набавке није навео врсту поступка што није у складу са одредбама члана 53. Закона о јавним набавкама (ЈН 1/2013, 5/2013, 6/2013, 7/2013, 9/2013, 11/2013),
- за 4 поступка није саставио Извештај о стручној оцени понуда у складу са одредбама члана 105. Закона о јавним набавкама (ЈН 5/2013, 6/2013, 9/2013, 11/2013),
- за 4 поступка није донео Одлуке о додели уговора у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама (ЈН 5/2013, 6/2013, 9/2013, 11/2013),
- за 1 поступак Одлуку о додели уговора потписали су чланови комисије што није у складу са одредбама члана 108. Закона о јавним набавкама (7/2013),
- на примљеним понудама није евидентирао број, датум и време приспећа у складу са одредбама члана 102. Закона о јавним набавкама.

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За налаз под тачком 1. из Кључних налаза у ревизији правилности пословања одговорна лица Института за јавно здравље Ниш су поступила по датим препорукама.

За налаз под тачком 2. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

1. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова усагласе са одредбама члана 38. и 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. (Напомена 2.1.1. – Контролно окружење)

За налаз под тачком 3. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

2. усвоје стратегију управљања ризиком и прате, ажурирају и предузимају мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу. (Напомена 2.1.2. – Управљање ризицима)

За налаз под тачком 4. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

3. донесу процедуре, односно пропишу пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима пословања на начин да обезбеде:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација) од губитка, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе. (Напомена 2.1.3. – Контролне активности)

4. ажурирају постојеће процедуре ради ефикаснијег обављања пословних процеса. (Напомена 2.1.3. – Контролне активности)

За налаз под тачком 5. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

5. на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама члана 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад. (Напомена 2.1.4. – Информисање и комуникација)

6. ажурирају и у пракси спроводе процедуре у вези са интерним извештавањем руководства. (Напомена 2.1.4. – Информисање и комуникација)

7. на прописани начин извештавају Министра о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.4. – Информисање и комуникација)

За налаз под тачком 6. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

8. успоставе интерну ревизију на један од начина прописан одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2. – Интерна ревизија)

За налаз под тачком 7. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

9. Извештај о завршном рачуну састављају са свим додатним напоменама, објашњењима и образложењима у складу са одредбама члана 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. (Напомена 4. – Завршни рачун Института за јавно здравље Ниш)

За налаз под тачком 8. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

10. изврше повраћај средстава Министарству здравља у висини наплаћене штете од осигуравајућег друштва. (Напомена 4.1.1.1. – Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања)

За налаз под тачком 9. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

11. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ускладе са одредбама члана 131. став 3. Закона о здравственој заштити. (Напомена 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених)

12. предузму активности којима ће обезбедити примену одредби Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама приликом обрачуна плата запосленима. (Напомена 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених)

13. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и да решењима о коефицијенту запослених утврђују коефицијенте који су у складу са чланом 2. тачка 13) и чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених)

14. преузимају обавезе и извршавају расходе по основу стимулације запосленима за које је донета одлука директора, а у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. (Напомена 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених)

За налаз под тачком 10. из Кључних налаза у ревизији правилности пословања одговорна лица Института за јавно здравље Ниш су поступила по датој препоруци.

За налаз под тачком 11. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

15. за исплату додатка на плате за рад на дан државног и верског празника доносе решења, како је то прописано Законом о раду, а на основу валидне евиденције о оствареном прековременом раду. (Напомена 4.2.1.1.2. – Додаци и накнаде запосленима)

16. преузимају обавезе и извршавају расходе за додатак за рад на дан државног и верског празника до висине прописане одредбама члана 96. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. (Напомена 4.2.1.1.2. – Додаци и накнаде запосленима)

17. обрачун додатка на плате врше на основицу коју чини основна плата у складу са одредбом члана 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Напомена 4.2.1.1.2. – Додаци и накнаде запосленима)

За налаз под тачком 12. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

18. јубиларне награде исплаћују на основу донетих решења у складу са Законом о раду. (Напомена 4.2.1.4. – Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000)

За налаз под тачком 13. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

19. набавку лож – уља врше на основу уговора који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 4.2.2.1. – Стални трошкови)

За налаз под тачком 14. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

20. обрачун и исплату накнаде за рад чланова комисије за полагање стручног испита врше на основу Одлуке Министра, како је то прописано одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити. (Напомена 4.2.2.2. – Услуге по уговору)

За налаз под тачком 15. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

21. набавку услуга хотела и ресторана врше на основу уговора који су закључени у складу са прописима који уређују јавне набавке. (Напомена 4.2.2.2.1. – Репрезентација)

За налаз под тачком 16. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

22. расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система врше на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке. (Напомена 4.2.2.3.1. – Текуће поправке и одржавање опреме)

За налаз под тачком 17. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

23. набавку штампаног, канцеларијског материјала и тонера врше на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке, обавезе по овом основу преузимају до износа предвиђеног уговором и прате реализацију уговора у погледу количина, вредности и цена. (Напомена 4.2.2.4.1. – Административни материјал)

За налаз под тачком 18. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

24. набавку материјала за саобраћај врше на основу уговора који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке прописаног Законом о јавним набавкама. (Напомена 4.2.2.4.2. – Материјал за саобраћај)

За налаз под тачком 19. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

25. поступке јавних набавки покрећу за набавке за које су предвиђена средства у финансијском плану. (Напомена 4.2.2.4.3. – Медицински и лабораторијски материјал)

За налаз под тачком 20. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

26. предузму мере и активности како би се ажурно вршило усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем утврђеним пописом, како је то прописано одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 4.5. – Попис имовине и обавеза)

27. предузму мере и активности како би се приликом спровођења пописа пописала сва имовина којом располаже Институт у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и

роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 4.6.1. – Нефинансијска имовина у стални средствима)

За налаз под тачком 21. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

28. врше исправку вредности нематеријалне имовине за прописан износ амортизације у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 4.6.1.1. – Нематеријална имовина)

За налаз под тачком 22. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

29. предузму мере и активности како би се издавање потрошног материјала вршило на основу требовања сачињених и потписаних од стране одговорних лица Центара. (Напомена 4.6.2. – Нефинансијска имовина у залихама)

За налаз под тачком 23. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

30. предузму мере и активности како би се спроводила књижења свих пословних промена насталих на девизном рачуну у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

31. предузму мере и активности у циљу благовремене наплате потраживања од купаца, као и да врше обрачун уговорене законске затезне камате. (Напомена 4.7. – Финансијска имовина)

32. предузму мере и активности како би се пописала сва потраживања Института од запослених за исплаћене аконтације за службена путовања у земљи. (Напомена 4.7.2. – Краткорочна потраживања)

За налаз под тачком 24. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

33. преузимају обавезе искључиво за потребе обављања послова из свог делокруга, односно за намене и у висини средстава одобрених финансијским планом. (Напомена 4.8. – Обавезе – конто 200000)

За налаз под тачком 25. одговорним лицима Института за јавно здравље Ниш препоручујемо да:

34. у кварталне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама уноси исправне податке и исте доставља Управи за јавне набавке у Законом прописом року. (Напомена 5. – Систем јавних набавки).

35. током спровођења поступака јавних набавки спроводе све процедуре и доносе сва акта у складу са прописима који регулишу јавне набавке. (Напомена 5. – Систем јавних набавки).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Институт за јавно здравље Ниш је дужан да поднесе Државној ревизорској институцији, писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

ПРИЛОГ - II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013.
ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

САДРЖАЈ:

1. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	24
1.1 Оснивање Института за јавно здравље Ниш	24
1.2 Делатност и организационе јединице Института за јавно здравље Ниш	24
1.3 Органи Института за јавно здравље Ниш.....	24
1.3.1. Стручни органи Института за јавно здравље Ниш.....	25
1.4 Унутрашња организација и систематизација послова Института за јавно здравље Ниш	27
1.5 Средства за рад здравствене установе	27
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	28
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	28
2.1.1. Контролно окружење.....	29
2.1.2. Управљање ризицима	30
2.1.3. Контролне активности.....	31
2.1.4. Информисање и комуникација	36
2.2 Интерна ревизија.....	38
3. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ НИШ ЗА 2013. ГОДИНУ	38
4. ЗАВРШНИ РАЧУН ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ НИШ	40
4.1 Текући приходи – конто 700000	42
4.1.1. Приходи од имовине – конто 741000.....	43
4.1.1.1. Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741400	43
4.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	44
4.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100	44
4.1.2.2. Приходи од споредне продаје добара и услуга – конто 742300	46
4.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000	49
4.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000.....	50
4.1.5. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000	51
4.1.6. Приходи из буџета – конто 791000	52
4.2 Текући расходи – конто 400000.....	53
4.2.1. Расходи за запослене – конто 410000	54
4.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених	55
4.2.1.1.1 Расходи за плате наставног особља	59
4.2.1.1.2 Додаци и накнаде запосленима	61

4.2.1.2.	Социјална давања запосленима – конто 414000	62
4.2.1.3.	Накнада трошкова за запослене - конто 415000	64
4.2.1.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000	65
4.2.2.	Коришћење услуга и роба – конто 420000	66
4.2.2.1.	Стални трошкови – конто 421000	67
4.2.2.2.	Услуге по уговору – конто 423000	69
4.2.2.2.1	Репрезентација – конто 423700.....	72
4.2.2.3.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	74
4.2.2.3.1	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	74
4.2.2.4.	Материјал – конто 426000.....	76
4.2.2.4.1	Административни материјал – конто 426100.....	76
4.2.2.4.2	Материјал за саобраћај – конто 426400	79
4.2.2.4.3	Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700	80
4.2.2.5.	Амортизација некретнина и опреме – конто 4310000	82
4.3	Издаци за нефинансијску имовину – група 500000.....	83
4.3.1.	Издаци за машине и опрему – конто 512000.....	83
4.4	Утврђивање резултата пословања	85
4.5	Попис имовине и обавеза	85
4.6	Нефинансијска имовина – конто 000000	86
4.6.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	86
4.6.1.1.	Нематеријална имовина – конто 016000.....	88
4.6.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	88
4.7	Финансијска имовина – конто 100000	90
4.7.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	90
4.7.2.	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	91
4.8	Обавезе – конто 200000	94
4.8.1.	Обавезе према добављачима – конто 252000.....	94
4.9	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	95
4.10	Провера билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви	96
5.	СИСТЕМ ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	97
6.	ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА	99
7.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	106

1. Субјект ревизије

Субјект ревизије: Институт за јавно здравље Ниш
Период ревизије: 2013. година
Предмет: Завршни рачун и правилност пословања

Матични број: 07199520; ПИБ: 100668630; број регистарског улошка код Трговинског суда у Нишу 1-132-00; шифра делатности: 8690 – остала здравствена заштита.

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Института за јавно здравље Ниш нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Института за јавно здравље Ниш

Институт за јавно здравље Ниш основан је Одлуком Владе Републике Србије 05 број: 022 – 3554/2006 од 15.06.2006. године, која је донета на основу чл. 46. и 48. Закона о здравственој заштити⁸. Својом делатношћу покрива подручје Нишавског и Топличког округа. Институт је правно лице са својством установе.

1.2 Делатност и организационе јединице Института за јавно здравље Ниш

Делатност Института за јавно здравље Ниш прописана је Законом о здравственој заштити и Статутом Института за јавно здравље Ниш који је донео Управни одбор број: 05 – 4205 од 23.11.2006. године.

Одредбама члана 116. Закона о здравственој заштити прописано је да је институт здравствена установа која обавља високоспецијализовану, специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност, или само високоспецијализовану специјалистичко – консултативну здравствену делатност из једне или више грана медицине или стоматологије. Одредбама члана 13. Статута уређено је да Институт за јавно здравље Ниш обавља високоспецијализовану здравствену делатност из области промоције здравља, социјално – медицинску, хигијенско – еколошку, епидемиолошку и микробиолошку делатност, на подручју Нишавског и Топличког управног округа, као и интегративну функцију за подручја осталих управних округа. Институт обавља и образовну и научноистраживачку делатност, у складу са законом.

1.3 Органи Института за јавно здравље Ниш

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

Одредбама члана 15. Статута Института за јавно здравље Ниш уређено је да су органи Института за јавно здравље Ниш директор, управни одбор и надзорни одбор и да наведене органе именује и разрешава Влада у складу са законом.

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 107/05, 72/2009-др. закон

Директор

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

Одредбама члана 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе, а на основу предлога управног одбора, оснивач именује директора.

У периоду од 27.08.2009. године доц. др Зоран Милошевић је вршио функцију директора Института за јавно здравље Ниш на основу Решења Владе 24 број: 119 – 4845/2009, а од 19.09.2013. године ову функцију врши доц. др Предраг Стојановић на основу Решења Владе 24 број: 119 – 6193/2013-1.

Управни одбор

Надлежност и састав Управног одбора прописана је одредбама чл. 136. став 1. и 137. став 2. Закона о здравственој заштити и чл. 22. и 23. Статута Института за јавно здравље Ниш, Влада је Решењем 24 број: 119 – 3230/2009 од 04.06.2009. године именовала чланове Управног одбора Института за јавно здравље Ниш на период од четири године, а Решењем 24 број: 119 – 10968/2013 од 18.12.2013. године именовани су нови чланови Управног одбора Института за јавно здравље Ниш на период од четири године.

Надзорни одбор

Надлежност и састав Надзорног одбора прописана је одредбама чл. 138. став 1. и 139. став 2. Закона о здравственој заштити и чл. 26. став 2. и 27. Статута Института за јавно здравље Ниш. Влада је Решењем 24 број: 119 – 3226 /2009 од 04.06.2009. године именовала чланове Надзорног одбора Института за јавно здравље Ниш на период од четири године.

Влада је Решењем 24 број: 119 – 10968/2013 од 18.12.2013. године именовала чланове Надзорног одбора Института за јавно здравље Ниш на период од четири године.

1.3.1. Стручни органи Института за јавно здравље Ниш

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 29. Статута Института за јавно здравље Ниш као стручна тела образују се: 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 30. Статута Института за јавно здравље Ниш саветодавно тело директора и Управног одбора. Директор Института за јавно здравље Ниш на основу члана 30. Статута донео је Решење број: 05 – 213 од 24.01.2007. године о именовању чланова стручног савета. Нови чланови именовани су на основу Решења број: 07 – 1747 од 27.05.2013. године.

б) Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 33. Статута Института за јавно здравље Ниш стручно тело које разматра и усваја стручне и

доктринарне ставове Института. Стручни колегијум чине: директор, помоћници директора, начелници центара и руководиоци организационе јединице за правне послове.

Одредбама члана 33. став 4. Статута Института за јавно здравље Ниш дефинисано је да Стручни колегијум доноси пословник о свом 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 34. Статута Института.

Одредбама члана 36. став 1. тачка 7) Статута Института за јавно здравље Ниш дефинисано је да Етички одбор доноси пословник о свом раду.

Чланове етичког одбора именује директор на предлог Стручног савета, на период од четири године. Етички одбор има пет чланова од којих су четири здравствени радници запослени у Институту, а један члан је представник грађана.

Директор је Решењем број: 07 – 619 од 22.02.2007. године именовано пет чланова Етичког одбора. Решењем број: 07 – 1018 од 19.04.2010. године именован је нови председник Етичког одбора, а Решењем број: 07 – 1184 од 05.05.2010. године именован је заменик председника Етичког одбора.

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. став 1. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 37. Статута Института за јавно здравље Ниш.

Одредбама члана 149. став 3. Закона прописано је, да број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује се статутом здравствене установе.

Према одредбама члана 38. став 1. Статута Института за јавно здравље Ниш, Комисија за унапређење квалитета има пет чланова у свом саставу, које именује директор Института на предлог Стручног савета, на период од четири године.

Институт за јавно здравље Ниш је Решењем број: 07 – 433 од 11.02.2013. године именовано председника, заменика председника и чланове комисије (пет) за унапређење квалитета рада Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину што није у складу са чланом 38. став 1. Статута Института за јавно здравље Ниш.

Комисија за унапређење квалитета рада, доноси пословник о свом раду како је дефинисано чланом 38. став 3. Статута Института за јавно здравље Ниш.

Утврђено је:

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

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

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

а) Стручни колегијум на седници одржаној 06.10.2014. године донео је Пословник о раду Стручног колегијума Института за јавно здравље Ниш;

- б) Етички одбор Института за јавно здравље Ниш је на седници одржаној 17.07.2014. године донео Пословник о раду Етичког одбора Института за јавно здравље Ниш;
- в) Комисија за унапређење квалитета рада Института за јавно здравље Ниш је на седници одржаној 06.10.2014. године донела Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Института за јавно здравље Ниш;
- г) Директор Института за јавно здравље Ниш је донео Решење о именовану председника, заменика председника и чланова Комисије за унапређење квалитета рада Института за јавно здравље Ниш,
- као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 1.

1.4 Унутрашња организација и систематизација послова Института за јавно здравље Ниш

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Института за јавно здравље Ниш број: 07 – 729 од 14.03.2008. године са последњим изменама од 08.08.2013. године уређује се унутрашња организација и делокруг рада организационих јединица, систематизација послова са називима радних места, описом послова, услова за њихово обављање и бројем извршилаца.

Одредбама члана 14. Статута Института за јавно здравље Ниш уређено је да се у циљу остваривања веће ефикасности у раду образују шест центара и Служба за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове.

1.5 Средства за рад здравствене установе

Институт за јавно здравље Ниш, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину закљученим са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању. Уговором број: 07 – 676 од 01.03.2013. године су уговорене услуге у области микробиологије, епидемиологије и социјалне медицине. Током 2013. године закључена су и два Анекса уговора број: 07 – 4087 од 10.09.2013. године и број: 07 – 6185 од 27.12.2013. године;

б) из буџета по Уговору о финансирању програма „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2013. годину број: 07 – 85 од 17.01.2013. године, закљученим са Министарством здравља Републике Србије који се састоји из 9 програма. Програми су:

1. Праћење и анализа здравственог стања становништва;
2. Развој здравственог информационог система;
3. Праћење квалитета рада здравствених установа и организација и спровођење провере квалитета стручног рада;
4. Организација и спровођење активности промоције здравља;
5. Превенција и контрола заразних болести укључујући и национални програм имунизације;
6. Евиденција и праћење водећих хроничних незаразних обољења;
7. Евидентирање, прикупљање, анализа података и достављање извештаја о факторима ризика у животној средини;

8. Микробиологија јавног здравља и
9. Одржавање спремности за ванредна стања.

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

- вршењем санитарних прегледа;
- испитивањем хигијенске исправности воде за пиће;
- испитивањем квалитета отпадних вода;
- испитивањем квалитета ваздуха;
- испитивањем квалитета површинских вода;
- испитивањем безбедности хране;
- испитивањем енергетске и биолошке вредности намирница;
- испитивањем санитарно – хигијенског стања објеката за припрему хране – узимањем брисева;
- санитарно – хигијенским надзором – локалном инспекцијом и
- пружањем услуга дезинфекције, дезинсекције, дератизације.

г) по основу донација од правних и физичких лица.

Институт за јавно здравље Ниш своје пословање обавља преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора:

- 840 – 605661 – 52 рачун буџета;
- 840 – 605667 – 34 рачун сопствених прихода;
- 840 – 994761 – 50 рачун за посебне намене (боловања) и
- 500100 – 100146815 девизни рачун.

2. Интерна финансијска контрола

2.1 Финансијско управљање и контрола

Корисници јавних средстава, међу којима су и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима. Одредбама истог члана је прописано да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

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

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Одредбама члана 4. овог Правилника дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,

⁹ („Службени гласник РС“, број: 82/2007, 99/2011 и 106/20113)

- контролне активности,
- информисање и комуникације,
- праћење и процену система.

2.1.1. Контролно окружење

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

Унутрашња организација и систематизација послова

За обављање здравствено – образовне и научноистраживачке делатности, у Институту су образоване организационе јединице – центри и то:

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

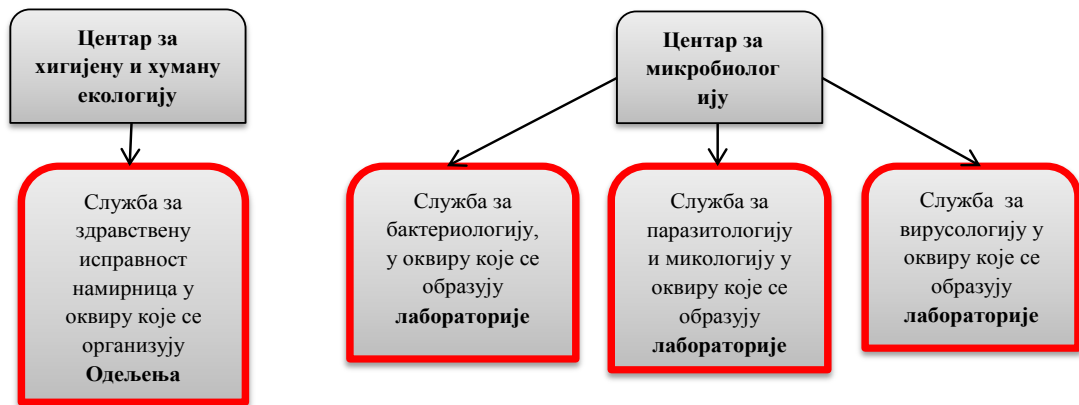
Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Института за јавно здравље Ниш број: 07 – 729 од 14.03.2008. године са последњим изменама од 08.08.2013. године, уређено је да се у оквиру Центра за хигијену и хуману екологију и Центра за микробиологију, делатност обавља преко служби унутар којих се образују одељења и одсеци, што није у складу са одредбама члана 38. и 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁰, којима је прописано се у здравственој установи која обавља здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите образују организационе јединице – центри, односно службе, а у оквиру њих одељења и одсеци, као и да се у заводу за јавно здравље за поједине области образују организационе јединице – центри, а у оквиру њих одељења и одсеци.

За обављање немедицинских послова у Институту се образује организациона јединица – Служба за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове.

У поступку ревизије утврђена су одступања општих аката Института за јавно здравље Ниш у односу на Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

¹⁰ „Службени гласник РС“ број: 43/2006

Приказ неусаглашености унутрашње организације Института



Утврђено је:

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

Препорука:

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

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Утврђено је:

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

Препорука:

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

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Институт за јавно здравље Ниш донео је следеће писане процедуре и политике којима је успоставио и уредио функционисање система интерне контроле а то су:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 07 – 729 од 14.03.2008. године и измене правилника;
- Пословни кодекс број: 07 – 702 од 14.03.2008. године;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 07 – 3269 од 22.12.2008. године;
- Правилник о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника број: 05 – 650 од 29.06.1994. године;
- Програма стручног рада и стручног развоја Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину број: 06 – 209 од 24.01.2013. године;
- Упутство возачима у вези са коришћењем картица за набавку горива за возила са нормативом о потрошњи горива за службена возила број: 07 – 3736 од 01.12.2011. године;
- Процедуре у писаном облику у оквиру сертификавања ИСО 9001:2008 којим је увео систем управљања квалитетом, а које се односе на набавку опреме и репроматеријала, оцену добављача, уговарања услуга.

Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило неопходно је успоставити развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству је уређено 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.

Институт за јавно здравље Ниш донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 07 – 3269 од 22. децембра 2008. године којим су уређене следеће области: организација рачуноводственог система, поступак интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје, пословне књиге, рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Правилником је уређено да за питања која нису уређена овим правилником непосредно се примењује закон и подзаконски прописи и друга појединачна упутства и одлуке донете на основу ових прописа.

Пословне књиге Института за јавно здравље Ниш воде се по систему двојног књиговодства на готовинској основи, сагласно одредбама члана 5. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Институт за јавно здравље Ниш је, сагласно члану 14. наведеног Правилника успоставио помоћне књиге добављача, купаца, основних средстава, залиха, плата и евиденције благајне готовине.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Института за јавно здравље Ниш уређено је да пословне књиге Института чине дневник, главне књиге и помоћне књиге добављача, купаца, основних средстава, залиха, плата, и евиденција благајне готовине и благајне бензинских бонова.

У Институту за јавно здравље Ниш за вођење пословних књига користи се рачуноводствени софтвер „Collas“, који обухвата више независних апликација. За обрачун плата користи се одвојена софтверска апликација.

У поступку ревизије утврђено је да Институт за јавно здравље Ниш користи више програма и апликација за евидентирање пословних промена, услед којих је онемогућен увид у јединствену базу података, што за последицу има немогућност функционисања система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са чланом 9. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да унапреди софтвер на начин да обезбеди очување података о свим прокњижеваним трансакцијама, омогући функционисање система интерних рачуноводствених контрола, у складу са одредбом члана 9. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да програм за обрачун плата и додатака на плату не пружа могућност исказивања свих додатака на плате и накнада у појединачним исплатним листама.

У поступку ревизије у Институту за јавно здравље Ниш су предузете мере и активности и у 2014. години:

- *дорађен је програм за обрачун плата, тако да даје могућност исказивања истих у исплатним листима,*
- *додаци на плате и накнаде запослених се евидентирају на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима,*
- *новим програмом за обрачун плата у 2014. години исправљен обрачун на додаток за рад на дан државног и верског празника, као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 3.*

У Институту за јавно здравље Ниш нису предвиђена прописана шестоцифрена субаналитичка конта на којима се воде пословне промене по основу расхода за додатке на плате и накнаде запослених, што није у складу са одредбама чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹¹.

Институт за јавно здравље Ниш није евидентирао прилив средстава остварен преко наменских рачуна Фонда, буџета, донација као и сопствених средстава на одвојеним економским класификацијама.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да успостави помоћну евиденцију прилива средстава по наменама.

У поступку ревизије утврђено је да у Институту за јавно здравље Ниш није донета процедура управљања људским ресурсима у делу размене података између Одељења за правне и кадровске послове, опште послове и нормативну делатност, безбедност и здравље на раду и Одељења за финансијску оперативу, књиговодство и фактурисање.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да предузме мере и активности у циљу ефикаснијег преузимања података (нормативних аката) из кадрoвске службе.

Одредбом члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Одредбама члана 26. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Институту, прописано је да рачуноводствена исправа садржи потпис лица које је исправу саставило, као и потпис лица које је одговорно за насталу пословну промену. Одредбама члана 28. Правилника о организацији буџетског рачуноводства уређено је да се под рачуноводственом исправом сматра и интерна рачуноводствена документација која између осталих обухвата и обрачуне (рекапитулације).

У поступку ревизије утврђено је да рекапитулације обрачуна плата не садрже 3 потписа како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 26. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Институту.

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години уредио да рекапитулације плата садрже три потписа, као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 4.

Институт за јавно здравље Ниш у систему обрачуна и исплате плата запослених није успоставио контролне механизме поређења података из обрачуна плата са подацима о извршеним исплатама, што представља потенцијални ризик од неоснованих исплата и губитка средстава.

Увидом у рекапитулацију плата за 2013. годину утврђено је да се књижење обавеза за плате не врши на основу рекапитулације плата, већ на основу извршене исплате, односно извода.

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013 и 120/2013

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години књижење обавезе за плате врши на основу рекапитулације плата, као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 4.

У Институту за јавно здравље Ниш не постоји писана процедура о упућивању запослених на службени пут којом би се уредила садржина путних налога, начин признавања трошкова, рокови правдања трошкова и друга документација везана за упућивање запослених на службени пут у земљи и иностранству.

У Институту за јавно здравље Ниш помоћна евиденција потраживања од запослених по основу исплаћених аконтација за службена путовања у земљи не садржи потпуне податке по запосленом на основу којих се може утврдити датум настанка потраживања по овом основу, датума правдања аконтација и евидентирања истих у пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да помоћна евиденција потраживања од запослених не води се хронолошки, уредно и ажурно и не садржи потпуне податке по основу исплаћених аконтација за службена путовања у земљи, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да усвоји интери акт којим ће ближе уредити садржину, издавање, вођење и правдање путних налога.

У Институту за јавно здравље Ниш води се помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹².

У поступку ревизије извршен је увид у појединачне аналитичке картице основних средстава и утврђено је да исте не садрже серијски број основног средства, што отежава праћење извршених расхода за текуће поправке и одржавање по основном средству. Основна средства се не задужују по запосленом, нити се издају реверси о средствима датим на коришћење.

Институт за јавно здравље Ниш није донео процедуру 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.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да:

а) у аналитичкој евиденцији основних средстава предвиди и податак о серијском броју уређаја;

б) усвоји процедуру руковања имовином којом би се ближе уредио квалитативни и квантитативни пријем основних средстава, поступак задуживања и раздуживања, обавезе запослених при коришћењу имовине, одговорна лица за руковање и њихове обавезе, као и начин праћења услуга одржавања медицинске опреме.

¹² „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/2000

У поступку ревизије утврђено је да Институт за јавно здравље Ниш није донео Правилник о благајничком пословању који уређује наплате и исплате готовине, документацију и организацију благајничког пословања, помоћну евиденцију преко које би се пратила наплата готовине, контролу благајничког пословања, управљање готовином, третман мањкова и вишкова у благајни.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да интерним актом уреди благајничко пословање, успостави интерне контролне поступке и одреди лица за контролу управљања готовином.

У поступку ревизије утврђено је да у Институту за јавно здравље Ниш није донет интерни акт о условима и начину коришћења службених возила, којим би се детаљније дефинисали начин коришћења, контролни поступци, одредила лица за управљање и коришћење моторних возила, као и измене и допуне норматива потрошње горива за службена возила која се налазе на листи основних средстава у 2013. години.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да усвоји интерни акт којим би се ближе уредили начин коришћења, одредила лица за управљање и коришћење моторних возила, као и да утврди нормативе потрошње горива за службена возила.

Институт за јавно здравље Ниш није донео интерни акт којим би уредио начин трошења средстава намењених за репрезентацију.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да усвоји интерни акт којим би уредио начин трошења средстава намењених за репрезентацију.

У поступку ревизије утврђено је да у току 2013. године Институт за јавно здравље Ниш није утврдио норматив утрошка потрошног медицинског и лабораторијског материјала који представља основ за формирање цене услуга које пружа Институт.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да усвоји интерни акт којим би уредио норматив утрошка потрошног медицинског и лабораторијског материјала.

У поступку ревизије утврђено је да у Институту за јавно здравље Ниш није донета процедура пријема, складиштења и издавања залиха.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да донесе процедуру управљања залихама.

Институт за јавно здравље Ниш током 2013. године није пратио реализацију уговора у погледу количина и вредности набављеног канцеларијског материјала, као и цена из фактура у односу на цене из понуда које се налазе у прилогу уговора.

Институт за јавно здравље Ниш није донео процедуру кретања и контроле рачуноводствене документације везане за извршење закључених уговора, као и праћења реализације уговорених обавеза.

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да донесе интерни акт којим би уредио начин праћења реализације уговорених обавеза.

Утврђено је:

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

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

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

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш:

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

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

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

2.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање, на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања неправилности.

Институт о свом раду обавештава јавност путем интернет странице, на којој су објављени основни подаци о унутрашњој организацији, руководству, огласима за јавне набавке, правима пацијената, као и информације за пацијенте. На интернет страници нису објављени финансијски план, завршни рачун и финансијски извештаји, као што је прописано

одредбама члана 11. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад¹³.

Утврђено је:

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

Препоручује се Институту:

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

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

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

Утврђено је:

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

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

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и почео са успостављањем система финансијског управљања и контроле. Директор је именовao лица која су задужена за успостављање истог, као што је описано у тачки б. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 2.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 125/2012, 9/2013 – испр., 17/2013, 43/2013, 76/2013, 92/2013, 106/2013, 110/2013 и 118/2013

2.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама члана 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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴ 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.

У складу са одредбама члана 3. наведеног Правилника, интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

- организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава;
- организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава или
- обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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

Утврђено је:

У Институту за јавно здравље Ниш у току 2013. године није била успостављена интерна ревизија на један од начина прописан одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да успостави интерну ревизију на један од начина прописан одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски план Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину

Управни одбор Института за јавно здравље Ниш донео је Одлуку број: 05 – 3999 од 26.12. 2012. године, којом је усвојен Финансијски план Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину. Измена и допуна финансијског плана за 2013. годину број: 07 – 3648 донета је 28.10.2013. године.

¹⁴ „Службени гласник РС”, број: 82/2007 и број: 99/2011

Планирани приходи и примања за финансирање рада установе за 2013. годину се састоје из следећих средстава:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 126.000 хиљада динара,
- из буџета Републике у износу од 127.828 хиљада динара,
- из сопствених извора у износу од 130.051 хиљада динара.

Планирани и извршени расходи у Институту за јавно здравље Ниш

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.

Износ планираних средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину утврђен је Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2013. годину. Распоред средстава за ове намене утврђује се Предрачуном средстава институтима/заводима за јавно здравље за 2013. годину, 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 2013. годину.

Према предлогу Предрачуна опредељена су средства Институту за јавно здравље Ниш за следеће намене:

			(у хиљадама динара)
Ред. број	Намена		Износ
1	2		3
1.	микробиологија (за примарну здравствену заштиту)		87.342
2.	микробиологија (за секундарну и терцијарну здравствену заштиту)		18.921
3.	партиципација		593
4.	микробиологија умањена за износ партиципације		105.670
5.	епидемиологија		7.552
6.	социјална медицина		11.037
Укупно:			124.259

Институт за јавно здравље Ниш закључио је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом за Нишавски округ са седиштем у Нишу, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину број: 07 – 676 од 01.03.2013. године којим су уређени међусобни односи, као и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене услуге здравствене заштите.

Планирани расходи који се извршавају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање чине 33,01% укупно планираних расхода.

Преглед планираних и укупно извршених расхода у 2013. години:

					(у хиљадама динара)
Редни број	Конто	Назив конта	Планирано за 2013. годину	Извршено укупно	
1	2	3	4	5	
1.	400000	Текући расходи	317.465	316.294	

2.	410000	Расходи за запослене	235.195	234.736
3.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	191.600	191.577
4.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	34.326	34.295
5.	414000	Социјална давања запосленима	3.451	3.074
6.	415000	Накнада за превоз на посао и са посла	5.500	5.472
7.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	318	318
8.	420000	Коришћење услуга и роба	78.904	77.734
9.	421000	Стални трошкови	11.656	11.617
10.	422000	Трошкови путовања	1.192	1.141
11.	423000	Услуге по уговору	7.861	7.986
12.	424000	Специјализоване услуге	385	375
13.	425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	2.370	2.420
14.	426000	Материјал	55.440	54.195
15.	431000	Амортизација некретнина и опреме	2.691	3.168
16.	480000	Остали расходи	675	656
17.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	67.828	2.657
18.	510000	Основна средства	67.828	2.657
19.	511000	Зграде и грађевински објекти	60.000	0
20.	512000	Машине и опрема	7.000	2.657
21.	515000	Нематеријална имовина	828	0
Укупни расходи и издаци:			385.293	318.951

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе који се односе на услуге по уговору (група 423), текуће поправке и одржавање (група 425), амортизација некретнина и опреме (група 431) изнад износа планираних средстава Финансијским планом за 2013. годину за ове намене.

4. Завршни рачун Института за јавно здравље Ниш

Одредбама члана 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 осигурања¹⁵ уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје. У члану 4. став 2. поменутог Правилника 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. Одредбом члана 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.

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

Институт за јавно здравље Ниш је у прописаном року доставио Завршни рачун Републичком Фонду за здравствено осигурање број: 07 – 941 од 28.02.2014. године. завршни рачун садржи:

- Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2013. године;
- Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
- Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
- Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
- Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године.

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

- стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године;
- ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2013. године и подаци о укупном броју запослених радника;
- одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
- образац за партиципацију у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
- образац БО – исплаћена и рефундирана средства за боловање преко 30 дана у здравственим установама и
- помоћни образац БО - исплаћена и рефундирана средства за боловање преко 30 дана у здравственим установама.

У поступку ревизије утврђено је да Институт за јавно здравље Ниш, поред наведених образаца, није доставио Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године.

Утврђено је:

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

Препорука:

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

Финансијски извештаји

Ревизијом смо обухватили финансијске извештаје који чине садржај Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину: Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима, Извештај о извршењу буџета.

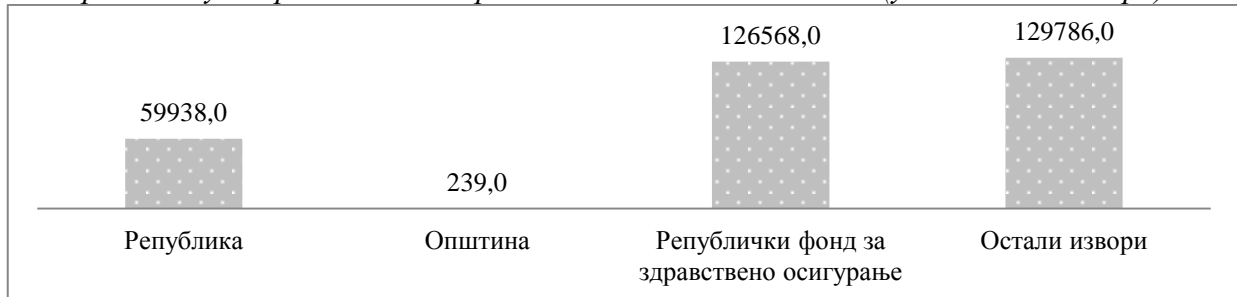
Увидом у обрасце Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за период 01.01. – 31.12.2013. утврђено је да су исти усаглашени на свим обрачунским позицијама.

4.1 Текући приходи – конто 700000

Текући приходи остварени су у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године у износу од 316.531 хиљада динара (у 2012. години 302.702 хиљаде динара).

Остварени текући приходи по изворима

(у хиљадама динара)



Тестирањем су обухваћени текући приходи у износу од 292.907 хиљада динара и то:

- приходи од имовине у износу од 1.570 хиљада динара;-
- приходи од продаје добара и услуга у износу од 104.592 хиљада динара;
- меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.215 хиљада динара;
- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 125.592 хиљада динара и
- приходи из буџета у износу од 59.938 хиљада динара.

Преглед планираних, остварених и тестираних текућих прихода

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Економска класификација	Опис	Финансијски план за 2013.годину	Остварени текући приходи у 2013. години	Тестирани текући приходи	Процент тестираних текућих прихода
1	2	3	4	5	6	7(6/5*100)
1.	741	Приходи од имовине	1.035	1.666	1.570	94,24%
2.	742	Приходи од продаје добара и услуга	129.016	127.563	104.592	82,00%
3.	745	Мешовити и неодређени приходи	0	557	0	0%
4.	771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.057	1.056	1.056	100%
5.	772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	357	159	159	100%
6.	781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	126.000	125.592	125.592	100%
7.	791	Приходи из буџета	127.828	59.938	59.938	100%
Укупно текући приходи:			385.293	316.531	292.907	92,54%

4.1.1. Приходи од имовине – конто 741000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину приходи од имовине процењени су у износу од 1.035 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварио наведене приходе у износу од 1.666 хиљада динара (у 2012. години 456 хиљада динара), што чини 160,97 % процењених.

Преглед остварених и тестираних прихода од имовине

(у хиљадама динара)

Ред. Број	Економска класификација	Назив	Остварено у 2013. години	Тестирано	Процент тестираног
1	2	3	4	5	6
1.	741100	Камате	8	0	0
2.	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.658	1.570	94,69%
Укупно приходи од имовине:			1.666	1.570	94,24%

4.1.1.1. Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741400

Институт за јавно здравље Ниш остварио је приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741411 у износу од 1.658 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени остварени приходи у 2013. години у износу од 1.570 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш остваривао је приходе на основу Уговора о осигурању имовине број: 07 – 863 од 30.03.2012. године закљученог са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о.

Од укупног тестираних прихода по овом основу, Институт за јавно здравље Ниш је износ од 1.139 хиљада динара наплатио 20.08.2013. године, од осигуравајућег друштва на основу поднете Пријаве штете на електро – машинској опреми дана 17.07.2013. године, за основно средство „Analyst 600 – атомски апсорпциони спектрафотометар“, марке Perkin Elmer, инвентарског броја: 70135, набављеног 2008. године, а за штету насталу 18.02.2013. године. У Пријави је наведен претпостављени износ штете од 2.500 хиљада динара.

Средства за замену резервних делова на основном средству „Analyst 600 – атомски апсорпциони спектрафотометар“, марке Perkin Elmer, инвентарског броја: 70135, у износу од 2.412 хиљада динара, Институту за јавно здравље Ниш пренета су од стране Министарства здравља.

Институт за јавно здравље Ниш остварио је приход у износу од 1.139 хиљада динара од осигуравајућег друштва Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. за квар настао на лабораторијској опреми, чија поправка је извршена из средстава Министарства здравља. Ова средства по својој економској суштини представљају рефундацију расхода текућих поправки и одржавања опреме. Институт за јавно здравље Ниш није извршио повраћај тих средстава Министарству здравља.

Утврђено је:

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

Препорука:

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

4.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину приходи од продаје добара и услуга процењени су у износу од 129.016 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварио наведене приходе у износу од 127.563 хиљада динара (у 2012. години 128.797 хиљада динара), што чини 98,87% процењених и исказао их у обрасцима Завршног рачуна.

Преглед остварених и тестираних прихода од продаје добара и услуга

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Остварено у 2013. години	Тестирано	Процент тестираног
1	2	3	4	5	6(5/4*100)
1.	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	102.440	92.813	90,60%
2.	742200	Таксе и накнаде	16	0	0%
3.	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	25.107	11.779	46,92%
3.1.	742321	Приходи од грађана	20.240	8.176	40,40%
3.2.	742324	Ванредни приходи	345	0	0%
3.3.	742325	Приходи од испита	2.269	2.269	100%
3.4.	742371	Приходи од индиректних буџетских корисника – превентивни дани	1.334	1.334	100%
Укупно приходи од продаје добара и услуга (1+2+3):			127.563	104.592	82,00%

4.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Институт за јавно здравље Ниш остварио је приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 102.440 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени остварени приходи у 2013. години у износу од 92.813 хиљада динара.

Сопствени приходи су, сагласно члану 2. тачка 16) Закона о буџетском систему¹⁶, који је престао да важи, приходи које својим активностима, односно продајом робе и вршењем

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09,73/10,101/10,101/11

услуга у складу са законом, остваре директни и индиректни корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање. Одредбама члана 47. (с3) Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему¹⁷, прописано је да даном ступања на снагу тог закона престају да важе одредбе закона и других прописа којима се уређује припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Изузетно од става 1. наведеног члана, одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, укључујући и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, престају да важе 1. јануара 2015. године, уколико се за то створе технички услови.

Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити¹⁸ уређено је да здравствена установа из Плана мреже може, између осталог да остварује средства за рад од прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијама за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности и др.).

Тестирањем су обухваћени приходи по основу извршених и наплаћених услуга (санитарних прегледа, контрола ваздуха, воде, отпадних вода, брисева, стерилизација...), у износу од 92.813 хиљада динара, који су остварени на основу уговора закључених са 12 пословних партнера.

Услуге које обавља Институт ослобођене су обрачуна пореза на додатну вредност у складу са чланом 25. став 2. тачка 7) Закона о порезу на додату вредност¹⁹.

Услуга се фактурише по ценама према важећем Ценовнику Института за јавно здравље Ниш број: 07 – 652, који је усвојио Управни одбор на седници одржаној 24.02.2009.

Утврђено је:

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

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години приходе по основу наплаћених судских спорова евидентира на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на економској класификацији 742100 – Приходи од извршених услуга, као што је описано у тачки б.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број: 93/2012 и 62/2013

¹⁸ „Службени гласник РС“, број: 107/2005, 72/2009, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013

¹⁹ „Службени гласник РС“, број: 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007 и 93/2012

Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 5.

4.1.2.2. Приходи од споредне продаје добара и услуга – конто 742300

Институт за јавно здравље Ниш остварио је приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 25.107 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени остварени приходи у 2013. години у износу од 11.779 хиљада динара и то:

- приходи од грађана – конто 742321 у износу од 8.176 хиљада динара,
- приходи од уплата за полагање стручног испита за здравствене раднике – конто 742325 у износу од 2.269 хиљада динара и
- приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима – конто 742371 у износу од 1.334 хиљада динара.

Приходи од грађана – конто 742321

Институт за јавно здравље Ниш остварио је приходе од грађана у 2013. години у износу од 20.240 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода од грађана наплаћених у готовини у износу од 8.176 хиљада динара.

Приходе од грађана Институт за јавно здравље Ниш остварује у Центру за микробиологију, Центру за хигијену и хуману екологију и Центру за контролу и превенцију болести и то за услуге на лични захтев корисника услуга, услуге пацијентима без упута и услуге које нису уговорене са РФЗО-ом.

Управни одбора Института за јавно здравље Ниш је на седници одржаној 24.02.2009. године усвојио Ценовник број: 07 – 652.

Услуге се наплаћују од грађана у моменту узимања узорка за анализу и издаје се фискални рачун кориснику услуга. Постоји могућност наплате извршене услуге општом уплатницом на текући рачун Института.

Увидом у годишњи промет преко фискалних каса за 2013. годину утврђено је да је укупно остварени приход износио 56.170 хиљада динара. Од укупно оствареног промета преко фискалних каса 20.240 хиљада динара је евидентирано на конту 742321 – приходи од грађана – готовина, док је износ од 35.930 хиљада динара евидентиран на конту 742121 – приходи од извршених услуга, а односи се на услуге пружене физичким лицима за које је уплату извршило правно лице (послодавац).

У поступку ревизије утврђено је да се у Институту за јавно здравље Ниш средства наплаћена од физичких лица за пружене услуге евидентирају преко фискалних каса, а приход по овом основу се евидентира преко економске класификације 121111 – жиро рачун и 742321 – приходи од грађана – готовина.

Приходи од уплата за полагања стручног испита – конто 742325

Институт за јавно здравље Ниш остварио је у 2013. години приходе по основу уплата за полагање стручног испита у износу од 2.269 хиљада динара.

Чланом 179. Закона о здравственој заштити прописано је да су, по истеку приправничког стажа здравствени радници и здравствени сарадници дужни да положе стручни испит у року од 12 месеци од дана завршетка програма приправничког стажа, пред испитним комисијама које образује министар.

Министар прописује програм, садржину, начин, поступак и трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, образац уверења о положеном стручном испиту, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије и уређује остала питања у вези са стручним испитом.

Средства остварена уплатом накнаде за полагање стручних испита здравствених радника и здравствених сарадника приход су буџета Републике са наменом финансирања свих трошкова везаних за полагања стручних испита, сагласно одредбама члана 179. став 3. Закона о здравственој заштити.

На основу Закона о здравственој заштити, донет је Правилник о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника и здравствених сарадника који у члану 1. наводи да се њиме прописује план и програм приправничког стажа за приправнике здравствене раднике и здравствене сараднике, ближи услови које морају испуњавати здравствене установе и други облици здравствене службе у којима се може обављати приправнички стаж, образац приправничке књижице, начин вођења приправничке књижице, програм, садржина, начин и поступак полагања стручног испита, као и образац уверења о положеном стручном испиту.“

Правилник о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника и здравствених сарадника не прописује трошкове полагања стручног испита као ни износ накнаде за рад чланова комисије.

Правилником је даље прописано да здравствени радници и здравствени сарадници са вишом и средњом школском спремом подносе писмену пријаву за полагање стручног испита испитној комисији коју министар надлежан за послове здравља образује при заводу за јавно здравље, заједно са овереним преписом дипломе о завршеној одговарајућој школи и овереном приправничком књижицом, као и да место полагања стручног испита одређује министарство надлежно за послове здравља.

Статутом Института за јавно здравље Ниш дефинисани су послови које Институт обавља, а један од њих је да организује и спроводи полагање стручних испита за здравствене раднике са завршеном вишом и средњом школом здравствене струке (члан 13. став 3. тачка 48)).

У поступку ревизије утврђено је да је Управни одбор Института за јавно здравље Ниш, позивајући се на своје надлежности из Статута, донео Одлуку број: 07 – 202 од 26.01.2012. године којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника у висини од 4.500,00 динара по кандидату.

Институт за јавно здравље Ниш је вршио наплату надокнаде за полагање испита и издавање уверења и из ових средстава је вршио исплату накнаде за рад члановима комисије, а остатак средстава (око 50%) је исказивао као сопствене приходе!

Управи одбор Института за јавно здравље Ниш је донео Одлуку којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је прописано да министар надлежан за послове здравља, између осталог прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника. На основу наведене Одлуке Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години остварио приходе по основу уплата за полагање стручног испита у износу од 2.269 хиљада динара.

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да надокнаду за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника наплаћује на основу одлуке министра, а у складу са одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити.

Приходи који се остварују додатним активностима – конто 742371

Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години остварио приходе од додатних активности у износу од 1.334 хиљаду динара.

Ови приходи остварени су од:

- уплаћене котизације за учешће на Међународном конгресу „47. дани превентивне медицине“,
- уплаћене донације,
- уплаћеног спонзорства и
- уплаћених средстава од Медицинског факултета за котизације које су уплаћене на рачун факултета.

У поступку ревизије извршено је тестирање остварених прихода у износу од 1.334 хиљада динара.

Стручни савет Института донео је Одлуку број: 07 – 4059 од 31.12.2012. године о одржавању Међународног конгреса „47. дани превентивне медицине“, традиционалног научног скупа лекара превентивне медицине са међународним учешћем.

На основу финансијског предрачуна трошкова припреме, одржавања и одобрења конгреса од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, председници научног и организационог одбора донели су Одлуку број: 07 – 111 од 17.01.2013. године којом су утврдили да цена котизације износи 65 еура за ране уплате, односно 75 еура.

Институт за јавно здравље Ниш је примио донацију у износу од 190 хиљада динара на основу Уговора о донацији закљученог са „Pfizer Н.С.Р. Corporation“ Представништво Н. Београд број: 07 – 4099 од 05.09.2013. године.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је:

а) средства добијена из донација у износу од 190 хиљада динара евидентирао на економској класификацији – 742000 – приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 744000 – добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин, Институт за јавно здравље Ниш је преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 190 хиљада динара, а потценио приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица, за исти износ;

б) приходе остварене од донација у износу од 190 хиљада динара исказао у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, уместо у колони 10 (из донација), што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²⁰.

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

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да:

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

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

4.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода процењени су у износу од 1.057 хиљада динара.

Института за јавно здравље Ниш је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварио наведене приходе у износу од 1.056 хиљада динара (у 2012. години 2.193 хиљада динара), што чини 99,90% процењених и исказао их у обрасцима Завршног рачуна.

Ови приходи односе се на рефундацију расхода по основу накнаде плате за време:

- привремене спречености за рад преко 30 дана у износу од 817 хиљада динара и
- коришћења породилског одсуства у износу од 239 хиљада динара.

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

Тестирањем су обухваћени остварени приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода у 2013. години у износу од 1.056 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш у току 2013. године је редовно вршио обрачун и исплату накнаде за време коришћења породилског одсуства и одсуства за време привремене спречености за рад преко 30 дана и редовно упућивао захтеве за рефундацију ових расхода.

Институт за јавно здравље Ниш је у главној књизи приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода (боловање преко 30 дана) евидентирао на економској класификацији 781100 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу уместо на економској класификацији 771100 – меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Утврђено је:

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

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

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана евидентира на економској класификацији 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, као што је описано у тачки б. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком б.

4.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године процењени су у износу од 357 хиљада динара.

Института за јавно здравље Ниш је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварио наведене приходе у износу од 159 хиљаде динара (у 2012. години 251 хиљаду динара), што чини 44,54% процењених и исказао их у обрасцима Завршног рачуна.

Тестом су обухваћени остварени приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године у 2013. години у износу од 159 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години овај приход остварио од средстава која је пренео Републички фонд за здравствено осигурање 21.01.2013. године на основу поднетих захтева за рефундацију расхода по основу исплаћених накнада плата за време привремене спречености за рад преко 30 дана из претходне године.

Институт за јавно здравље Ниш је у главној књизи приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године евидентирао на економској класификацији 781100 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на економској класификацији 772100 – меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Утврђено је:

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

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

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години Меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана из претходне године евидентира на економској класификацији 772100 – Меморандумски ставке за рефундацију расхода из претходне године, као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 7.

4.1.5. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 781000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу процењени су у износу од 126.000 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварио наведене приходе у износу од 125.592 хиљада динара (у 2012. години 113.428 хиљаде динара), што је 99,68% процењених и исказао их у обрасцима Завршног рачуна.

Тестирани су трансфери између Републичког фонда за здравствено осигурање и Института за јавно здравље Ниш у износу од 125.592 хиљада динара.

Преглед пренетих средстава од стране РФЗО-а

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Пренета средства по основу дуга из претходне године	349
2.	Пренета средства по уговору за 2013. годину	124.259
	Укупно:	124.608
3.	Партиципација	984
	Укупно трансфери између буџетских корисника на истом нивоу:	125.592

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање у Нишу је, на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину са Институтом за јавно здравље Ниш број: 07 – 676 од 01.03.2013. године на износ од 124.259 хиљаде динара.

Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга за 2013. годину, а по предрачуну средстава по наменама који је саставни део Правилника.

Институт за јавно здравље Ниш је испостављао фактуре за извршене услуге на месечном нивоу Републичком фонду за здравствено осигурање. У фактурама је исказана укупна вредност извршених услуга у оквиру социјалне медицине, епидемиологије и микробиологије, као и износ наплаћене партиципације.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је средства трансферисана од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирао у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.6. Приходи из буџета – конто 791000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину приходи из буџета процењени су у износу од 127.828 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварио наведене приходе у износу од 59.938 хиљада динара (у 2012. години 57.406 хиљада динара), што чини 46,89% процењених и исказао их у обрасцима Завршног рачуна.

Тестирањем су обухваћени приходи из буџета у износу од 59.938 хиљада динара.

На основу члана 160. став 2., а у вези са чланом 18. Закона о здравственој заштити, за спровођење здравствене заштите од општег интереса здравствена установа стиче средства закључивањем уговора са Министарством здравља.

Уговор о финансирању „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2013. годину број: 07 – 85 од 17.01.2013. године закључен је на износ од 56.725 хиљада динара (током 2013. године закључена су два Анекса уговора) и обухвата:

1. Праћење и анализу здравственог стања становништва;
2. Развој здравственог информационог ситета;
3. Праћење квалитета рада здравствених установа;
4. Активности промоције здравља;
5. Превенцију и контролу заразних болести;
6. Евиденцију и праћење ХНО;
7. Праћење фактора ризика у животној средини;
8. Микробиологију јавног здравља и
9. Организацију спремности за ванредна стања.

Институт се уговором обавезује да на месечном нивоу испоставља Министарству здравља захтев за пренос средстава који у прилогу садржи профактуру са спецификацијом трошкова за извршење активности из Програма.

Преглед средстава за реализацију програма од општег интереса одређен ИЗЈЗ Ниш за 2013. годину

(у хиљадама динара)		
Ред. број	Структура средстава	Износ
1	2	3
1.	Накнаде за рад на програму (План 2013.)	49.196
2.	Материјални трошкови	5.998
3.	Редовна спољна провера квалитета стручног рада	529
4.	Трошкови медицинског и лабораторијског материјала (без ХИВ тестова)	944
	Укупно (без ХИВ тестова)	56.667
5.	ХИВ тестови	57
	Укупно (са ХИВ тестовима) по Уговору	56.725
	Укупно по Анекс I	57.463
	Укупно по Анекс II	57.526

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је средства трансферисана од Министарства здравља Републике Србије евидентирао у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.2 Текући расходи – конто 400000

Текући расходи извршени су у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године у износу од 316.294 хиљада динара (у 2012. години 304.540 хиљаде динара).

Тестирањем су обухваћени текући расходи у износу од 179.122 хиљада динара.

Преглед планираних, извршених и тестираних текућих расхода

(у хиљадама динара)					
Економска класификација	Назив	Финансијски план за 2013. годину	Извршени текући расходи у 2013. години	Тестирани текући расходи	Процент тестираних текућих расхода
1	2	3	4	5	6(5/4*100)
411000,412000	Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца	225.926	225.872	133.853	59,26%
414000	Социјална давања запосленима	3.451	3.074	2.863	93,14%
415000	Накнаде трошкова за запослене	5.500	5.472	4.280	78,22%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	318	318	318	100%
421000	Стални трошкови	11.656	11.617	4.255	36,63%
422000	Трошкови путовања	1.192	1.141	0	0%

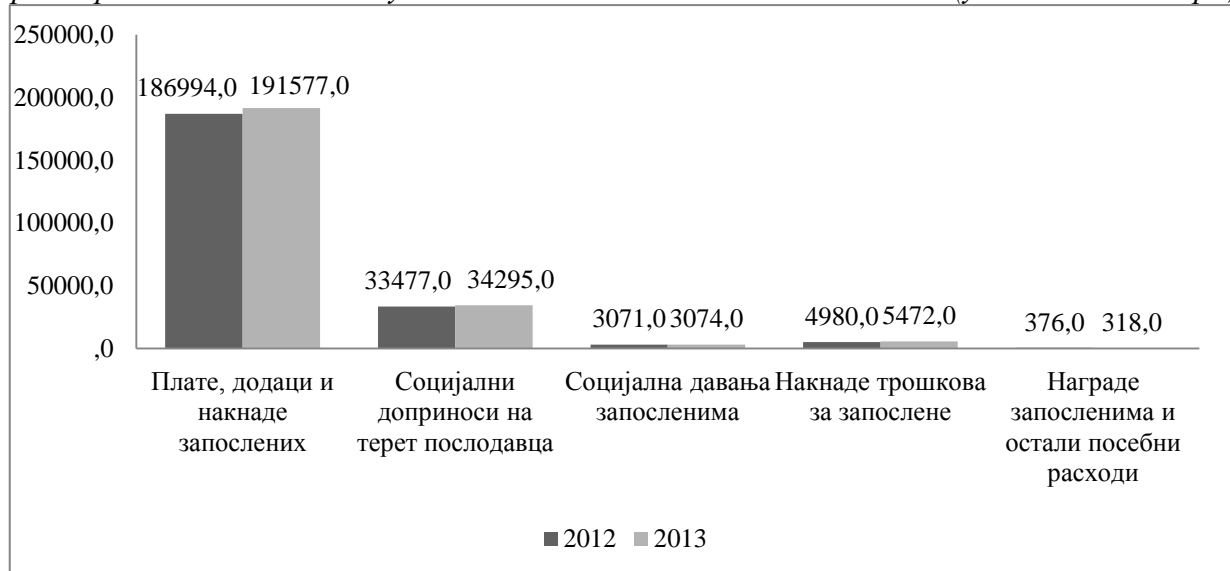
Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања

423000	Услуге по уговору	7.861	7.986	3.990	49,96%
424000	Специјализоване услуге	385	375	0	0%
425000	Текуће поправке и одржавање	2.370	2.420	839	34,67%
426000	Материјал	55.440	54.195	25.556	40,15%
431000	Амортизација некретнина и опреме	2.691	3.168	3.168	100%
482000	Порези, обавезне таксе и казне	495	489	0	0%
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	180	167	0	0%
Укупно текући расходи:		317.465	316.294	179.122	56,63%

4.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године износе 234.736 хиљада динара (у 2012. години 228.898 хиљаде динара).

Приказ расхода за запослене у 2012. и 2013. години (у хиљадама динара)



У наредној табели приказан је преглед остварених прихода по изворима са процентом учешћа у укупним приходима и извршених расхода за запослене по изворима финансирања са процентом учешћа у укупним расходима за запослене:

(у хиљадама динара)

Ред. број	Извори средстава	Износ остварених прихода	% учешћа у укупним приходима	Износ извршених расхода за запослене	% учешћа у укупним расходима за запослене
1	2	3	4	5	6
1.	Из средстава буџета Републике	59.938	18,94%	49.996	21,30%
2.	Из Општина	239	0,08%	239	0,10%
3.	Из средстава ООСО	126.568	39,98%	96.390	41,06%
4.	Из осталих извора	129.786	41,00%	88.111	37,54%
Укупно:		316.531	100%	234.736	100%

4.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 225.926 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш извршио је наведене расходе у износу од 225.872 хиљаде динара, што чини 99,98% планираних расхода.

Тестирањем су обухваћени расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 133.853 хиљаде динара.

Унутрашња организација и систематизација радних места у Институту за јавно здравље Ниш

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Ниш и изменама Правилника систематизовано је 258 радних места. Институт за јавно здравље Ниш је на дан 31.12.2013. године имао 238 запослених у радном односу и 33 лица ван радног односа.

У Институту за јавно здравље Ниш Правилником је образован и Кабинет директора у оквиру кога су систематизована радна места за 5 помоћника директора и то:

1. Помоћник директора за план и анализу;
2. Помоћник директора за медицинска питања;
3. Помоћник директора за квалитет;
4. Помоћник директора за економско – финансијска и правна питања и
5. Помоћник директора за образовну и научноистраживачку делатност.

Одредбама члана 131. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

У поступку ревизије утврђена су одступања општих аката Института за јавно здравље Ниш у односу на Закон о здравственој заштити.

Преглед неусаглашености радних места са Законом о здравственој заштити

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Ниш	У складу са Законом о здравственој заштити
1	2
Помоћник директора за образовну и научно – истраживачку делатност	ДА
Помоћник директора за план и анализу	НЕ
Помоћник директора за медицинска питања	ДА
Помоћник директора за квалитет	НЕ
Помоћник директора за економско финансијска и правна питања	НЕ

Утврђено је:

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

Препорука:

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

Нормативно уређење плата

Плате, додаци и накнаде запослених у Институту за јавно здравље Ниш у 2013. години су уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Закључцима Владе Републике Србије о вредности коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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, укупног коефицијента који се множи основицом, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима 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, а Основица за обрачун и исплату плата, у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, закључком Владе Републике Србије.

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.

Утврђено је:

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

Препорука:

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

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

У поступку ревизије, од укупног броја запослених у Институту за јавно здравље Ниш, извршен је увид у 62 досијеа запослених у смислу провере правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и утврђено је следеће:

- два запослена су уговором о раду распоређена на радна места која нису систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (извршени расходи у износу од 2.015 хиљада динара са доприносима на терет послодавца);
- једном запосленом на радном месту „*стручно лице за безбедност и здравље на раду*“ решењем је додељен коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више исплаћено у износу од 287 хиљада динара са доприносима на терет послодавца);
- једном запосленом раднику је решењем о коефицијенту утврђен коефицијент 14,18 који Уредба о коефицијентима не препознаје (више исплаћено у износу од 54 хиљада динара са доприносима на терет послодавца);
- једном запосленом је решењем о коефицијенту утврђен коефицијент 1,32 по основу руковођења, а Уредбом о коефицијентима предвиђен је коефицијент 1,23 (више исплаћено у износу од 6 хиљада динара са доприносима на терет послодавца);
- директору Института је решењем о коефицијенту утврђен већи коефицијент за руковођење, од оног који је прописан Уредбом (више исплаћено у износу од 19 хиљада динара са доприносима на терет послодавца);
- за 4 запослена на радним местима помоћника директора је решењем о коефицијенту утврђен већи коефицијент за руковођење, од оног који је прописан Уредбом (више исплаћено у износу од 46 хиљада динара са доприносима на терет послодавца).

Утврђено је:

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

- за плате 2 запослена у износу од 2.015 хиљада динара који су распоређени на радна места која нису систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова;

- за плате 8 запослених у износу од 412 хиљада динара, којима је решењем о коефицијенту утврђен укупан коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука:

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

Увећање плата – стимулација

Одредбом члана 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе, који нису јавни приход могу увећати плате утврђене у складу са тим законом до висине остварених прихода а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Управни одбор Института за јавно здравље Ниш донео је Одлуку број: 07 – 202 од 26.01.2012. године којом се директору увећава плата за 30% у складу са оствареним резултатима и Програмом пословања за пословну 2012. годину.

Директор Института доносио је Одлуке о исплати стимулације за сваки месец током 2013. године за одређене запослене при чему се проценат стимулације по запосленом кретао у висини од 10 – 30%.

У поступку ревизије извршен је увид у Одлуке о исплати стимулације као и у рекапитулације плата за период 01.01. – 31.12.2013. године и утврђено је да је вршен обрачун и исплата стимулације запосленима који се не налазе на списку запослених уз Одлуке које је доносио директор.

Утврђено је:

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

Препорука:

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

4.2.1.1.1 Расходи за плате наставног особља

Закон о високом образовању²¹ у члану 73. став 3. утврђује да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе.

Чланом 74. став 1. истог Закона прописано је да се на права, обавезе и одговорности запослених на високошколској установи, примењује закон којим се уређује рад, ако тим законом није другачије уређено.

Дана 10.01.2012. године, Медицински факултет у Нишу и Институт за јавно здравље Ниш закључили су Споразум о утврђивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност број: 07 – 51, којим су уредили положај наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност у Институту.

Одредбама члана 4. наведеног Споразума уређено је да се радно време наставника и сарадника утврђује прерасподелом радног времена, тако што се по основу одсуства са рада у Институту за јавно здравље Ниш, због извођења наставе на Медицинском факултету умањује месечни фонд сати за редован рад у Институту за јавно здравље Ниш свим наставницима и сарадницима месечно за 15%.

Одредбама члана 5. Споразума уређено је да ће финансијска средства за исплату зарада наставника и сарадника обезбедити РФЗО као и Институт за јавно здравље Ниш из сопствених средстава са тржишта, док је одредбама члана 6. уређено да ће Медицински факултет у Нишу, Институт за јавно здравље Ниш, Републички фонд за здравствено осигурање и Министарство здравља закључити посебан уговор којим ће се регулисати питање исплата зарада наставника и сарадника у Институту за јавно здравље Ниш и пренос средстава.

У поступку ревизије утврђено је да уговор наведен у члану 6. Предметног Споразума до момента спровођења ревизије није закључен.

Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години имао 27 здравствених радника са наставним звањем који су у радном односу на Медицинском факултету у Нишу и којима је Институт за јавно здравље Ниш научно – наставна база.

Институт за јавно здравље Ниш је дана 18.12.2008. године закључио Уговор о раду на неодређено време са запосленима који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност. На основу напред наведеног Споразума од 10.01.2012. године, наставници и сарадници потписали су Анекс уговора о раду 15.01.2012. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за јавно здравље Ниш у 2013. години умањивао месечни фонд сати за редован рад за запослене који изводе наставу на Медицинском факултету, а у складу са чланом 4. Споразума о уређивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност број: 07 – 51 од 10.01.2012. године.

²¹ „Службени гласник РС“, број: 76/05, 100/2007-аутентично тумачење, 97/2008,44/2010,93/2012 и 89/2013

Преглед здравствених радника са наставним звањем у Институту за јавно здравље Ниш у 2013. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Наставно звање	Број здравствених радника са наставним звањем	Број укупно остварених радних сати у 2013. години	Износ исплаћених плата у бруто износу
1	2	3	4	5
1	Професор	14	25.140	22.934
2	Доцент	7	12.054	10.044
3	Асистент	6	9.825	7.560
Укупно:		27	47.019	40.538

Директор Института за јавно здравље Ниш је донео привремена решења на основу којих је вршена исплата плата наставницима и сарадницима за новембар и децембар 2013. године:

1. Привремено решење број: 07 – 5547 од 18.11.2013. године, којим је одлучено да се изврши исплата аконтације за месец новембар 2013. године за директора, наставнике и сараднике наведених високообразованих установа. По пристиглим упутствима релевантних надлежних установа извршити исплату остатка зараде.
2. Привремено решење број: 07 – 5764 од 02.12.2013. године, којим је одлучено да се изврши исплата плате за месец новембар 2013. године за директора, наставнике и сараднике наведених високообразованих установа. По пристиглим упутствима релевантних надлежних установа извршити корекцију зараде.
3. Привремено решење број: 07 – 6204 од 25.12.2013. године, којим је одлучено да се плата исплати „ у висини 1/3 од коефицијента који запослени остварује у складу са Уредбом Владе РС о коефицијентима за исплату зараде у јавним службама“.
4. Управни одбор је донео Одлуку број: 07 – 92 од 06.01.2014. године, којом је одлучено да се ретроактивно наставницима и сарадницима изврши исплата плате за месец децембар 2013. године у износу од 1/3 од плате утврђене Уредбом Владе РС о коефицијентима за исплату зараде запосленима у здравству РС са стимулацијом до 30%.

Институт за јавно здравље Ниш је извршавао расходе за плате наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Институту, у висини плате лекара специјалисте/субспецијалисте, на основу уговора о раду, за фонд сати обрачунат у складу са Споразумом закљученим са Медицинским факултетом у Нишу, који није у складу са одредбама члана 73. став 3. Закона о високом образовању којим је прописано да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе.

Утврђено је:

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

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и 24.03.2014. године је упутио позив Медицинском факултету у Нишу за предузимање радњи

у циљу спровођења Споразума број: 07 – 51 од 10.01.2012. године и понудио закључивање новог Споразума о уређењу положаја наставника и сарадника. Директор Института је 03.02.2014. године потписао са сваким наставником и сарадником понаособ Споразум о распореду радног времена и Уговор о раду, као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 8.

4.2.1.1.2 Додаци и накнаде запосленима

Додатак на плату за приправност

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

Чланом 103. Посебног колективног уговора прописано је да запослени за време приправности има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате, а у време кад је радио има право на увећање плате за сате прековременог рада у висини 26% од основне плате, за које сате му се умањује износ додатка за приправност.

На основу плана пројеката/задатака од општег интереса у области здравствене заштите за 2013. годину, директор Института за јавно здравље Ниш донео је Решење број: 3683 од 02.11.2012. године. Решењем је дефинисано да се организују екипе у случају ванредних стања, епидемије, природне несреће и катастрофе изазване људским фактором, као и за случај пандемије. Екипе образују Центар за контролу и превенцију болести, Центар за микробиологију и Центар за хигијену и хуману екологију. Начелници центара су у обавези да сваког месеца одреде имена чланова екипа и доставе их правној и економској служби и домару Института. Чланове екипе чине по један лекар специјалиста и један техничар, осим у Центру за хигијену и хуману екологију где чланове екипе чине два лекара специјалисте и два техничара.

У поступку ревизије утврђено је да у Институту за јавно здравље Ниш није вршен обрачун и исплата додатка на плату по основу приправности.

Додатак за рад на дан државног и верског празника

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

У поступку ревизије утврђено је да је у Институту за јавно здравље Ниш током 2013. године, накнада за рад на дан државног и верског празника обрачуната и исплаћена у висини 100% у месецу за које је Законом о државним и другим празницима прописано да се нерадно празнују.

Додатак на плату по овом основу обрачунат је и исплаћен у августу и децембру месецу у висини од 210% (што укупно чини 310%).

У основицу за обрачун овог додатка укључен је и додаток за време проведено на раду – минули рад, што није у складу са одредбама члан 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама. 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.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је:

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

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

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

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш:

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

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

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

4.2.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 3.451 хиљаде динара.

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе за социјална давања запосленима у износу од 3.074 хиљаде динара (у 2012. години 3.451 хиљада динара), што чини 89,08% планираних расхода.

Преглед социјалних давања запосленима

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив конта	Извршено	Тестирано	Процент
1	2	3	4	5
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.215	1.215	100%
414300	Отпремнине и помоћи	1.704	1.648	96,71%
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	155	0	0%
Укупно социјална давања запосленима:		3.074	2.863	93,14%

Тестирани су расходи за социјална давања запосленима и то:

1. конто 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.215 хиљада динара:
 - породилско боловање – конто 414111 у износу од 239 хиљаде динара и
 - боловање преко 30 дана – конто 414121 у износу од 976 хиљаде динара;
2. конто 414300 – Отпремнине и помоћи у износу од 1.648 хиљаде динара:
 - отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311 у износу 1.648 хиљаде динара.

Породилско боловање – конто 414111

Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години извршио расходе по основу исплате накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета у укупном износу од 239 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 239 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш вршио је обрачун и исплату накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета у складу са прописима који регулишу ову област и редовно упућивао захтеве за пренос средстава Управи за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту Града Ниша.

Боловање преко 30 дана – конто 414121

Институт за јавно здравље је у 2013. години извршио расходе по основу исплате накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у укупном износу од 976 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 976 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш вршио је обрачун накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у складу са важећим прописима и редовно упућивао захтеве за пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, Филијали Ниш.

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Институт за јавно здравље је у 2013. години извршио расходе за отпремнину приликом одласка у пензију у укупном износу од 1.648 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за јавно здравље вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 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.

Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години извршио исплату отпремнина приликом одласка у пензију из сопствених средстава у износу од 1.648 хиљада динара, од чега се износ од 610 хиљада динара односи се на исплату отпремнина запослених који су отишли у пензију у 2013. години, а износ од 1.038 хиљада динара односи се на исплаћене отпремнине из 2012. године.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе по основу исплате отпремнине приликом одласка у пензију у складу са важећим прописима и евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

4.2.1.3. Накнада трошкова за запослене - конто 415000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 5.500 хиљаде динара.

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 5.472 хиљаде динара (у 2012. години 4.980 хиљада динара), што чини 99,49% планираних расхода.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 4.280 хиљада динара који се односе на накнаду трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада.

Одредбама члана 104. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са општим актом и уговором о раду, односно у складу са колективним уговором код послодавца.

На територији Града Ниша за превоз путника користе се услуге ЈКП Дирекције за јавни превоз Града Ниша, која је поверила послове следећим превозницима: „Ниш-експрес“ АД, „Ћурдић“ д.о.о., „Транспродукт бус-превоз“ д.о.о., „Лекон“ д.о.о., и „ЈП Аеродром Ниш“. Сваком од ових превозника поверене су одређене линије градског превоза.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за јавно здравље Ниш вршио плаћања фактура ЈКП Дирекцији за јавни превоз Града Ниша и „Ниш-експрес“-у АД за услуге превоза запослених.

Запосленима који не користе месечне карте врши се исплата готовине по основу накнаде трошкова превоза у висини цене превозне карте за прву зону (што износи 1.800 динара).

Преглед тестираних расхода по основу накнаде трошкова превоза

Редни број	Начин исплате трошкова превоза	Зоне	Висина претплатне карте (у динарима)	Број запослених који су примили накнаду трошкова превоз	Износ тестираног (у хиљадама динара)
1.	Претплатна карта за градски превоз	1	1.800,00	209	376
		2	2.350,00	98	235
		3	3.005,00	14	42
		4	3.600,00	7	25
		Укупно за претплатну карту			
2.	Исплаћено у готовини		1.800,00	2.001	3.602
УКУПНО:					4.280

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је расходе по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада – претплатне карте у износу од 1.858 хиљада динара, евидентирао на економској класификацији 415100 – накнаде трошкова за запослене, уместо на економској класификацији 413100 – накнаде у натури, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На тај начин, Институт за јавно здравље Ниш је преценио накнаде трошкова за запослене у износу од 1.858 хиљада динара, а потценио накнаде у натури за исти износ.

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години расходе по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада – претплатне карте евидентира на економској класификацији 413100 – Накнаде у натури, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 9.

4.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 318 хиљаде динара.

Институт за јавно здравље Ниш извршио је наведене расходе у износу од 318 хиљаде динара (у 2012. години 376 хиљада динара), што чини 100% планираних расхода. Расходи се односе на исплаћене јубиларне награде запосленима.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 318 хиљада динара што представља 100 % извршеног расхода.

Институт за јавно здравље Ниш је у току 2013. године вршио обрачун и исплату јубиларних награда сагласно одредбама члана 107. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у висини 50% просечне плате у привреди у Републици Србији – за 10 година рада проведених у радном односу, у висини једне просечне плате у привреди у Републици Србији – за 20 година рада проведених у радном односу, у висини једне и по просечне плате у привреди у Републици Србији – за 30 година рада проведених у радном односу, у висини две просечне плате у привреди у Републици Србији – за 35 година рада проведених у радном односу.

Директор Института донео је Одлуку о исплати јубиларних награда у 2013. години број: 07 – 5103 од 24.10.2013. године. У поступку ревизије утврђено је да у правној служби Института у 2013. години нису доношена решења о утврђивању права на исплату јубиларних награда.

У поступку ревизије утврђено је да се укупан расход по овом основу који је извршен у 2013. години односи на исплате запосленима који су у току 2010. години навршили 10, 20, 30 или 35 година радног стажа и стекли право на исплату јубиларне награде.

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

Препорука:

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

4.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године износили су 77.734 хиљада динара (у 2012. години 71.823 хиљада динара).

Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2012. и 2013. години

Ред. број	Опис	Извршено		Разлика
		2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Стални трошкови	6.416	11.617	5.201
2.	Трошкови путовања	1.294	1.141	(153)
3.	Услуге по уговору	8.046	7.986	(60)
4.	Специјализоване услуге	746	375	(371)
5.	Текуће поправке и одржавање	2.913	2.420	(493)
6.	Материјал	52.408	54.195	1.787
Укупно расходи за коришћење услуга и роба:		71.823	77.734	5.911

4.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 11.656 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш извршио је наведене расходе у износу од 11.617 хиљаде динара (у 2012. години 6.416 хиљада динара), што је 99,67 % планираних расхода.

Преглед сталних трошкова у 2012. и 2013. години

(у хиљадама динара)					
Ред. број	Економска класификација	Назив	2012. година	2013. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	906	1.187	281
2	421200	Енергетске услуге	2.629	4.858	2.229
3	421300	Комуналне услуге	59	1.225	1.166
4	421400	Услуге комуникација	1.732	1.639	(93)
5	421500	Трошкови осигурања	1.090	2.588	1.498
6	421900	Остали трошкови	0	118	118
Укупно стални трошкови:			6.416	11.617	5.201

Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 4.255 хиљада динара и то:

- расходи за енергетске услуге – конто 421200 у износу од 3.041 хиљада динара:
 - услуге за електричну енергију – конто 421211 у износу од 1.208 хиљада динара и
 - расходи за лож – уље – конто 421224 у износу од 1.833 хиљаде динара и 426413 у износу од 1.116 хиљаде динара.
- расходи за трошкове осигурања – конто 421500 у износу од 1.214 хиљаду динара:
 - осигурање имовине – конто 421511 у износу од 1.214 хиљаду динара.

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе за услуге за електричну енергију у износу од 2.526 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.208 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години извршио тестиране расходе услуга за електричну енергију у износу од 1.208 хиљада динара на основу фактура испостављених од предузећа „Југоисток“ доо Ниш, за испоручену електричну енергију.

Утврђено је:

Тестирани расходи извршени су на основу испостављених фактура и евидентирани у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Расходи за лож – уље – конто 421224

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе за набавку лож – уља у износу од 3.449 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.833 хиљада динара евидентирани на конту 421224 – лож – уље и у износу од 1.116 хиљада динара евидентирани на конту 426413 – мазиво (100%).

У периоду 01.01.2013. – 28.11.2013. године Институт за јавно здравље Ниш преузимао је обавезе и извршавао расходе за набавку лож – уља на основу фактура од „НИС – а“ у износу од 2.949 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама²².

За период након 29.11.2013. године Институт за јавно здравље Ниш спровео је поступак јавне набавке и закључио Уговор са НИС А.Д. број: 07 – 5746 од 29.11.2013. године, укупне уговорене вредности 949 хиљада динара са ПДВ-ом.

Утврђено је:

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

Препорука:

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

Осигурање имовине – конто 421511

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе за осигурање имовине у износу од 1.619 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.214 хиљаде динара.

Институт за јавно здравље Ниш је расходе за осигурање имовине вршио на основу Уговора о осигурању имовине број: 07 – 863 од 30.03.2012. године закљученог са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. након спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на период од две године и то од 01.04.2012. – 31.03.2014. године.

Расход у 2013. години извршен је на основу обрачуна премије осигурања уз полису број: 001008151721 од 04.04.2013. године на износ од 1.063 хиљада динара, почев од 15.04.2013. године и обрачуна премије осигурања уз полису број: 001008151673 од 04.04.2013. године на износ од 151 хиљаду динара, почев од 15.04.2013. године.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је тестиране расходе за осигурање имовине евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

²² „Службени гласник РС“, бр. 116/2008 и „Службени гласник РС“, бр. 124/2012

4.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину за расходе за услуге по уговору планирана су средства у износу од 7.861 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш извршио је наведене расходе у износу од 7.986 хиљада динара (у 2012. години 8.046 хиљада динара), што је 101,59 % планираних расхода.

Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2012. и 2013. години

Ред. број	Опис	Извршено		Разлика
		2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Компјутерске услуге	374	149	(225)
2.	Услуге образовања и усавршавања запослених	431	948	517
3.	Услуге информисања	329	241	(88)
4.	Стручне услуге	4.839	4.435	(404)
5.	Репрезентација	2.066	2.209	143
6.	Остале опште услуге	4	4	0
Укупно расходи за услуге по уговору:		8.046	7.986	(60)

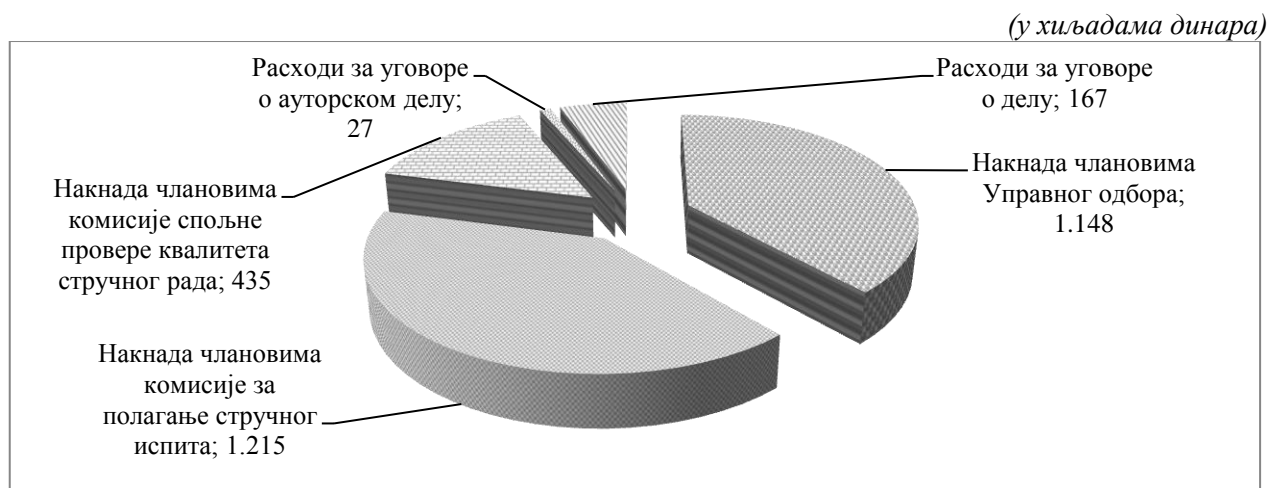
Тестирани су расходи за услуге по уговору и то:

- расходи за стручне услуге – конто 423500 у износу од 2.798 хиљада динара:
 - накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 у износу од 2.798 хиљада динара и
- расходи репрезентације – конто 423700 у износу од 1.192 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе по основу накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 у износу од 2.992 хиљаде динара.

Приказ расхода по основу накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија



Накнада члановима Управног одбора

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе по основу исплаћених накнада члановима Управног одбора из реда оснивача у износу од 1.148 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима.

Исплата накнада у 2013. години вршена је на основу Одлуке број: 07 – 202 која је донета на седници Управног одбора дана 20.01.2012. године, којом је уређено да се председнику Управног одбора исплата врши у висини од 30% зараде у привреди Републике Србије, а члановима Управног одбора из редова оснивача у висини од 20% зараде у привреди Републике Србије.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је расходе по основу исплаћене накнаде члановима Управног одбора евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Накнада члановима комисије за полагање стручног испита

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе по основу исплаћених накнада члановима комисије за полагање стручног испита у износу од 1.215 хиљаду динара са припадајућим порезима и доприносима.

Статутом Института за јавно здравље Ниш дефинисани су послови које Институт обавља, а један од њих је да организује и спроводи полагање стручних испита за здравствене раднике са завршеном вишом и средњом школом здравствене струке (члан 13. став 3. тачка 48)). Одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да Министар прописује програм, садржину, начин, поступак и трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, образац уверења о положеном стручном испиту, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије и уређује остала питања у вези са стручним испитом.

Правилником о приправничком стажу и стручним испитима здравствених радника и здравствених сарадника уређено је да се за здравствене раднике и здравствене сараднике са вишом и средњом стручном спремом образује комисија при заводу за јавно здравље. Испитну комисију образује министар надлежан за послове здравља за све области. Испитна комисија се састоји од председника и других чланова комисије (чл. 8. и 9. Правилника).

Чланом 16. наведеног Правилника уређено је да административно – техничке послове за Испитну комисију обавља секретар који се именује актом о образовању Испитне комисије.

Министар здравља донео је Решења о именовању испитне комисије за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом стручном спремом у Институту за јавно здравље Ниш број: 119 – 05 – 172/06 – 02 од 15. јануара 2007. године и број: 119 – 01 – 354/2012 – 14 од 16. маја 2013. године.

Директор Института за јавно здравље Ниш је на основу Решења министра донео Одлуку број: 02 – 2621/1 од 01.09.2011. године о накнади члановима комисије.

Решењима Министарства здравља дефинисано је да о трошковима полагања, новчаним накнадама, као и о раду Испитне комисије, Институт доставља шестомесечни извештај Министарству здравља Републике Србије. Такође је дефинисано да организационе, административно – техничке и финансијске послове за рад Испитне комисије, а у вези са полагањем стручног испита, обавља Институт.

На основу Решења Министарства здравља, у периоду од јануара до новембра 2013. године, закључивани су Уговори о „наименовању“ испитних комисија између директора Института и заменика председника Испитне комисије којима је између осталог уговорана и висина накнаде за рад чланова комисије за сваки испитни рок.

За испитне рокове новембар и децембар 2013. године директор Института је донео Одлуке о формирању испитних комисија којима је између осталог утврђена и висина накнаде за рад чланова комисије за наведене испитне рокове.

Уговорима/Одлукама о формирању Испитних комисија предвиђено је да су саставни део наведених Уговора/Одлука Извештаји о раду. У поступку ревизије утврђено је да Извештаји о раду не чине саставни део наведених Уговора/Одлука.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш:

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

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

Препорука:

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

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години доставио шестомесечне Извештаје Министарству здравља о трошковима полагања, новчаним накнадама, као и о раду Испитне комисије, као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 10.

Накнада члановима комисије спољне провере квалитета стручног рада

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе по основу исплаћених накнада члановима комисије спољне провере квалитета стручног рада у износу од 435 хиљаде динара, са припадајућим порезима и доприносима.

Статутом Института за јавно здравље Ниш дефинисани су послови које Институт обавља, а један од њих је да организује, координира и спроводи редовну и ванредну спољашњу проверу квалитета стручног рада здравствених установа по налогу Министарства здравља (члан 13. став 3. тачка 9)).

Услове, начин, поступак, рокове и организацију спровођења унутрашње и спољне провере квалитета стручног рада, мере које се за отклањање уочених недостатака могу предузимати и друга питања од значаја за спровођење провере квалитета стручног рада здравствених установа и приватне праксе, здравствених радника и здравствених сарадника – прописује министар (члан 212. Закона о здравственој заштити).

Министарство здравља је 14. октобра 2013. године донело Годишњи план за спровођење редовне провере квалитета стручног рада у здравственим установама и приватној пракси за 2013. годину. Институт за јавно здравље Ниш је израдио Оперативни план редовне спољне провере квалитета стручног рада у здравственим установама и приватној пракси број: 02 – 5938 од 10.12.2013. године.

Институт за јавно здравље Ниш је 31.12. 2013. године извршио исплату накнаде за рад за 27 надзорника из средстава Министарства здравља по Програму праћења квалитета рада здравствених установа.

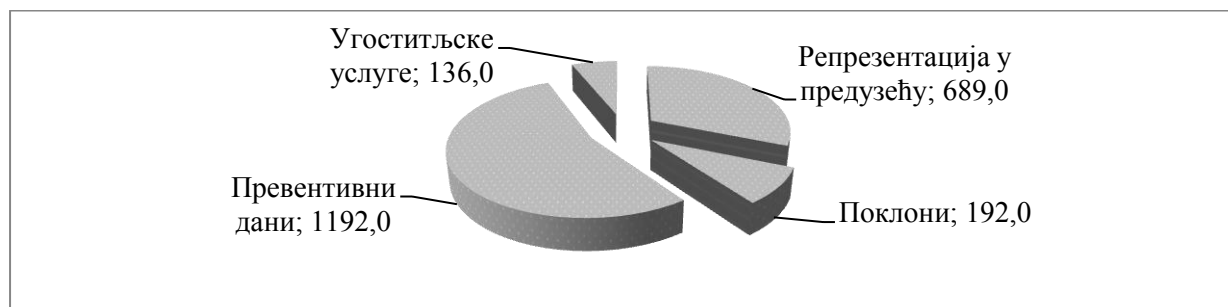
Утврђено је:

Расходи на име накнада члановима комисије спољне провере квалитета стручног рада евидентирани су у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.2.2.2.1 Репрезентација – konto 423700

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе за репрезентацију у износу од 2.209 хиљада динара.

Расходи репрезентације извршени су за:



Институт за јавно здравље Ниш није донео писану процедуру за коришћење средстава репрезентације.

Тестирањем су обухваћени расходи за репрезентацију и то расходи за Међународни конгрес „47. Дани превентивне медицине“ – конто 423731 у износу од 1.192 хиљаде динара.

Међународни конгрес „Дани превентивне медицине“ је традиционални научни скуп лекара превентивне медицине са међународним учешћем који се одржава сваке године.

Стручни колегијум Института за јавно здравље Ниш донео је Одлуку број: 07 – 4059 од 31.12.2012. године о одржавању „47. дана превентивне медицине“ у термину од 24. до 27. септембра 2013. године.

Председник научног одбора и Председник организационог одбора конгреса донели су Финансијски предрачун трошкова припреме и одржавања Међународног конгреса „47. дани превентивне медицине“ број 07 – 111 од 17.01.2013. године којим су између осталог предвиђени и трошкови конгреса и то за:

- трошкове штампања и слања позива.....70 хиљада динара;
- трошкове штампања и слања обавештења.....70 хиљада динара;
- трошкове штампања и слања програма.....100 хиљада динара;
- трошкове штампања Зборника радова и резимеа.....50 хиљада динара;
- трошкове обезбеђења простора за отварање скупа.....100 хиљада динара;
- трошкове културно уметничког програма за отварање скупа.....200 хиљада динара;
- трошкове смештаја за госте скупа.....300 хиљада динара;
- пратеће трошкове скупа.....500 хиљада динара.

.....
УКУПНО:1.390 хиљада динара

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за јавно здравље Ниш у 2013. години, за потребе одржавања Међународног конгреса „Дани превентивне медицине“, преузео обавезе и извршио расходе за услуге хотела и ресторана у износу од 675 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке прописаног одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона.

Утврђено је:

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

Препорука:

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

4.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину за расходе за текуће поправке и одржавање планирана су средства у износу од 2.370 хиљада динара. Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе у износу од 2.420 хиљаде динара, што је 102,19 % планираних расхода.

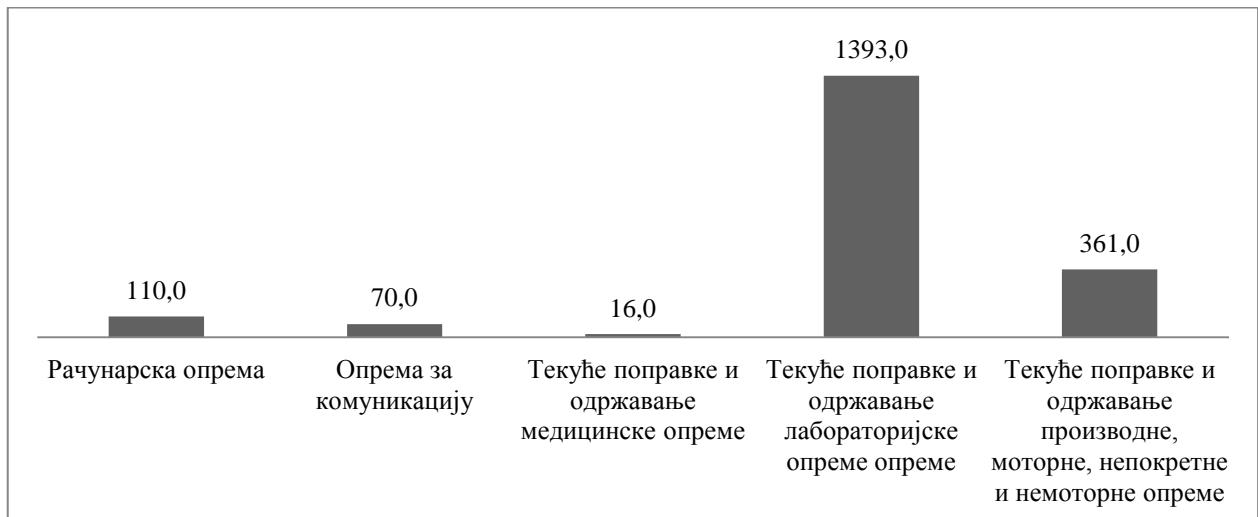
Расходи за текуће поправке и одржавање састоје се од:

- расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 469 хиљаде динара и
- расхода за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.951 хиљада динара.

4.2.2.3.1 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 1.951 хиљада динара.

Приказ расхода за текуће поправке и одржавање опреме



Тестирањем су обухваћени расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 839 хиљаде динара.

Институт за јавно здравље је у току 2013. године преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме:

а) у износу од 618 хиљаде динара на основу писама о ауторизацији и то:

- у износу од 225 хиљаде динара на основу фактура за поправке на уређајима произвођача „Belimed“ Словенија, испостављаних од добављача „РТМ“ доо Шабац као јединог овлашћеног сервисера,
- у износу од 118 хиљаде динара на основу фактуре, за стручну услугу „еталонирање семплера MVS6 S1 серијски број 10/0061 и ML Brno“ произвођача Sven Leckel Немачка, испостављене од добављача „Intermerkur“ доо Београд. Добављач је ангажован на основу писама о ауторизацији од 09. марта 2012. године и 14. јануара 2013. године којима се

потврђује да је он једини овлашћени сервисер за произвођача опреме Sven Leckel Ingenieurburo GmbH – Berlin и

- у износу од 275 хиљаде динара на основу фактуре испостављене од добављача „DSP Chromatography“ Н. Београд. Тестирани расходи извршени су на основу Предрачуна за набавку – ремонт вакум пумпе. Добављач је ангажован на основу изјаве компаније Agilent technologies international да је „DSP Chromatography“ овлашћени дистрибутер компаније Agilent за продају и услуге након продаје у складу са одредбама Уговора о дистрибуцији број Х47ЕН, који је ступио на снагу 01. јануара и важи до 31. децембра 2013. године.

б) у износу од 221 хиљаду динара на основу Уговора о изради, инсталацији и одржавању информационог система Центра за микробиологију ИЗЈЗ Ниш број: 07 – 532 од 02.03.2010. године, закљученог са добављачем „Diyomi soft“ доо из Ниша. Чланом 4. наведеног уговора дефинисано је да ће наручилац посла извршиоцу посла за уговорени посао платити износ од 600 хиљада динара (без ПДВ-а) у 10 једнаких месечних рата. Чланом 17. Уговора дефинисано је да Уговор није временски ограничен.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је:

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

б) расходе за услуге израде, инсталације и одржавања информационог система Центра за микробиологију, у износу од 221 хиљаду динара, евидентирао на економској класификацији 425200 – текуће поправке и одржавање опреме, уместо на економској класификацији 423210 – услуге за израду и одржавање софтвера, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На овај начин, Институт за јавно здравље Ниш је преценио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 221 хиљаду динара, а потценио услуге за израду и одржавање софтвера, за исти износ.

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да расходе за услуге текућих поправки и одржавања опреме врши на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке.

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години расходе за услуге одржавања, инсталације и израде информационог система евидентира на економској класификацији 423210 – Услуге за израду и одржавање софтвера, као што је описано у тачки б. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 11.

4.2.2.4. Материјал – конто 426000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину за расходе материјала планирана су средства у износу од 55.440 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе материјала у износу од 54.195 хиљада динара (у 2012. години 52.408 хиљада динара), што је 97,75 % планираних расхода.

Преглед расхода материјала

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив конта	Извршено		Разлика
		у 2012. години	у 2013. години	
1	2	3	4	5 (4-3)
426100	Административни материјал	2.067	2.303	236
426400	Материјал за саобраћај	5.011	3.412	(1.599)
426700	Медицински и лабораторијски материјал	42.493	46.322	3.829
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.337	885	(452)
426900	Материјал за посебне намене	1.500	1.273	1.258
	Укупно расходи материјала:	52.408	54.195	3.272

Тестирани су расходи материјала у износу од 25.556 хиљада динара и то:

- административни материјал – конто 426100 у износу од 1.291 хиљада динара;
- материјал за саобраћај у износу од 3.072 хиљада динара и
- медицински и лабораторијски материјал у износу од 21.193 хиљада динара.

4.2.2.4.1 Административни материјал – конто 426100

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе за административни материјал у износу од 2.303 хиљада динара, који се састоје од:

- расхода за канцеларијски материјал – конто 426111 у износу од 2.300 хиљаде динара и
- расхода за биодекорацију – конто 426131 у износу од 3 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за административни материјал евидентирани на економској класификацији 426111 – канцеларијски материјал у износу од 1.291 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Институт за јавно здравље Ниш је извршавао расходе за канцеларијски материјал у 2013. години на основу уговора које је закључио након спроведених поступака јавних набавки број: 6/2012 и број: 8/2013.

Јавна набавка број: 6/2012

Директор Института за јавно здравље Ниш је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 07 – 2182 од 31.07.2012. године, процењене вредности 800 хиљада динара без ПДВ-а. Предмет јавне набавке је набавка штампаног и канцеларијског материјала. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључена су три

уговора за набавку канцеларијског материјала, штампаног материјала и набавку тонера, а да у Одлуци о покретању поступка није наведено да је јавна набавка обликована по партијама, нити су у конкурсној документацији сачињена три посебна обрасца понуде.

Уговори су закључени дана 06.09.2012. године и то:

- Уговор број: 07 – 2703 закључен са добављачем „Скала“, за набавку штампаног материјала;
- Уговор број: 07 – 2702 закључен са добављачем „Оса – нова“, за набавку канцеларијског материјала – тонера и
- Уговор број: 07 – 2700 закључен са добављачем „Банко промет“ за набавку канцеларијског материјала.

Наведени Уговори не садрже битне елементе као што су период на који су закључени, вредност на коју су закључени, а понуде које су саставни део уговора садрже понуђене количине и цене и других артикала који нису предмет уговора.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуре испостављене по основу испорученог штампаног материјала, канцеларијског материјала и тонера и утврђено је да је Институт за јавно здравље Ниш преузимао обавезе и извршавао расходе за набавку појединих артикала који нису предмет уговора закљученог са добављачем који је вршио испоруку.

Јавна набавка број: 08/2013

Директор Института за јавно здравље Ниш је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 07 – 3964 од 05.08.2013. године. Предмет јавне набавке је набавка штампаног и канцеларијског материјала процењене вредности 800 хиљада динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке број: 8/2013, дана 29.08.2013. године закључени су Уговори укупне вредности 543 хиљаде динара без ПДВ-а (652 хиљаде динара са ПДВ-ом) и то:

- Уговор број: 07 – 3973 закључен са добављачем „Скала“ за набавку штампаног материјала;
- Уговор број: 07 – 3974 закључен са добављачем „Оса – нова“ за набавку канцеларијског материјала и
- Уговор број: 07 – 3972 закључен са добављачем „Брокер“ за набавку тонера.

У поступку ревизије извршено је поређење врсте робе и цена из понуда, које су саставни део наведених Уговора, са врстама и ценама робе из фактура испостављених за испоручени канцеларијски материјал и утврђено је да је Институт за јавно здравље Ниш, вршио набавку артикала који нису били предмет понуде, да цене из понуде не одговарају ценама из фактура, као и да се не прати реализација по уговорима (у погледу количина и вредности набављеног канцеларијског материјала).

Преглед закључених уговора, вредности и реализације по уговорима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив добављача	Број и датум уговора	Предмет уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузета обавеза по уговору у 2012. год.	Преузета обавеза по уговору у 2013. год.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	„Скала“	07 – 2703	Штампани	Процењена	Процењена	407	719	719+802+33

		од 06.09.2012	материјал	вредност 800 хиљада динара без ПДВ-а	вредност 960 хиљада динара са ПДВ-ом			=1.554
2	„Оса – нова“	07 – 2702 од 06.09.2012	Канцеларијски материјал – тонери			440	802	
3	„Банко промет“	07 – 2700 од 06.09.2012	Канцеларијски материјал			178	33	
4	„Скала“	07 – 3973 од 29.08.2013	Штампани материјал	315	378	/	341	(37)
5	„Оса – нова“	07 – 3974 од 29.08.2013	Канцеларијски материјал	214	257	/	436	179
6	„Брокер“	07 – 3972 од 29.08.2013	Тонери	14	17	/	45	28

Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години преузео обавезе у износу од 1.554 хиљада динара за испоручена добра – канцеларијски материјал, преко процењене вредности наведене у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 07 – 2182 од 31.07.2012. године.

Такође, Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години преузео обавезе у износу од 207 хиљада динара за испоручена добра, преко вредности Уговора број: 07 – 3974 од и 07 – 3972 од 29.08.2013. године.

Утврђено је:

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

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

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да:

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

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

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

4.2.2.4.2 Материјал за саобраћај – конто 426400

Институт за јавно здравље Ниш у 2013. години извршио је расходе за материјал за саобраћај у укупном износу од 3.412 хиљада динара.

Преглед расхода за материјал за саобраћај

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	426411	Гориво	1.956
2.	426413	Мазиво	1.116
3.	426492	Ауто делови	340
Укупно расходи за материјал за саобраћај:			3.412

Тестирани су расходи материјала за саобраћај у износу од 3.072 хиљада динара, и то:

- гориво у износу од 1.956 хиљада динара и
- мазива у износу од 1.116 хиљада динара.

Расход горива – конто 426411

Институт за јавно здравље Ниш у току 2013. године извршио је расходе за набавку горива у износу од 1.956 хиљада динара.

Возни парк Института за јавно здравље Ниш у 2013. години, по попису, чинило је 21 возило. Институт за јавно здравље Ниш је донео писано Упутство за коришћење картица за набавку горива за возила од 01.12.2011. године, којим је уређено да корисник возила приликом узимања возила из гараже попуни путни налог за аутомобил у који уноси обавезне елементе. Приликом узимања горива путем платне картице у обавези је да узме фискални исечак, исечак везан за платну картицу и фактуру. Путем новог система плаћања горива на пумпама на основу предрачуна врши се уплата добављачу у одређеном износу и користе се картице за плаћање горива на пумпама.

У Институту за јавно здравље Ниш води се помоћна евиденција путних налога за службених возила која садржи податке о датуму, броју издатог налога, лицу које дужи возило, пређеној километражи по сваком евидентираним путном налогу и потрошњи горива како би се правилно евидентирао утрошак горива по возилу.

У току 2013. године, Институт за јавно здравље Ниш извршавао је расходе за набавку бензина на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне „НИС“ картице за гориво, број: 07 – 2713 од 08.09.2011. године, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке.

У периоду од 01.01. до 31.12.2013. године, на основу овог уговора извршено је расхода у укупном износу од 2.792 хиљада динара.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је током 2013. године извршавао расходе за набавку бензина у износу од 2.792 хиљаде динара по уговору из 2011. године који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, односно који је ништав сагласно одредбама члана 120.

став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама који се примењивао у време спровођења набавке.

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да набавку материјала за саобраћај врши на основу уговора који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке прописаног Законом о јавним набавкама.

Мазиво – конто 426413

Институт за јавно здравље Ниш у току 2013. године извршио је расходе за набавку лож уља које је евидентирао на економској класификацији – 426413 – мазиво у износу од 1.116 хиљада динара.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је расходе за набавку лож – уља у износу од 1.116 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 426413 – Мазиво, уместо на економској класификацији 421224 – Лож – уље, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем. На тај начин Институт за јавно здравље Ниш је преценио расходе за мазиво за 1.116 хиљада динара, а потценио расходе за лож – уље за исти износ.

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години расходе за набавку лож – уља евидентира на економској класификацији 421200 – Енергетске услуге у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, , као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 12.

4.2.2.4.3 Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Институт за јавно здравље Ниш извршио је расходе медицинског, лабораторијског материјала и материјала за дезинфекцију у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године у износу од 46.322 хиљада динара (у 2012. години 42.493 хиљада динара).

Планом јавних набавки Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину број: 05 – 3999 на позицијама за набавку медицинског и лабораторијског материјала предвиђена су средства у износу од 50.622 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 21.193 хиљаде динара.

Институт за јавно здравље Ниш је током 2013. године преузимао обавезе и извршавао расходе за набавку медицинског и лабораторијског материјала на основу уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки у 2012. и 2013. години.

Институт за јавно здравље Ниш је током 2013. године покренуо поступке јавних набавки процењене вредности 45.900 хиљаде динара без ПДВ-а, које су у Плану јавних набавки за 2013. годину планиране на позицији број 1. – Санитетски материјал, хранљиве подлоге и

тестови и на позицији број 2. – Лабораторијски материјал – медицинска пластика, санитарски потрошни материјал, лабораторијско стакло и хемикалије.

У Финансијском плану за 2013. годину, на економској класификацији 426700 – медицински и лабораторијски материјал, за наведене јавне набавке планирана су средства у износу од 46.000 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 38.333 хиљаде динара без ПДВ-а.

Преглед спроведених поступака јавних набавки медицинског и лабораторијског материјала

(у хиљадама динара)

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Датум Одлуке о покретању поступка	Процењена вредност без ПДВ-а	Датум уговора	Добављач	Вредност уговора без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
ЈН 1/2013	Набавка хемикалија и лабораторијског материјала	11.1.2013	5.000	09.04.2013	„Проаналитика“ „Унихем“ „Сонекомп“ „Супер Лаб“ „Г-2“	3.354
ЈН 1/2013	Набавка лабораторијске пластике	19.02.2013	2.000	19.02.2013	„Спектар“ Чачак	598
ЈН 5/2013	Набавка аутоматизоване дијагностике	21.5.2013	4.500	04.07.2013	„Јуником“ „Биомедика“	2.818
ЈН 6/2013	Набавка микробиолошког материјала	9.7.2013	20.000	01.08.2013	„Елитех“ „Промедиа“ „Маклер“ „Унихем“ „Јуником“	19.871
ЈН 7/2013	Набавка микробиолошког материјала	19.7.2013	8.000	16.10.2013	„Промедиа“ „Унихем“ „Вивоген“ „РТЦ“	7.961
ЈН 11/2013	Набавка елиса тестова	31.10.2013	3.000	15.01.2014	„Промедиа“ „Унихем“ „Неомедика“ „Скор“	6.453
ЈН 9/2013	Набавка микробиолошки материјал	13.12.2013	3.000	15.01.2014	„Промедиа“ „Унихем“ „Викор“	1.458
ЈН 10/2013	Набавка материјала за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију	29.10.2013	400	29.11.2013	„Екодез“	400
Укупно:			45.900			42.913

Након спроведених поступака јавних набавки, Институт за јавно здравље Ниш је током 2013. године закључио уговоре у вредности од 42.913 хиљада динара без ПДВ-а за набавку медицинског, лабораторијског материјала и материјала за дезинфекцију.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за јавно здравље Ниш током 2013. године извршавао расходе за набавку медицинског, лабораторијског материјала и материјала за

дезинфекцију по уговорима из 2012. године у износу од 12.602 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 10.502 хиљаде динара без ПДВ-а.

Преглед вредности покренутих поступака у 2013. години, извршених расхода по уговорима из 2012. године и обезбеђених средстава за 2013. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Процењена вредност покренутих поступака у 2013. години	Неопходна средства у финансијском плану	Извршени расходи по уговорима из 2012. године		Финансијски план за 2013. годину		Средства која недостају	
		без ПДВ-а	са ПДВ-ом	без ПДВ-а	са ПДВ-ом	без ПДВ-а	са ПДВ-ом	без ПДВ-а	са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3+5-7)	10 (4+6-8)
1	426711	38.500	46.200	10.016	12.019	38.333	46.000	/	/
2	426721	7.000	8.400	0	0			/	/
3	426741	400	480	486	583			/	/
Укупно:		45.900	55.080	10.502	12.602	38.333	46.000	18.068	21.682

На основу напред изнетог, утврђено је да је Институт за јавно здравље Ниш у 2013. години покренуо поступке јавних набавки медицинског, лабораторијског материјала и материјала за дезинфекцију процењене вредности у износу од 18.068 хиљаде динара (без ПДВ-а), за које није имао обезбеђена средства у финансијском плану на позицији 426700, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се поступак јавне набавке може покренути ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је током 2013. године покренуо поступке јавних набавки медицинског, лабораторијског материјала и материјала за дезинфекцију процењене вредности у износу од 18.068 хиљаде динара за које није имао обезбеђена средства у финансијском плану, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама.

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да поступке јавних набавки покрене за набавке за које су предвиђена средства у финансијском плану.

4.2.2.5. Амортизација некретнина и опреме – конто 4310000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину за расходе за амортизацију некретнина и опреме планирана су средства у износу од 2.691 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Ниш извршио је наведене расходе у износу од 3.168 хиљада динара (у 2012. години 2.864 хиљада динара), што је 117,73 % планираних расхода.

Преглед извршених расхода за амортизацију некретнина и опреме

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Извршено		Разлика
		2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	440	430	(10)
431200	Амортизација некретнина и опреме	2.424	2.738	314
Укупно расходи за амортизацију некретнина и опреме:		2.864	3.168	304

Обрачун исправке вредности – амортизација, вршена је применом стопе амортизације на основу Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Институт за јавно здравље Ниш извршио је обрачун амортизације некретнина и опреме сразмерно учешћу остварених сопствених прихода у укупним приходима (41%) и евидентирао тако утврђени део исправке вредности – амортизације у износу од 3.168 хиљаде динара на терет расхода – конто 430000. Преостали део исправке вредности евидентирао је на терет капитала у износу од 4.558 хиљаде динара.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш извршио је обрачун амортизације некретнина и опреме сразмерно учешћу сопствених прихода у укупним приходима и евидентирао на економској класификацији 431000 – амортизација некретнина и опреме.

4.3 Издаци за нефинансијску имовину – група 500000

Финансијским планом Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину за издатке за нефинансијску имовину планирана су средства у износу од 67.828 хиљаде динара.

Издаци за нефинансијску имовину извршени су у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године у износу од 2.657 хиљада динара (у 2012. години 3.765 хиљаде динара) и у укупном износу састоје се од издатака за машине и опрему.

4.3.1. Издаци за машине и опрему – конто 512000

Издаци за машине и опрему извршени су у износу од 2.657 хиљада динара и састоје се од издатака за лабораторијску опрему.

Тестирани су издаци за лабораторијску опрему – конто 512521 у износу од 1.800 хиљада динара.

Преглед издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив конта	Извршено	Тестирано	Процент
1	2	3	4	5
512200	Административна опрема	317	0	0%
512211	Канцеларијска опрема	76	0	0%
512212	Административна опрема	29	0	0%
512221	Рачунарска опрема	212	0	0%
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.340	1.800	76,92%
512521	Лабораторијска опрема	2.340	1.800	76,92%
	Укупно издаци за машине и опрему (512200 + 512500):	2.657	1.800	67,75%

Тестирани издаци односе се на набавку резервног дела за основно средство „Analyst 600 - атомски апсорпциони спектрофотометар“ у износу од 1.800 хиљада динара и евидентирани су на економској класификацији 512521 – лабораторијска опрема.

Планом расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република, за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање у 2013. години број: 401 – 00 – 00104/6/2013 – 13 од 04.06.2013. године са раздела 25 – Министарство здравља, са програма 1803 – 01, пројекат 02 Изградња и опремање здравствених установа у државној својини, Министарство здравља одобрило је средства за уградњу резервних делова и отклањање квара на основном средству „Analyst 600 – атомски апсорпциони спектрофотометар“, у износу од 2.412 хиљаде динара.

Институт за јавно здравље Ниш је током 2013. године спровео 2 поступка јавне набавке за набавку резервних делова за основно средство „Analyst 600 – атомски апсорпциони спектрофотометар“ (које је набављено 30.06.2008. године). По спроведеним поступцима и закљученим уговорима извршена је набавка и уградња резервних делова у вредности од 2.629 хиљада динара, од чега је на економској класификацији 512521 евидентиран износ од 1.800 хиљада динара.

У наредној табели приказани су подаци о спроведеним поступцима јавних набавки, вредности закључених уговора и евидентирању пословних промена

(у хиљадама динара)

Р. бр	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Број и датум уговора	Добављач	Вредност са ПДВ-ом	Економска класификација
1	2	3	4	5	6	7
1	2/2013	Набавка резервних делова за „Analyst 600 – атомски апсорпциони спектрофотометар“	07-619 од 25.02.2013	„Интерлаб“ Београд	829	426711
2	4/2013	Набавка резервних делова и ремонт „Analyst 600 – атомски апсорпциони спектрофотометар“	04-3404 од 19.07.2013	„Суперлаб“ Београд	1.800	512521
Укупно:					2.629	

4.4 Утврђивање резултата пословања

Мањак прихода и примања – дефицит – конто 321122

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварени су у износу од 316.531 хиљада динара.

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године извршени су у износу од 318.951 хиљада динара.

Укупно остварени мањак прихода и примања – буџетски дефицит у 2013. години износио је 2.420 хиљада динара и покривен је са конта 311519 – Остали извори новчаних средстава.

4.5 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 завода за здравствено осигурање дужни су да ускладе стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом који се врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству).

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Института за јавно здравље Ниш број: 07 – 2369 од 22.12.2008. године ближе је уређен попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза у поглављу VIII чл.34 – 44.

Управни одбор Института за јавно здравље Ниш, на основу члана 27. Статута Института, донео је Одлуку број: 07 – 5826 од 28.12.2013. године о спровођењу пописа имовине и обавеза и истом овластио Директора Института да донесе Одлуку о времену пописа и формирању пописних комисија.

Директор Института за јавно здравље Ниш донео је Одлуку број: 07 – 57 од 13.01.2014. године којом је именовано чланове Централне пописне Комисије, за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године. Одлука не садржи рокове за спровођење пописа имовине и обавеза и састављање Извештаја о извршеном попису.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, о стању новчаних средстава и стању обавеза и потраживања на дан 31.12.2013. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора Института за јавно здравље Ниш број: 07 – 658 од 12.02.2014. године од стране.

У поступку ревизије утврђено је да су на основу Одлука органа управљања из ранијих година, налогом IS – 12, IS – 13, IS – 15, IS – 16, IS – 19 спроведена књижења у пословним књигама Института за јавно здравље Ниш, којима је извршено смањење вредности нефинансијске имовине у износу од 16.767 хиљаде динара, на дан 31.12.2013. године, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је на основу Одлука органа управљања донетих у ранијим годинама, спровео књижења у пословним књигама и извршио смањење вредности нефинансијске имовине у износу од 16.767 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука:

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

4.6 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине на дан 31.12.2013. године износи 98.352 хиљада динара – нето (у 2012. години 104.711 хиљада динара) и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 93.717 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 4.635 хиљада динара.

4.6.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2013. износи 93.717 хиљада динара – нето (у 2012. години 100.315 хиљада динара).

Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	011000	Некретнине и опрема	86.608
1.1.	011100	Зграде и грађевински објекти	62.108
1.2.	011200	Опрема	24.376
1.3.	011300	Остале некретнине и опрема	124
2.	014000	Природна имовина	6.727
3.	016000	Нематеријална имовина	382
Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима (1+2+3):			93.717

Тестирањем је обухваћена:

- нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 у износу од 72.628 хиљада динара и то:
 - зграде и грађевински објекти – конто 011100 у износу од 62.108 хиљаде динара;
 - опрема – конто 011200 у износу од 10.138 хиљада динара и
 - нематеријална имовина – конто 016000 у износу од 382 хиљаде динара.
- нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 у износу од 6.646 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

На основу Поседованог листа број: 121 Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Ниш, стамбене зграде, земљиште под објектом, двориште и неплодне површине евидентиране су на парцели број: 2349/1 и 2349/2 укупне површине 142 а 61м², а носилац права коришћења имовине је Завод за здравствену заштиту Ниш.

Утврђено је да су грађевински објекти садашње вредности 62.108 хиљада динара евидентирани у пословним књигама Института за јавно здравље Ниш.

Опрема – konto 011200

Стање опреме на дан 31.12.2013. године износи 24.376 хиљада динара – нето (у 2012. години 34.755 хиљада динара) и обухвата канцеларијски намештај, рачунарску, комуникациону, уградну, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за ПТТ саобраћај и осталу опрему.

Извршено је тестирање опреме у износу од 10.138 хиљада динара

Преглед опреме:

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив средства	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5
1	Analyst 600 – Атомац	5.028	1.946	3.082
2	Компјутер „Алтос“	20	3	17
3	Штампач ласер	16	3	14
4	Комбинована машина	204	77	128
5	Замрзивач за дубоко замрзавање	1.662	260	1.402
6	Фиат пунто	1.112	244	868
7	Стерилизатор	5.785	1.275	4.510
8	Камера ац 4951 цги 600 твд – 6 комада	133	16	117
	Укупно:	13.962	3.824	10.138

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну евиденцију возила и утврђено је да иста пружа податке о регистарској ознаци службених возила, пређеној километражи и потрошњи бензина.

Од укупног броја пописаних возила која се налазе на листи основних средстава у 2013. години, два возила су ван употребе и то: „Лада Нива“ и „Застава Флорида“.

У поступку ревизије извршен је обилазак возног парка и у гаражи Института затечено је возило ван употребе марке „Застава Флорида“, док за друго возило нису добијени докази о месту где се налази.

У поступку ревизије утврђено је да Институт за јавно здравље Ниш није пописао возило марке VOLKSWAGEN модел GOLF II регистарских ознака NI 005-WK, које је у власништву Института за јавно здравље Ниш и да исто није евидентирао у својим пословним књигама, односно да није ускладио стварно стање имовине са књиговодственим стањем, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђено је:

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

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години донео Одлуку о формирању Комисије за процену вредности возила марке VOLKSWAGEN модел GOLF 2, које није било евидентирано у пословним књигама и на основу процене Комисије извршио евидентирање возила у пословним књигама, као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 13.

4.6.1.1. Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине на дан 31.12.2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1018) износи 382 хиљаде динара (у 2012. години 365 хиљада динара).

У току 2013. године повећана је вредност нематеријалне имовине за 17 хиљада динара, која се односи на компјутерски софтвер. У поступку ревизије утврђено је да Институт за јавно здравље Ниш није извршио исправку вредности нематеријалне имовине за прописан износ амортизације и исту није пописао.

Утврђено је:

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

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

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да врши исправку вредности нематеријалне имовине за прописан износ амортизације у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и исту пописује у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.6.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

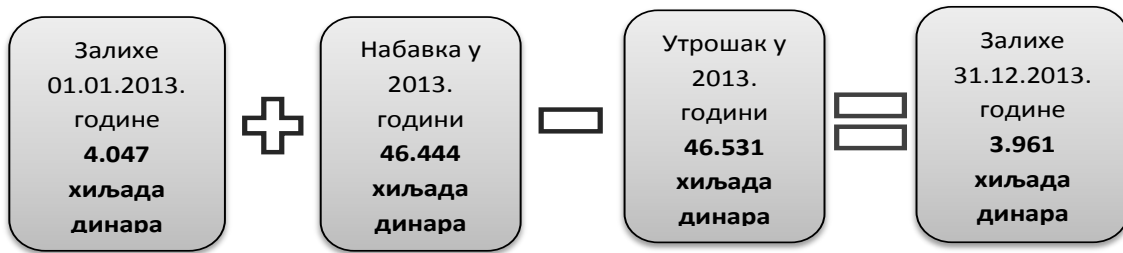
Стање нефинансијске имовине у залихама на дан 31.12.2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1020) износи 4.635 хиљаде динара (у 2012. години 4.396 хиљада динара). Нефинансијска имовина састоји се од залиха ситног инвентара и залиха потрошног материјала.

Тестирањем су обухваћене залихе потрошног материјала у износу од 6.646 хиљаде динара.

Залихе потрошног материјала

Залихе потрошног материјала на дан 01.01.2013. године износиле су 4.047 хиљада динара. На дан 31.12.2013. године залихе потрошног материјала износиле су 3.961 хиљаде динара и чиниле 8,53% укупне вредности набавке током године.

Приказ тока залиха потрошног материјала у 2013. години



Извршено је тестирање утрошка потрошног материјала у 2013. години у износу од 6.646 хиљаде динара и то:

- налога бр. 695 од 31.12.2013. године у износу од 6.488 хиљада динара и
- налога бр. 697 од 31.12.2013. године у износу од 158 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање залиха потрошног материјала исказаних у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2013. године, тако што је извршен увид у пописне листе, књиговодствену евиденцију залиха и налоге за књижење утрошка.

Сагласно одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају и иста мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену

Одредбама члана 28. Правилника о организацији буџетског рачуноводства уређено је да се под рачуноводственом исправом сматра и интерна рачуноводствена документација као што су требовања, отпремнице, доставнице, обрачуни, прегледи и слично. Одредбама члана 30. истог Правилника уређено је да се примопредаја рачуноводствене исправе врши потписом лица које је исправу предало и лица које је исправу примило са обавезним уписивањем датума примопредаје.

У поступку ревизије утврђено је да је налогом број 697 од 31.12.2013. године евидентиран излаз залиха лабораторијског материјала из магацина у вредности од 158 хиљада динара, на основу рачуноводствене исправе – требовања материјала, која је сачињена од стране лица задуженог за магацинско пословање, а не од стране овлашћених лица из Центра за микробиологију и Центра за хигијену и хуману екологију, односно на основу рачуноводствене исправе која не садржи потпис лица које је сачинило и предало требовање лабораторијског материјала.

Утврђено је:

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

Препорука:

Препоручује се Институт за јавно здравље Ниш да издавање потрошног материјала врши на основу требовања сачињених од стране одговорних лица Центара.

4.7 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31.12.2013. године износи 93.964 хиљада динара (у 2012. години 93.622 хиљада динара).

Преглед финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ	Тестирано	Процент
1	2	3	4	5	6
1.	110000	Дугорочна финансијска имовина	936	0	0
2.	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	65.491	39.889	60,91%
2.1.	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	3.205	3.205	100%
2.2.	122000	Краткорочна потраживања	62.286	36.684	58,90%
3.	130000	Активна временска разграничења	27.537	0	0
Укупно финансијска имовина:			93.964	39.889	42,45%

Тестирањем је обухваћена финансијска имовина у износу од 39.889 хиљада динара.

4.7.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2013. године износи 3.205 хиљада динара (у 2012. години 2.425 хиљада динара) и састоји се од стања средстава на:

- текућем рачуну за средства сопствених прихода у износу од 3.011 хиљада динара;
- текућем рачуну – буџет у износу од 124 хиљаде динара;
- текућем рачуну за средства накнада за боловање у износу од 37 хиљаде динара;
- девизном рачуну у износу од 33 хиљаде динара.

Институт за јавно здравље Ниш у 2013. години није спровео књижења пословних промена насталих на девизном рачуну што није у складу са одредбама члана 16. став 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2013. године одговара стварном стању по попису.

Утврђено је:

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

Препорука:

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

4.7.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2013. године износи 62.286 хиљада динара – нето, (у 2012. години 57.295 хиљада динара) и састоји се од потраживања од купаца у земљи у износу од 62.031 хиљаде динара и од потраживања од запослених у износу од 255 хиљада динара.

Износ ненаплаћених потраживања у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2013. године износи 62.031 хиљада динара.

Одредбама члана 18. став 4. Уредбе прописана је обавеза за све кориснике буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и кориснике средстава Републичког завода за здравствено осигурање усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, а одредбом става 5. прописана је обавеза за повериоце да својим дужницима доставе попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја.

Тестирањем су обухваћена потраживања од купаца у земљи у износу од 36.506 хиљада динара и потраживања од запослених у износу од 178 хиљада динара на дан 31.12.2013. године.

Потраживања од купаца у земљи

Тестирањем је обухваћено 15 пословних партнера – купаца у земљи са којима Институт за јавно здравље Ниш има закључене уговоре о пружању услуга и чији износ потраживања чини 58,85% укупних потраживања од купаца у земљи. Ова потраживања односе се на јавна предузећа, здравствене установе и кориснике средстава градског буџета.

У уговорима који су закључени са пословним партнерима предвиђени су рокови плаћања услуга као и обрачун законске камате за неблаговремено измирење дуговања. У поступку ревизије утврђено је да Институт за јавно здравље Ниш није вршио обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате.

Институт за јавно здравље Ниш шаље опомене пред утужење свим купцима од којих има ненаплаћена потраживања, независно од износа. Уколико се не изврши наплата доспелих потраживања, надлежна служба Института покреће судски спор. Критеријум који се примењује при покретању судског спора је неодржавање дужника да плати доспели дуг.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за јавно здравље Ниш покренуо судске спорове против 54 клијената од чега је 9 клијената угужено за износ 1.206 хиљада динара у 2013. години, а да је за потраживања од шест пословних партнера – купаца у току принудна наплата.

Институт за јавно здравље Ниш није извршио исправку потраживања од купаца који се налазе у стечају и купаца који су брисани из регистра АПР-а у износу од 1.730 хиљада динара.

Наплаћена потраживања од купаца по основу принудне наплате у износу од 813 хиљада динара, евидентирана су на економској класификацији – Приходи од извршених услуга, уместо на економској класификацији Приходи налаћени по основу судског спора.

У Извештају о извршеном попису стварно стање потраживања од купаца на дан 31.12.2013. године одговара књиговодственом стању.

У поступку ревизије утврђено је да Институт за јавно здравље Ниш:

- а) није вршио обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате купаца;
- б) није доставио својим дужницима попис ненаплаћених потраживања у року од 25 дана до дана састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- в) није извршио исправку потраживања за износ сумњивих и спорних потраживања у износу од 1.730 хиљада динара и није спровео књижења по овом основу на прописаној економској класификацији. На тај начин Институт за јавно здравље Ниш је преценио финансијску имовину евидентирану на економској класификацији 122100 – Краткорочна потраживања – купци и капитал евидентиран на економској класификацији 311400 – Финансијска имовина за 1.730 хиљада динара, а потценио сумњива и спорна потраживања за исти износ.

Препорука:

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

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и на седници одржаној 10.03.2014. године Управни одбор Института за јавно здравље Ниш усвојио је предлог за отпис дат од стране пописне комисије. Сагласно Одлуци Управног одбора Институт је извршио исправку потраживања од купаца. Такође је у току јуна месеца 2014. године Институт за јавно здравље Ниш својим дужницима доставио попис ненаплаћених потраживања, као што је описано у тачки б. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 14.

Потраживања од запослених

Институт за јавно здравље Ниш је у својим пословним књигама исказао потраживања од запослених у износу 255 хиљада динара, која се односе на потраживања по основу

исплаћених аконтација за службена путовања у земљи у износу од 178 хиљада динара и потраживања за бензинске бонове у износу од 77 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну евиденцију потраживања од запослених на дан 31.12.2013. године и утврђено је да иста не садржи потпуне податке на основу којих се, са сигурношћу може утврдити тачан датум настанка потраживања по основу исплаћене аконтације за службени пут као и датум правдања истих.

Од укупног износа потраживања од запослених, 165 хиљада динара су потраживања из ранијих година, а 13 хиљада динара су потраживања из 2013. године.

Институт за јавно здравље Ниш није предузео активности како би наплатио потраживања од запослених за исплаћене аконтације за службени пут у износу од 178 хиљада динара, а за која нису пружени докази да су иста и остварена.

У складу са одредбама члана 20. Статута Института за јавно здравље Ниш, директор Института, између осталог одлучује о свим правима, обавезама и одговорностима запослених из радног односа.

Одредбама члана 104. став 1. тачка 2. и става 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи за трошкове исхране у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Утврђено је:

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

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

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

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да:

а) обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи врши на основу усвојеног интерног акта (одлуке директора), како је то прописано одредбама члана 20. Статута Института и члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;

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

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години директор Института за јавно здравље Ниш је донео Одлуку о повраћају средстава од стране запослених за исплаћене аконтације за службено путовање које нису оправдане, као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 15.

4.8 Обавезе – конто 200000

Стање обавеза на дан 31.12.2013. године износи 89.530 хиљада динара (у 2012. години 89.937 хиљада динара).

Преглед обавеза

(у хиљадама динара)					
Ред.бр.	Економска класификација	Назив	Износ	Тестирано	Процент
1	2	3	4	5	6
1.	252000	Обавезе према добављачима	27.244	17.158	62,98%
2.	291000	Пасивна временска разграничења	62.286	0	0%
Укупно обавезе:			89.530	17.158	19,16%

Тестирањем су обухваћене обавезе у износу од 17.158 хиљада динара, које се односе на обавезе према добављачима.

4.8.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Стање обавеза из пословања на дан 31.12.2013. износи 27.244 хиљаде динара (у 2012. години 32.522 хиљада динара) и састоје се из обавеза према добављачима.

Преглед стања неизмирених обавеза из пословања

(у хиљадама динара)				
Ред. број	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2013.	Доспели дуг на дан 31.12.2013.	
1	2	3	4	
1	енергенти	1.368	1.368	
1.1.	обавезе према нис-у	335	335	
1.2.	електропривреда	1.033	1.033	
2.	јавно комунално предузеће	1.228	1.228	
2.1.	обавезе за воду	1.049	1.049	
2.2.	обавезе према птт-у	151	151	
2.3.	обавезе према осталим јкп	28	28	
3.	остале обавезе	24.648	24.648	
Укупне обавезе из пословања (1+2+3)		27.244	27.244	

У Извештају о извршеном попису износ обавеза на дан 31.12.2013. године износи 27.244 хиљада динара што одговара књиговодственом стању.

Највећи износ доспелих неизмирених обавеза односи се на обавезе према добављачима за набављен медицински и лабораторијски материјал.

Тестирањем је обухваћено 15 пословних партнера – добављача за медицински и лабораторијски материјал, према којима Институт за јавно здравље има 17.158 хиљада динара обавеза, што чини 62,98% укупних обавеза према добављачима у земљи.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за јавно здравље Ниш, у својим пословним књигама исказао обавезе у износу од 1.086 хиљада динара према добављачу „Ниш продукт“ Ниш у стечају. Ове обавезе су настале по основу фактура број: 01004 од 10.04.2012. године и број: 01481 од 21.04.2011. године за испоручену робу „широке потрошње“. У поступку спровођења ревизије, надлежни из Института за јавно здравље Ниш нису доставили доказе о врсти робе за коју су преузете обавезе у износу од 1.086 хиљада динара, односно нису доставили доказе да је извршена набавка робе за потребе обављања послова из делокруга Института.

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

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш је преузео обавезе у износу од 1.086 хиљада динара, за набавку робе за коју нема доказа да је набављена за потребе обављања послова и пословне сарадње из делокруга Института за јавно здравље, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да преузима обавезе искључиво за потребе обављања послова из свог делокруга, односно за намене и у висини средстава одобрених финансијским планом.

4.9 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000

Вредност капитала, резултата пословања и ванбилансне евиденције исказана на дан 31.12.2013. године износи 102.786 хиљада динара (у 2012. години 108.396 хиљаде динара).

Капитал, резултат пословања и ванбилансна евиденција

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Економска класификација	Опис	Стање на дан	
			31.12.2012. године	31.12.2013. године
1	2	3	4	5
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	100.315	93.717
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.396	4.635
3.	311400	Финансијска имовина	822	822
4.	311500	Извори новчаних средстава	2.287	5.455
5.	311900	Остали сопствени извори	576	577

6.	321122	Мањак прихода и примања – дефицит			2.420
7.	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	108.396		102.786

Мањак прихода и примања – дефицит – конто 321122

Мањак прихода и примања на дан 31.12.2013. године износи 2.420 хиљада динара. Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години остварио мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 2.420 хиљада динара.

4.10 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.

Провера билансне равнотеже

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Средства	Износ	Конто	Извори средстава	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	011100	Зграде и грађевински објекти	62.108	311111	Зграде и грађевински објекти	57.367	4.741
2	011200	Опрема	24.376	311112	Опрема	29.258	(4.882)
3	011300	Остале некретнине и опрема	124	311113	Остале некретнине и опрема	0	124
4	014100	Земљиште	6.727	311114	Земљиште	6.727	0
5	016000	Нематеријална имовина	382	311161	Нематеријална имовина	365	17
6	022100	Ситан инвентар	674	311261	Ситан инвентар	674	0
7	022200	Потрошни материјал	3.961	311261	Потрошни материјал	3.961	0
8	111000	Дугорочна финансијска имовина	936	311411	Дугорочна финансијска имовина	822	114
9	121000	Слободна новчана средства	3.205	311500	Извори новчаних средстава	3.034	171
10			0	311900	Остали сопствени извори	577	(577)
	Свега:		102.493			102.785	(292)

Утврђено је:

Институт за јавно здравље Ниш у 2013. години није успоставио билансну равнотежу између припадајућег дела имовине и припадајућег дела капитала, односно класа 0, 1 и 3, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења

финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (одредбе члана 3. став 1. тачка б).

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и успоставио је билансну равнотежу између припадајућег дела имовине и припадајућег дела капитала, као што је описано у тачки б. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 1б.

5. Систем јавних набавки

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.

Институт за јавно здравље Ниш нема писану процедуру за спровођење поступка јавне набавке добара, услуга и уступања извођења радова.

Институт за јавно здравље Ниш је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 07 – 1244 од 19.03.2014. године, којим је уредио поступак набавке унутар Института, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Института за јавно здравље Ниш број: 07 – 729 од 14.03.2008. године са последњим изменама од 08.08.2013. године није систематизовано радно место службеника за јавне набавке на начин како је то прописано одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да Институт за јавно здравље Ниш податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама није достављао Управи за јавне набавке у законом прописаном року на начин како је то прописано одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама. Подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама који су наведени у Кварталним Извештајима не одговарају подацима садржаним у документацији о спроведеним поступцима.

Утврђено је:

а) Институт за јавно здравље Ниш актом којим уређује систематизацију није одредио радно место службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама;

б) Институт за јавно здравље Ниш није достављао Управи за јавне набавке податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у законом прописаном року, што није у складу са одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама;

в) Подаци о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама који су наведени у Кварталним Извештајима не одговарају подацима садржаним у документацији о спроведеним поступцима, што није у складу са одредбама члана 132.

Закона о јавним набавкама и Правилником о начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да у Кварталне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама уноси исправне податке и исте доставља Управи за јавне набавке у Законом прописом року.

У поступку ревизије, Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години донео нови Правилник о систематизацији радних места где је предвиђено радно место Службеника за јавне набавке, као што је описано у тачки 6. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 17.

План јавних набавки

Основ за доношење плана јавних набавки је финансијски план.

Институт за јавно здравље Ниш је 26.12.2012. године донео Финансијски план за 2013. годину број: 05 – 3999 и План јавних набавки за 2013. годину број: 05 – 3999.

Током 2013. године донета је Измена и допуна финансијског плана за 2013. годину 28.10.2013. године број: 07 – 3648. Измена Плана јавних набавки за 2013. годину није било у 2013. години.

План јавних набавки Института за јавно здравље Ниш садржи: редни број, предмет набавке, процењену вредност без ПДВ-а, врсту поступка, оквирно време покретања поступка, оквирно време реализације уговора, конто – на шестом нивоу, износ на конту и извор финансирања.

У поступку ревизије утврђено је да приликом доношења Плана јавних набавки Института за 2013. годину нису узети у обзир износи ПДВ-а и средстава потребних за извршење обавеза по Уговорима из претходне године (за преузете обавезе).

Приликом израде плана јавних набавки за 2013. годину није извршено усаглашавање средстава предвиђених у финансијском плану на појединим позицијама са средствима расподељеним у плану јавних набавки на појединим позицијама.

Упоредни преглед неусаглашености Финансијског плана и Плана јавних набавки за 2013. годину у Институту за јавно здравље Ниш на појединим позицијама:

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Финансијски план од 26.12.2012.		План јавних набавки од 26.12.2012.	
		без ПДВ-а	са ПДВ-ом	без ПДВ-а	са ПДВ-ом (20%)
1	2	3	4	5	6
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	3.450	4.140	39.140	46.968
511000	Зграде и грађевински објекти	50.000	60.000	0	0
512000	Машине и опрема	5.833	7.000	9.500	11.400
515000	Нематеријална имовина	690	828	31.500	37.800
	Укупно:	59.973	70.198	80.140	96.168

Институт за јавно здравље Ниш приликом спровођења поступака јавних набавки:

- за 6 поступака у одлукама о покретању поступка јавне набавке није навео врсту поступка што није у складу са одредбама члана 53. Закона о јавним набавкама (ЈН 1/2013, 5/2013, 6/2013, 7/2013, 9/2013, 11/2013);
- за 4 поступка није саставио Извештај о стручној оцени понуда у складу са одредбама члана 105. Закона о јавним набавкама (ЈН 5/2013, 6/2013, 9/2013, 11/2013);
- за 4 поступка није донео Одлуке о додели уговора у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама (ЈН 5/2013, 6/2013, 9/2013, 11/2013);
- за 1 поступак Одлуку о додели уговора потписали су чланови комисије што није у складу са одредбама члана 108. Закона о јавним набавкама (7/2013);
- на примљеним понудама није евидентирао број, датум и време приспећа у складу са одредбама члана 102. Закона о јавним набавкама;

Препорука:

Препоручује се Институту за јавно здравље Ниш да спроводи све процедуре и доноси сва акта прописана Законом о јавним набавкама, током спровођења поступака јавних набавки.

6. ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА

У поступку ревизије Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности ради отклањања утврђених неправилности, и то:

1. Стручни органи Института за јавно здравље Ниш (Напомена 1.3.1.)

У поступку ревизије утврђено је да:

- Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета Института за јавно здравље Ниш нису донели Пословник о раду како је то уређено одредбама чл. 33. став 4., 36. став 1. тачка 7) и 38. став 3. Статута Института за јавно здравље Ниш;
- Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има седам чланова, што није у складу са одредбом члана 38. став 1. Статута Института за јавно здравље Ниш којим је уређено да комисија има пет чланова.

Ради отклањања утврђене неправилности у Институту за јавно здравље Ниш су предузете мере и активности и у 2014. години:

- Етички одбор Института за јавно здравље Ниш је на седници одржаној 17.07.2014. године донео Пословник о раду Етичког одбора Института за јавно здравље Ниш;
- Комисија за унапређење квалитета рада Института за јавно здравље Ниш је на седници одржаној 06.10.2014. године донела Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Института за јавно здравље Ниш;
- Директор Института за јавно здравље Ниш је донео Решење о именовану председника, заменика председника и чланова Комисије за унапређење квалитета рада Института за јавно здравље Ниш;
- Стручни колегијум на Седници одржаној 06.10.2014.године донео је Пословник о раду Стручног колегијума Института за јавно здравље Ниш.

Као доказ о предузетим мерама достављени су:

- Пословник о раду Етичког одбора Института за јавно здравље Ниш;
- Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Института за јавно здравље Ниш;
- Решење о именовану председника, заменика председника и чланова Комисије за унапређење квалитета рада Института за јавно здравље Ниш;
- Пословник о раду Стручног колегијума Института за јавно здравље Ниш.

2. Управљање ризицима и Контролне активности (Напомене 2.1.2. и 2.1.3.)

Институт за јавно здравље Ниш није усвојио стратегију управљања ризиком и није успоставио начин праћења, процене и унапређења система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и почео са успостављањем система финансијског управљања и контроле. Директор је именован лица која су задужена за успостављање истог.

Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука о формирању Комисије за финансијско управљање и контролу број: 07–3868 од 08.10.2014. године.

3. Контролне активности (Напомена 2.1.3.)

У Институту за јавно здравље Ниш програм за обрачун плата и додатака на плату не пружа могућност исказивања свих додатака на плате и накнада у појединачним исплатним листама.

Ради отклањања утврђене неправилности у Институту за јавно здравље Ниш су предузете мере и активности и у 2014. години је дорађен програм за обрачун плата, тако да даје могућност исказивања додатака на плате у исплатним листама. Такође је новим програмом за обрачун плата у 2014.години исправљен обрачун на додаток за рад на дан државног и верског празника. У 2014. години додаци на плате и накнаде запослених евидентирају се на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима.

Као доказ о предузетој мери достављена је платна листа за исплату са додацима на плату (додатак на плату по основу приправности и додатак за рад на дан државног и верског празника), налози за књижење број: IZ-215 и IZ-216 од 03.06.2014. године, број: IZ-234 и IZ-235 од 16.06.2014. године, IZ-259 и IZ-260 од 02.07.2014. године, IZ-280 и IZ-281 од 16.07.2014. године, IZ-305 и IZ-306 од 01.08.2014. године и Рекапитулације плата.

4. Контролне активности (Напомена 2.1.3.)

У Институту за јавно здравље Ниш рекапитулације обрачуна плата не садрже 3 потписа како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 26. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Институту.

Институт за јавно здравље Ниш је у 2013. години књижење обавеза за плате није вршио на основу рекапитулације плата, већ на основу извршене исплате, односно извода.

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години књижење обавеза за плате врши на основу валидне рачуноводствене документације, односно рекапитулације плата која садржи три потписа.

Као доказ о предузетој мери достављени су налози за књижење број: IZ-215 и IZ-216 од 03.06.2014. године, број: IZ-234 и IZ-235 од 16.06.2014. године, IZ-259 и IZ-260 од 02.07.2014. године, IZ-280 и IZ-281 од 16.07.2014. године, IZ-305 и IZ-306 од 01.08.2014. године и Рекапитулације плата.

5. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 (Напомена 4.1.2.)

Институт за јавно здравље Ниш је преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 813 хиљада динара, а потценио мешовите и неодређене приходе за исти износ, јер је приход остварен по основу наплаћених судских спорова у износу од 813 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 742100 – Приходи од извршених услуга, уместо на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи;

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години приходе по основу наплаћених судских спорова евидентирао на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

Као доказ о предузетој мери достављена је аналитичка картица 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

6. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000 (Напомена 4.1.3.)

Институт за јавно здравље Ниш је преценио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 817 хиљада динара, а потценио меморандумске ставке за рефундацију расхода за исти износ јер је приходе остварене по основу рефундације расхода за исплаћене накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у износу од 817 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на економској класификацији 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана евидентира на економској класификацији 771100 – Меморандумски ставке за рефундацију расхода.

Као доказ о предузетим мерама достављена је аналитичка картица 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

7. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000 (Напомена 4.1.4.)

Институт за јавно здравље Ниш је преценио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 159 хиљада динара, а потценио меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године за исти износ јер је приходе по основу рефундација расхода из претходне године за исплаћене накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана, у износу од 159 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на економској класификацији 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години Меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана из претходне године евидентира на економској класификацији 772100 – Меморандумски ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Као доказ о предузетој мери достављена је аналитичка картица 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

8. Расходи за плате наставног особља (Напомена 4.2.1.1.1.)

Институт за јавно здравље Ниш:

- је преузео обавезе и извршио расходе за плате наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Институту, у износу од 40.538 хиљада динара, за фонд сати обрачунат у складу са Споразумом закљученим са Медицинским факултетом у Нишу, који није у складу са одредбама члана 73. став 3. Закона о високом образовању;
- у периоду од јануара до септембра 2013. године, за пет запослених из реда наставника и сарадника, приликом обрачуна плата није вршио умањење месечног фонда сати за 15%, како је то уређено одредбом члана 4. Споразума о утврђивању положаја наставника и сарадника.

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и:

- 24.03.2014. године је упутио позив Медицинском факултету у Нишу за предузимање радњи у циљу спровођења Споразума број 07-51 од 10.01.2012. године и понудио закључивање новог Споразума о уређењу положаја наставника и сарадника;
- Директор Института је 03.02.2014. године потписао са сваким наставником и сарадником понаособ Споразум о распореду радног времена и Уговор о раду.

Као доказ о предузетој мери достављени су:

- Позив упућен Медицинском факултету у Нишу за предузимање радњи у циљу спровођења Споразума број: 07-51 од 10.01.2012. године;
- Споразум о уређивању положаја наставника и сарадника број: 01-2296 од 24.03.2014. године;
- Одговор Медицинског факултета број: 01-2740 од 03.04.2014. године на позив за преузимање радњи у циљу спровођења Споразума број 07-51 од 10.01.2012. године;
- Пример једног потписаног Споразума о распореду радног времена и Уговора о раду.

9. Накнада трошкова за запослене – конто 415000 (Напомена 4.2.1.3.)

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

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

Као доказ о предузетој мери достављена је аналитичка картица 413100 – Накнаде у природи.

10. Услуге по уговору (Напомена 4.2.2.2.)

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

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и доставио шестомесечне Извештаје Министарству здравља о трошковима полагања, новчаним накнадама, као и о раду Испитне комисије.

Као доказ о предузетој мери достављени су:

- Извештај за период 01.01. – 30.06.2013. године број: 02 – 1/25 од 12. марта 2014. године и
- Извештај за период 01.07. – 31.12.2013. године број: 02 – 1/26 од 12. марта 2014. године.

11. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425000 (Напомена 4.2.2.3.1.)

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

уместо на економској класификацији 423210 – Услуге за израду и одржавање софтвера.

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

Као доказ о предузетим мерама достављена је аналитичка картица 423210 – Услуге за израду и одржавање софтвера.

12. Материјал за саобраћај – конто 426000 (Напомена 4.2.2.4.2.)

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

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

Као доказ о предузетим мерама достављена је аналитичка картица 421200 – Енергетске услуге.

13. Попис имовине и обавеза (Напомена 4.6.1.)

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

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години, директор Института је донео Одлуку о формирању Комисије за процену вредности возила марке VOLKSWAGEN модел GOLF 2, које није било евидентирано у пословним књигама и на основу процене Комисије извршено је евидентирање возила у пословним књигама.

Као доказ о предузетој мери достављени су.

- Одлука о формирању комисије за процену вредности возила број: 07-3871 од 08.10.2014. године и
- Картица основног средства за возило марке VOLKSWAGEN модел GOLF 2.

14. Краткорочна потраживања – конто 122000 (Напомена 4.7.2.)

Институт за јавно здравље Ниш није извршио исправку потраживања за износ сумњивих и спорних потраживања у износу од 1.730 хиљада динара и није спровео књижења по овом основу на прописаној економској класификацији и на тај начин је преценио финансијску

имовину евидентирану на економској класификацији 122100 – Краткорочна потраживања од купаца и капитал евидентиран на економској класификацији 311400 – Финансијска имовина у износу од 1.730 хиљада динара, а потценио сумњива и спорна потраживања која се евидентирају на економској класификацији 122113 за исти износ.

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и на седници одржаној 10.03.2014. године Управни одбор Института за јавно здравље Ниш усвојио је предлог за отпис дат од стране пописне комисије. Сагласно Одлуци Управног одбора Институт је извршио исправку потраживања од купаца. Такође је у току јуна месеца 2014. године Институт за јавно здравље Ниш својим дужницима доставио попис ненаплаћених потраживања.

Као доказ о предузетој мери достављена је Одлуку управног одбора бр. 07-1363 од 27.03.2014. године, као и копије пописа ненаплаћених потраживања у току јуна месеца 2014. године, достављених својим дужницима

15. Финансијска имовина (Напомена 4.7.)

Институт за јавно здравље Ниш није предузео мере и активности како би наплатио потраживања од запослених за исплаћене аконтаиције за службена путовања у земљи у износу од 178 хиљада динара.

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години директор Института за јавно здравље Ниш је донео Одлуку о повраћају средстава од стране запослених за исплаћене аконтаиције за службено путовање које нису оправдане.

Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука о начину издавања и правдања путних налога број: 07 – 3944 од 08.10.2014. године.

16. Провера билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви (Напомена 4.10.)

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

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

Као доказ о предузетој мери достављен је преглед усаглашених позиција биланса стања.

17. Систем јавних набавки (Напомена 5.)

Институт за јавно здравље Ниш актом којим уређује организацију и систематизацију послова није одредио радно место службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама

Ради отклањања утврђене неправилности Институт за јавно здравље Ниш је предузео мере и активности и у 2014. години донео нови Правилник о систематизацији радних места где је предвиђено радно место Службеника за јавне набавке.

Као доказ о предузетој мери достављен је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 01-3557 од 11.09.2014. године.

7. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради отпочињања ревизије Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања, Генерални државни ревизор донео је Закључак број: 400-107/2014-05 од 22.01.2014. године.
2. Ради спровођења ревизије по закључку број: 400-107/2014-05 од 22.01.2014. 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: 400-107/2014-05-2 од 13.02.2014. године.
3. Институт за јавно здравље Ниш је по упућеном Захтеву за испитивање рачуноводственог система, интерне ревизије и интерне контроле, преглед рачуноводствених исправа и приступ другим изворима података број: 400-107/2014-05-2 од 13.02.2014. године доставио на располагање тражена документа.
4. Дана 24.09.2014. године Институту за јавно здравље Ниш уручен је Нацрт извештаја о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања, број: 400-107/2014-05.
5. Институт за јавно здравље Ниш је у остављеном року доставио примедбе и образложења на Нацрт извештаја о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања број: 400-107/2014-05, број: 07-3945 од 08.10.2014. године.
6. Дана 13.10.2014. године Институту за јавно здравље Ниш уручен је позив за расправу о Нацрту извештаја о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину правилности пословања, број: 400-107/2014-05-7.
7. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања одржана је дана 13.10.2014. године са почетком у 10 часова у просторијама зграде Института за јавно здравље Ниш у Нишу, улица Булевар др Зорана Ђинђића број 50, о чему је сачињен Записник првог састанка – расправе о Нацрту извештаја о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања.
8. Дана 31.10.2014. године Институту за јавно здравље Ниш уручен је Предлог извештаја о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Ниш за 2013. годину и правилности пословања, број: 400-107/2014-05.
9. Институт за јавно здравље Ниш је у остављеном року доставио одговор на Предлог извештаја о ревизији Завршног рачуна за 2013. годину и правилности пословања број: 400-107/2014 – 05, број: 07-4535 од 13.11.2014. године.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА
ЈАВНО ЗДРАВЉЕ НИШ ЗА 2013. ГОДИНУ

Садржај:

БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	109
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	111
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	114
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4.....	115
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....	118

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

АКТИВА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	104.711	207.488	109.136	98.352
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 + 1015 + 1018)	100.315	202.853	109.136	93.717
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	93.223	192.789	106.181	86.608
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	58.415	82.513	20.405	62.108
1005	011200	Опрема	34.755	110.152	85.776	24.376
1006	011300	Остале некретнине и опрема	53	124		124
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	6.727	6.727		6.727
1012	014100	Земљиште	6.727	6.727		6.727
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)		2.955	2.955	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		2.955	2.955	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	365	382		382
1019	016100	Нематеријална имовина	365	382		382
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	4.396	4.635		4.635
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4.396	4.635		4.635
1026	022100	Залихе ситног инвентара	349	674		674
1027	022200	Залихе потрошног материјала	4.047	3.961		3.961
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	93.622	93.964		93.964
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030)	936	936		936
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1031)	936	936		936
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	936	936		936
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	60.044	65.491		65.491
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 + 1054)	2.425	3.205		3.205
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.378	3.172		3.172
1054	121400	Девизни рачун	47	33		33
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	57.295	62.286		62.286
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	57.295	62.286		62.286
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	324			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	324			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	32.642	27.537		27.537

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070)	32.642	27.537		27.537
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	32.642	27.537		27.537
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	198.333	301.452	109.136	192.316
ПАСИВА						
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	5	6		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1169 + 1194 + 1208)		89.937		89.530
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170)		120		
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (1171)		120		
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		120		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199)		32.522		27.244
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200)		32.522		27.244
1200	252100	Добављачи у земљи		32.522		27.244
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		57.295		62.286
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1212 + 1213)		57.295		62.286
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		57.222		62.286
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		73		
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 – 1226)		108.396		102.786
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		108.396		105.206
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 + 1220 + 1221 + 1224)		108.396		105.206
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		100.315		93.717
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		4.396		4.635
1220	311400	Финансијска имовина		822		822
1221	311500	Извори новчаних средстава		2.287		5.455
1224	311900	Остали сопствени извори		576		577
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит				2.420
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)		198.333		192.316

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002)	302.702	316.531
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2067 + 2092 + 2097 + 2101)	302.702	316.531
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2087 + 2090)	129.424	129.786
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2069 + 2072)	456	1.666
2069	741100	Камате		8
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	456	1.658
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2078)	128.797	127.563
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	105.494	102.440
2077	742200	Таксе и накнаде		16
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	23.303	25.107
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088)	100	
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	71	557
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	71	557
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	2.444	1.215
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	2.193	1.056
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.193	1.056
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	251	159
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	251	159
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	113.428	125.592
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099)	113.428	125.592
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	113.428	125.592
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	57.406	59.938
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	57.406	59.938
2103	791100	Приходи из буџета	57.406	59.938
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	308.305	318.951
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2281)	304.540	316.294
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2140 + 2145 + 2147)	228.898	234.736
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	186.994	191.577
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	186.994	191.577
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	33.477	34.295
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.572	21.076
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.502	11.782
2137	412300	Допринос за незапосленост	1.403	1.437

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	3.071	3.074
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.444	1.215
2143	414300	Отпремнине и помоћи	617	1.704
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	10	155
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	4.980	5.472
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.980	5.472
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	376	318
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	376	318
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	71.823	77.734
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	6.416	11.617
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	906	1.187
2156	421200	Енергетске услуге	2.629	4.859
2157	421300	Комуналне услуге	59	1.225
2158	421400	Услуге комуникација	1.732	1.640
2159	421500	Трошкови осигурања	1.090	2.588
2161	421900	Остали трошкови		118
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2163 + 2164)	1.294	1.141
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.273	1.141
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	21	
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2170 до 2176)	8.046	7.986
2169	423100	Административне услуге	3	
2170	423200	Компјутерске услуге	374	149
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	431	948
2172	423400	Услуге информисања	329	241
2173	423500	Стручне услуге	4.839	4.435
2175	423700	Репрезентација	2.066	2.209
2176	423900	Остале опште услуге	4	4
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2179 + 2184)	746	375
2179	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2	85
2184	424900	Остале специјализоване услуге	744	290
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	2.913	2.420
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.311	469
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.602	1.951
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	52.408	54.195
2189	426100	Административни материјал	2.067	2.303
2192	426400	Материјали за саобраћај	5.011	3.412
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	42.493	46.322
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.337	885
2197	426900	Материјали за посебне намене	1.500	1.273
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199)	2.864	3.168

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2200 + 2201)	2.864	3.168
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	440	430
2201	431200	Амортизација опреме	2.424	2.738
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2233)	1	
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2234)	1	
2234	444100	Негативне курсне разлике	1	
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2285 + 2289)	954	656
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2286 + 2287)	334	489
2286	482100	Остали порези	114	63
2287	482200	Обавезне таксе	220	426
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	620	167
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	620	167
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299)	3.765	2.657
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2305)	3.765	2.657
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2310)	3.728	2.657
2306	512100	Опрема за саобраћај	3.172	
2307	512200	Административна опрема	527	317
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	29	2.340
2315	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	37	
2316	513100	Остале некретнине и опрема	37	
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)	5.603	2.420
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349)	5.603	
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	114	
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	577	
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.912	
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)		2.420

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3067		ИЗДАЦИ (3068)	3.765	2.657
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	3.765	2.657
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)	3.765	2.657
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3080)	3.728	2.657
3076	512100	Опрема за саобраћај	3.172	
3077	512200	Административна опрема	527	317
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	29	2.340
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	37	
3086	513100	Остале некретнине и опрема	37	
3161		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	3.765	2.657

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002)	302.702	316.531
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4067 + 4092 + 4097 + 4101)	302.702	316.531
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4087 + 4090)	129.424	129.786
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4069 + 4072)	456	1.666
4069	741100	Камате		8
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	456	1.658
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4078)	128.797	127.563
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	105.494	102.440
4077	742200	Таксе и накнаде		16
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	23.303	25.107
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088)	100	
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	71	557
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	71	557
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	2.444	1.215
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	2.193	1.056
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.193	1.056
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	251	159
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	251	159
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	113.428	125.592
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099)	113.428	125.592
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	113.428	125.592
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	57.406	59.938
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	57.406	59.938
4103	791100	Приходи из буџета	57.406	59.938
4169		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338)	308.305	318.951
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4321)	304.540	316.294
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4180 + 4185 + 4187)	228.898	234.736
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	186.994	191.577
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	186.994	191.577
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	33.477	34.295
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.572	21.076

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.502	11.782
4177	412300	Допринос за незапосленост	1.403	1.437
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	3.071	3.074
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.444	1.215
4183	414300	Отпремнине и помоћи	617	1.704
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	10	155
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	4.980	5.472
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.980	5.472
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	376	318
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	376	318
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	71.823	77.734
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	6.416	11.617
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	906	1.187
4196	421200	Енергетске услуге	2.629	4.859
4197	421300	Комуналне услуге	59	1.225
4198	421400	Услуге комуникација	1.732	1.640
4199	421500	Трошкови осигурања	1.090	2.588
4201	421900	Остали трошкови		118
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4203 + 4204)	1.294	1.141
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.273	1.141
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	21	
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	8.046	7.986
4209	423100	Административне услуге	3	
4210	423200	Компјутерске услуге	374	149
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	431	948
4212	423400	Услуге информисања	329	241
4213	423500	Стручне услуге	4.839	4.435
4215	423700	Репрезентација	2.066	2.209
4216	423900	Остале опште услуге	4	4
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4219 до 4224)	746	375
4219	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2	85
4224	424900	Остале специјализоване услуге	744	290
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	2.913	2.420
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.311	469
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.602	1.951
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	52.408	54.195
4229	426100	Административни материјал	2.067	2.303
4232	426400	Материјали за саобраћај	5.011	3.412
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	42.493	46.322

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.337	885
4237	426900	Материјали за посебне намене	1.500	1.273
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239)	2.864	3.168
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4240 + 4241)	2.864	3.168
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	440	430
4241	431200	Амортизација опреме	2.424	2.738
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4273)	1	
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274)	1	
4274	444100	Негативне курсне разлике	1	
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4325 + 4329)	954	656
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4326 + 4327)	334	489
4326	482100	Остали порези	114	63
4327	482200	Обавезне таксе	220	426
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	620	167
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	620	167
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339)	3.765	2.657
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4345 + 4355)	3.765	2.657
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4350)	3.728	2.657
4346	512100	Опрема за саобраћај	3.172	
4347	512200	Административна опрема	527	317
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	29	2.340
4355	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4356)	37	0
4356	513100	Остале некретнине и опрема	37	
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)		
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)	5.603	2.420
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.164	2.425
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	302.702	316.563
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		32
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	305.441	315.783
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2.864	3.168
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	2.425	3.205

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2013. - 31.12.2013. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	385.293	316.531	59.938		239	126.568		129.786
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5067 + 5092 + 5097 + 5101)	385.293	316.531	59.938		239	126.568		129.786
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5090)	130.051	129.786						129.786
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5069 + 5072)	1.035	1.666						1.666
5069	741100	Камате		8						8
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.035	1.658						1.658
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5078)	129.016	127.563						127.563
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	103.000	102.440						102.440
5077	742200	Таксе и накнаде	16	16						16
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	26.000	25.107						25.107
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)		557						557
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		557						557
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	1.414	1.215			239	976		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	1.057	1.056			239	817		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.057	1.056			239	817		
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)	357	159				159		
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	357	159				159		
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	126.000	125.592				125.592		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099)	126.000	125.592				125.592		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	126.000	125.592				125.592		
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	127.828	59.938	59.938					
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	127.828	59.938	59.938					
5103	791100	Приходи из буџета	127.828	59.938	59.938					
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	385.293	316.531	59.938		239	126.568		129.786

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	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)	385.293	318.951	59.938		239	126.568		132.206
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5322)	317.465	316.294	57.598		239	126.568		131.889
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5181 + 5186 + 5188)	235.195	234.736	49.996		239	96.390		88.111
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	191.600	191.577	41.814			80.696		69.067
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	191.600	191.577	41.814			80.696		69.067
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	34.326	34.295	8.182			14.718		11.395
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	21.100	21.076	5.754			9.430		5.892
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.787	11.782	2.160			4.713		4.909
5178	412300	Допринос за незапосленост	1.439	1.437	268			575		594
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	3.451	3.074			239	976		1.859
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.560	1.215			239	976		
5184	414300	Отпремнине и помоћи	1.705	1.704						1.704
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	186	155						155
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	5.500	5.472						5.472
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.500	5.472						5.472
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	318	318						318

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	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
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	318	318						318
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	78.904	77.734	7.602			30.178		39.954
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	11.656	11.617	2.813			2.556		6.248
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.200	1.187	221			466		500
5197	421200	Енергетске услуге	4.860	4.859	2.048			944		1.867
5198	421300	Комуналне услуге	1.226	1.225	233			490		502
5199	421400	Услуге комуникација	1.650	1.640	311			656		673
5200	421500	Трошкови осигурања	2.600	2.588						2.588
5202	421900	Остали трошкови	120	118						118
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5204)	1.192	1.141	460					681
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.192	1.141	460					681
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5211 до 5217)	7.861	7.986	435					7.551
5211	423200	Компјутерске услуге	210	149						149
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	950	948						948
5213	423400	Услуге информисања	241	241						241
5214	423500	Стручне услуге	4.440	4.435	435					4.000
5216	423700	Репрезентација	2.015	2.209						2.209
5217	423900	Остале опште услуге	5	4						4
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5220 + 5225)	385	375						375
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта	85	85						85
5225	424900	Остале специјализоване услуге	300	290						290
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	2.370	2.420	72					2.348
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	470	469						469

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	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
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.900	1.951	72					1.879
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	55.440	54.195	3.822			27.622		22.751
5230	426100	Административни материјал	2.810	2.303	1.033			622		648
5233	426400	Материјали за саобраћај	4.230	3.412	1.342			688		1.382
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	46.000	46.322	1.002			26.312		19.008
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.100	885	203					682
5238	426900	Материјали за посебне намене	1.300	1.273	242					1.031
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240)	2.691	3.168						3.168
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5241 + 5242)	2.691	3.168						3.168
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	450	430						430
5242	431200	Амортизација опреме	2.241	2.738						2.738
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5326 + 5330)	675	656						656
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5327 + 5328)	495	489						489
5327	482100	Остали порези	65	63						63
5328	482200	Обавезне таксе	430	426						426
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	180	167						167
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	180	167						167
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340)	67.828	2.657	2.340					317
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5360)	67.828	2.657	2.340					317
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5344)	60.000							
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	60.000							

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	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
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5351)	7.000	2.657	2.340					317
5347	512100	Опрема за саобраћај	3.000							
5348	512200	Административна опрема	1.000	317						317
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.000	2.340	2.340					
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)	828							
5361	515100	Нематеријална имовине	828							
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170)	385.293	318.951	59.938		239	126.568		132.206

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	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)	385.293	316.531	59.938		239	126.568		129.786
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	385.293	318.951	59.938		239	126.568		132.206
5435		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0		2.420						2.420
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0		2.420						2.420