



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА
ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-106/2014-05
Београд, октобар 2014. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	2
I ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	2
II ИЗВЕШТАЈ О ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	3
ПРИЛОГ I - КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ	72

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Институт за онкологију и радиологију Србије

I Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна

Извршили смо ревизију посебних ставки Завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије за 2013. годину које приказују финансијске информације о другим приходима (економска класификација 740000), расходима за запослене (економска класификације 410000), текућим поправкама и одржавању (економска класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Ове ставке су садржане у Билансу прихода и расхода – образац 2, Извештају о новчаним токовима – образац 4 и Извештају о извршењу буџета – образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском системом, 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 онкологију и радиологију Србије. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и предузимање мера за побољшање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о посебним ставкама завршног рачуна које приказују финансијске информације о другим приходима (економска класификација 740000), расходима за запослене (економска класификације 410000), текућим поправкама и одржавању (економска класификације 425000). Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) чија примена је адекватно прилагођена прописима у Републици Србији. 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 посебне ставке завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја.

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

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

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

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

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

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

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

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

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основ за ревизијско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу, посебне ставке Завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије (740000 – Други приходи, 410000 – Расходи за запослене и 425000 – Текуће поправке и одржавање), су по свим материјално значајним аспектима, припремљене у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања.

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Института за онкологију и радиологију Србије за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације које су укључене у посебне ставке Завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије 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 посебним ставкама завршног рачуна субјекта ревизије за 2013. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у посебним ставкама Завршног рачуна, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских 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 ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за изражавање мишљења са резервом.

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Институт за онкологију и радиологију Србије је у 2013. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 15.640 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 4.770 хиљаде динара,

- преузео обавезе и извршио расходе за плате и доприносе наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Институту у висини плате лекара специјалисте/субспецијалисте за пун фонд сати у месецу на основу закључених уговора о раду са пуним радним временом, што није у складу са Законом о високом образовању,

- преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 8.553 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки,

- извршио расход за услуге одржавања медицинске опреме најмање у износу од 2.317 хиљада динара, који није у складу са Законом о здравственој заштити.

2. Институт за онкологију и радиологију Србије је у 2013. години остварио приходе најмање у износу од 65.951 хиљаде динара који нису у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о здравственом осигурању.

3. Институт за онкологију и радиологију Србије је, због непостојања адекватног система интерних контрола, у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину исказао расходе који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада и на тај начин је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 17.186 хиљада динара.

Више детаља наведено је у Прилогу I овог извештаја – Кључне неправилности и препоруке.

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 посебним ставкама Завршног рачуна (740000 – Други приходи, 410000 – Расходи за запослене и 425000 – Текуће поправке и одржавање) Института за онкологију и радиологију Србије за 2013. годину и систем интерних контрола, 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. Институт за онкологију и радиологију Србије је, на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање, обрачунао и платио доприносе за обавезно социјално осигурање на остале награде запосленима у износу од 1.938 хиљада динара и више обрачунао и платио порез на доходак грађана у износу од 93 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у коме је утврђено да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа (ближе описано у прилогу II – Напомене – 3.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000).

У Београду, 28. октобар 2014. Године

Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић

КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Садржај:

КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ	8
КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ И СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ .	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ И СИСТЕМА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ	13

Кључни налази у ревизији посебних ставки завршног рачуна за 2013. годину

1. Као што је објашњено у напомени 3.1.3 – Награде запосленима и остали посебни расходи, Институт за онкологију и радиологију Србије је преценио расходе социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 969 хиљада динара, а потценио расходе награда запосленима за исти износ, јер је плаћене доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, обрачунате на остале награде запосленима у износу од 969 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на економској класификацији 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи.

2. Као што је објашњено у напомени 3.2.2. – Текуће поправке и одржавање опреме, Институт за онкологију и радиологију Србије је преценио расходе текућих поправки и одржавања опреме, у износу од 1.259 хиљада динара, а потценио расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката за исти износ, јер је расходе по основу редовног месечног одржавања клизних сензорских врата и оловних врата за бункере евидентирао на економској класификацији 425200 – текуће поправке и одржавање опреме, уместо на економској класификацији 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину

За налаз под тачком 1. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

1. расходе по основу обрачунатих и исплаћених осталих награда запосленима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3. – Награде запосленима и остали посебни расходи).

За налаз под тачком 2. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

2 расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката, евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2. – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме).

Кључни налази у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије

1. Као што је објашњено у напомени 3.1.1.1. – Плате по основу цене рада

а) Институт за онкологију и радиологију Србије је преузео обавезе и више извршио расходе за запослене најмање у износу од 1.707 хиљаду динара који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама тако што је:

- За 7 запослених Правилником о организацији и систематизацији послова и Уговором о раду, утврђен виши коефицијент од коефицијента предвиђеног

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више исплаћено 1.275 хиљада динара);

- за 16 радних места Уговором о раду утврђено веће увећање коефицијента из члана 2. Уредбе, од увећања које је прописано чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸ (више исплаћено 432 хиљада динара)

б) У институту за онкологију и радиологију Србије:

- за 15 радних места Уговором о раду утврђено је мање увећање коефицијента из члана 2. Уредбе, од увећања које је прописано чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁹
- 8 запослених Уговором о раду распоређено је на радно место за које не испуњавају услове у погледу стручне спреме прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилником о организацији и систематизацији послова (извршен расход од 4.554 хиљада динара)
- 10 запослених нема стручни испит предвиђен Правилником о организацији и систематизацији послова,
- приликом обрачуна плата нису примењиване 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.

2. Као што је објашњено у напомени 3.1.1.2.- Додаци на плату и накнаде; Институт за онкологију и радиологију Србије је:

а) преузео обавезе и извршио расходе за додатке на плате запослених у укупном износу већем од прописаног најмање за 1.032 хиљада динара са порезом и доприносима јер је:

- преузео обавезе и више извршио расходе по основу додатака на плату за дежурство празником најмање у износу од 552 хиљаде динара, који је обрачунат применом увећања од 150%, што није у складу са одредбама члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија,
- преузео обавезе и извршио расходе за запослене у износу од најмање 480 хиљада динара по основу накнаде за плаћено одсуство за рекреативни одмор дужи од 7 дана, што није у складу са одредбама чл. 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република,

б) у периоду од 01.01.2013.-30.09.2013. године, обрачун додатака на плату запосленима по основу времена проведеног на раду вршио применом основице коју је чинила основна

⁸ Уредбом није јасно уређено увећање основног коефицијента по основу руковођења за радна места у Институту: шеф медицинског одсека, начелник медицинског одељења, начелник немедицинског одељења, главни фармацеутски техничар, шеф кабинета, директор медицинске службе, директор клинике.

⁹ Уредбом није јасно уређено увећање основног коефицијента по основу руковођења за радна места у Институту: шеф медицинског одсека, начелник медицинског одељења, начелник немедицинског одељења, главни фармацеутски техничар, шеф кабинета, директор медицинске службе, директор клинике.

плата увећана за стимулацију, што није у складу са чланом 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама,

в) мање извршио расходе за додатаке на плате запослених јер је обрачун вршио применом коефицијента из члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, без увећања прописаног одредбама члана 3. став 1. тачка 11), што није у складу са одредбама члана члана 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3. Као што је објашњено у напомени 3.1.1.3. - Расходи за плате здравствених радника са наставним звањем, Институт за онкологију и радиологију Србије је преузео обавезе и извршио расходе за плате наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Институту за онкологију и радиологију Србије, у износу од 7.840 хиљада динара, без корекција сати за време проведено на Медицинском факултету, што није у складу са одредбама члана 73. став 3. Закона о високом образовању.

4. Као што је објашњено у напомени 3.1.3. – Награде запосленима и остали посебни расходи, Институту за онкологију и радиологију Србије је:

а) обрачунао и платио доприносе на остале награде запосленима у укупном износу од 1.938 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа,

б) обрачунао и исплатио порез на доходак грађана у износу за 93 хиљаде динара већем од износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана због погрешно утврђене основице за опорезивање приликом исплате осталих награда а на основу дописа Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 15. став 5. и члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана,

в) плаћене доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, обрачунате на остале награде запосленима у износу од 969 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на економској класификацији 416000- награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Као што је објашњено у напомени 3.2.2. – Текуће поправке и одржавање опреме, Институт за онкологију и радиологију Србије је расходе по основу редовног месечног одржавања клизних сензорских врата и оловних врата за бункере, у укупном износу од 1.259 хиљада динара, евидентирао на економској класификацији 425200 – текуће поправке и одржавање опреме, уместо на економској класификацији 425100 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6. Као што је објашњено у напомени 3.2.2.1. – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме, Институту за онкологију и радиологију Србије је:

а) преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме преко вредности уговора у износу од 8.553 хиљада динара, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама,

б) преузео обавезе за набавку резервног дела за РТГ апарат за стеротаксичну биопсију у износу од 5.794 хиљаде динара, од чега је у 2013. години извршио расход у износу од 2.317 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити.

7. Као што је објашњено у напомени 3.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга, Института за онкологију и радиологију Србије:

а) је у 2013. години остварио приходе у износу од 52.548 хиљада динара, за пружене услуге здравствене заштите осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Фонда за здравствено осигурање Брчко дистрикта Босне и Херцеговине по уговорима који су престали да важе, односно без правног основа, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3. Закона о здравственој заштити,

б) је, користећи капацитете (простор, опрема и уговорни кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од 13.403 хиљаде динара, пружањем услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, односно по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање,

в) током 2013. године није евидентирао преко фискалне касе сваки појединачни промет у укупном износу од 13.403 хиљаде динара, остварен по основу наплаћених услуга здравствене заштите физичким лицима. Ове услуге пружане су лицима која немају својство осигураника у складу са Законом о здравственом осигурању, односно која су са пребивалиштем на територији бивших република СФРЈ и нису упућена на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 3. став 1. Закона о фискалним касама.

8. Као што је објашњено у напомени 2.1. – Финансијско управљање и контрола, Институт за онкологију и радиологију Србије није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима јер није донео писане процедуре, односно нису прописани пословни процеси у следећим областима:

- систем управљања људским ресурсима у делу размене података између Одељење за правне послове и Одељења за финансијско-рачуноводствене послове, Одсек финансијске оперативе;
- систем израде годишњег финансијског плана;
- систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем,
- систем коришћења средстава за репрезентацију;
- систем обрачуна плата у делу евиденције о присутности на раду и критеријума и начина обрачуна и исплате стимулације;
- систем благајничког пословање;

- систем спровођења коначног обрачуна са Републичким Фондом за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему, члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити и члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

9. Као што је објашњено у напмени 2.1.1. – Контролно окружење, у Институту за онкологију и радиологију Србије је Правилником о организацији и систематизацији послова :

а) уређено формирање организационих јединица – служби у оквиру клиника, што није у складу са одредбама члана 31. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;

б) систематизована су 3 радна места помоћника директора за здравствену делатност, за економске послове и за техничке послове, што није у складу са одредбама члана 131. и 132. Закона о здравственој заштити,

в) систематизовано је 8 радних места за која Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису утврђени коефицијенти (специјални саветника директора Института, саветник за здравствену негу, координатор процеса рада поподневне смене, референт за одбрану, менаџер за информационе технологије, дијететичар, берберин, кројач).

10. Као што је објашњено у напмени 2.1.1. - Управљање ризицима - Институт није донео Стратегију управљања ризиком, прописану чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

11. Као што је објашњено у напмени 2.1.3.- Контролне активности - Рачуноводствени систем, Институт за онкологију и радиологију Србије:

а) од 10.04.2013. године, до краја 2013. године нема запосленог на радном месту Шефа одсека књиговодства, као лица одговорног за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја,

б) током 2013. године није успоставио аналитичку евиденцију потраживања од физичких лица за пружене услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са Законом о здравственом осигурању, односно која су са пребивалиштем на територији бивших република СФРЈ и нису упућена на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање,

в) евиденције о присутности на раду запослених на Институту нису вођене уредно и ажурно и не исказују реално време које запослени проводе на послу, - код интерних контрола

12. Као што је објашњено у напмени 2.1.3.1. – Спровођење коначног обрачуна, Институт за онкологију и радиологију Србије није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада Института за онкологију и радиологију Србије. Због неефикасног система интерних контрола, Институт

за онкологију и радиологију Србије је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 17.186 хиљада динара зато што:

- није извршено умањење осталих материјалних расхода за износ од 14.747 хиљада динара који се односи на расходе текућих поправки и одржавања медицинске опреме који су рефундирани на основу полиса за осигурање машина и опреме,

- није извршено умањење осталих материјалних расхода за износ од 122 хиљаде динара који се односи на учешће осигураног лица до пуног износа цене здравствене услуге (партиципацију) исказане у фактурама за који се умањује уговорена накнада за рад,

- је извршен расход за набавку резервног дела за РТГ апарат за стеротаксичну анализу у укупном износу од 2.317 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача и исказан у Коначном обрачуну накнаде за рад кроз ставку осталих материјалних расхода.

13. Као што је објашњено у напомени 2.1.4.- Информисање и комуникација,

а) 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, као и податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова и медицинског и потрошног материјала, 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 онкологију и радиологију Србије 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.

14. Као што је објашњено у напомени 2.2.- Интерна ревизија - У Институту за радиологију и онкологију Србије није успостављена интерна ревизија, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Резиме датих препорука у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерне ревизије и интерне контроле

За налаз под тачком 1. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

1. Правилник о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и да уговором о раду 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 3.1.1.1. – Плате по основу цене рада);

2. да Уговором о раду не распоређују на радна места запослене који не испуњавају услове прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилником о организацији и систематизацији послова;

3. 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.

За налаз под тачком 2. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

4. преузимају обавезе и извршавају расходе за додатак на плату за дежурство у складу са одредбама члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Напомена 3.1.1.2. –Додаци и накнаде запосленима).

5. преузимају обавезе и извршавају расходе по основу накнаде за плаћено одсуство ради коришћења рекреативног одмора за број дана прописан одредбамама члана 51. став 1. тачка 11) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република (Напомена 3.1.1.2. –Додаци и накнаде запосленима).

6. преузима обавезе и извршава расходе за додатке на плате у складу са одредбама члана 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.1.1.2. – Додаци и накнаде запосленима).

За налаз под тачком 3. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

7. врше поделу радног времена између високошколских установа и Института за онкологију и радиологију Србије у складу са одредбама Закона о високом образовању и да умањују месечни фонд сати наставном особљу за време проведено на раду на високошколским установама (Напомена 3.1.1.3. – Расходи за плате здравствени радника са наставним звањима).

За налаз под тачком 4. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

8. обрачун и исплату осталих награда запосленима врше у складу са прописима који уређују ову област и расходе по овом основу евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3. – Награде запосленима и остали посебни расходи),

9. за више уплаћене порезе и доприносе поднесу измењену пореску пријавеу, изврше одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене и затраже повраћај више исплаћених средстава (Напомена 3.1.3. – Награде запосленима и остали посебни расходи),

10. средства остварена повраћајем више уплаћених средстава уплате Републичком фонду за здравствено осигурање (Напомена 3.1.3. – Награде запосленима и остали посебни расходи).

За налаз под тачком 5. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

11. расходе по основу текућих поправки и одржавања зграда и објеката евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2. – Текуће поправке и одржавање опреме).

За налаз под тачком 6. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

12. обавезе за услуге одржавања медицинске опреме преузимају на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 3.2.2.1. – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме).

13. обавезе за услуге одржавања медицинске опреме које представљају инвестиционо – текуће одржавање опреме преузимају на терет средстава оснивача, односно Републике, како је то прописано одредбама члана 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити (Напомена 3.2.2.1. – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме).

14. изврше повраћај више утрошених средстава Републичком фонду за здравствено осигурање по основу набавке резервног дела за РТГ апарат за стеротаксичну биопсију.

За налаз под тачком 7. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

15. пружање здравствених услуга осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Фонда за здравствено осигурање Брчко дистрикта Босне и Херцеговине врше на основу уговора закључених у складу са прописима који уређују здравствено осигурање и здравствену заштиту (Напомена 3.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

16. здравствене услуге лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, као и здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају у складу са прописима који уређују ову област. (Напомена 3.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

17. сваки појединачни промет остварен по основу пружених услуга здравствене заштите физичким лицима која немају својство осигураника у складу са Законом о здравственом осигурању, евидентирају преко фискалне касе у складу са одредбама члана 3. став 1. Закона о фискалним касама. (Напомена 3.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

За налаз под тачком 8. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

18. сагласно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему, члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити и члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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, као и да ажурирају постојеће процедуре ради ефикаснијег обављања пословних процеса (Напомена 2.1. – Финансијско управљање и контрола).

За налаз под тачком 9. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

19. Правилник о организацији и систематизацији послова ускладе са одредбама Закона о здравственој заштити, Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама (Напомена 2.1.1. – Контролно окружење).

За налаз под тачком 10. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

20. усвоје 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 (Напомена 2.1.2. – Управљање ризицима).

За налаз под тачком 11. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

21. предузму мере и активности како би се евиденције о присутности на раду водиле уредно и ажурно и како би биле потписане од стране одговорних лица, (Напомена 2.1.3. – Контролне активности).

За налаз под тачком 12. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

22. успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, искажу само расходе који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада (Напомена 2.1.3.1. – Финансијско управљање и контрола – Коначан обрачун накнаде за рад Института).

За налаз под тачком 13. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

23. да на својој интернет страници објављују податке прописане 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).

24. 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 чл. 81. Закона о буџетском систему и 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 14. одговорним лицима Института за онкологију и радиологију Србије препоручујемо да:

25. успоставе интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2. – Интерна ревизија).

ПРИЛОГ - II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај:

I	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ	20
1.	Субјект ревизије.....	20
1.1	Оснивање Института.....	20
1.2	Делатност и организационе јединице Института.....	20
1.3	Органи Института	21
1.3.1.	Стручни органи Института	22
1.4	Унутрашња организација и систематизација послова Института	23
1.5	Средства за рад здравствене установе.....	24
2.	Интерна финансијска контрола.....	25
2.1	Финансијско управљање и контрола.....	25
2.1.1.	Контролно окружење.....	25
2.1.2.	Управљање ризицима	27
2.1.3.	Контролне активности.....	28
2.1.3.1.	Систем спровођења коначног обрачуна накнаде за рад	32
2.1.4.	Информисање и комуникација.....	35
2.1.5.	Праћење и процена система	36
2.2	Интерна ревизија.....	37
3.	Финансијски извештаји	38
3.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	39
3.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	41
3.1.1.1.	Плате по основу цене рада – конто 411111	42
3.1.1.2.	Додаци и на плату и накнаде	45
3.1.1.3.	Расходи за плате здравствених радника са наставним звањем.....	49
3.1.2.	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	50
3.1.2.1.	Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова- конто 414100	51
3.1.2.2.	Отпремнине и помоћи – конто 414300.....	51
3.1.3.	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	52
3.2	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	55
3.2.1.	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	57
3.2.2.	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	59
3.2.2.1.	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме конто 425251	61
3.3	Други приходи – конто 740000	63
3.3.1.	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	65
3.3.2.	Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000.....	69
3.3.3.	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	70
4.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	71

I НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

1. Субјект ревизије

Субјект ревизије: **Институт за онкологију и радиологију Србије**

Период ревизије: **2013. година**

Предмет: Систем интерних контрола и интерне ревизије, расходи за запослене, текуће поправке и одржавање, и други приходи.

Матични број: 07046707;

ПИБ: 100284729;

Број регистарског улошка код Трговинског суда број: V-Fi.8959/01 од 11.12.2001. године

Шифра делатности: 8610 – делатност болница

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

1.1 Оснивање Института

Институт је основан 1932. године, као Радиолошки завод, да би 1976. прерастао у онколошку институцију на основу „Програма за развој онколошке заштите“ који је долнела Влада Србије 1972. године. Један је од пет онколошких центара у Србији. Организован је по принципима UICC (Union of International Cancer Control) за националне институте.

Статутом Института уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, органи и стручни органи, систем интерне контроле као и друга питања од значаја за рад и пословање Института. Влада Републике Србије је на одредбе Статута дала сагласност решењем број 110-9693 од 09. новембра 2006. године.

1.2 Делатност и организационе јединице Института

Делатност и организација Института, прописана је Законом о јавним службама¹⁰, Законом о здравственој заштити¹¹, Законом о здравственом осигурању¹² и Законом о научноистраживачкој делатности¹³.

Институт је здравствена установа која обавља високоспецијалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из области онкологије и радиологије, образовну и научно истраживачку делатност, и пружа услуге терцијарног нивоа здравствене заштите за потребе становништва града Београда.

Одредбама члана 16. Статута Института предвиђено је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле рада организују организационе јединице

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона и 83/2005 - испр. др. закон

¹¹ Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон

¹² Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС

¹³ Сл. гласник РС", бр. 110/2005, 50/2006 - испр. и 18/2010)

и то: 3 клинике, 6 служби и 2 одељења, а да се у њима образују уже организационе јединице према областима здравствене заштите, односно специјалностима из којих Институт обавља здравствену делатност, а које су утврђене актом о организацији и систематизацији послова.

1.3 Органи Института

Одредбама члана 130. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбама члана 17. Статута Института уређено је да су органи Института Директор, Управни одбор и Надзорни одбор и да наведене органе именује и разрешава оснивач – Влада Републике Србије.

Директор

Директор института организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је прописано да директора именује оснивач, по спроведеном јавном конкурсном, а на основу предлога управног одбора.

Влада Републике Србије је Решењем број: 119-4793/2013 од 18. јуна 2013. године разрешила вршиоца дужности директора Института Зорана Ракочевића и Решењем број: 119-4794/2013 од 18. јуна 2013 године за новог вршиоца дужности директора Института именовала Марину Никитовић. Решењем број: 119-9908/2013 од 22. новембра 2013. године, Влада Републике Србије је разрешила вршиоца дужности директора Института Марину Никитовић и Решењем број: 119-9910/2013 од 22. новембра 2013. године именовала за вршиоца дужности директора Института Радана Џодића.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора прописана је одредбом члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 24. Статута Института. Управни одбор Института има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланове Управног одбора именује и разрешава Оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета здравствене установе.

Влада Републике Србије је Решењем број: 119-3275/2009 од 04. јуна 2009. године именовала председника и чланове Управног одбора Института. У периоду од 09. септембра 2010. године до 27. фебруара 2013. године донета су три решења којима су вршене промене чланова Управног одбора.

Начин рада Управног одбора уређен је Пословником о раду Управног одбора број 2131/-01/2 од 09. јула 2009. године.

Надзорни одбор

Чланом 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 28. Статута Института прописана је надлежност Надзорног одбора, док је чланом 139. став 2. прописано да надзорни одбор има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Влада Републике Србије је Решењем број: 119-3277/2009 од 04. јуна 2009. године именовала чланове Надзорног одбора Института. У 2010. години донета су два решења којима су вршене промене чланова Надзорног одбора.

Начин рада и одлучивање Надзорног одбора уређен је Пословником о раду Надзорног одбора број 1989-01 од 29. јуна 2009. године.

1.3.1. Стручни органи Института

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити је прописано да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Одредбама члана 31. Статута Института као стручни органи Института предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор, Комисија за унапређење квалитета рада и Научно веће.

Стручни савет

Сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 32. Статута Института, Стручни савет је саветодавно тело директора и управног одбора, чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 33. Статута Института. Стручни савет има 9 чланова које на предлог организационе јединице здравствене установе именује директор.

Директор Института је Решењем број: 2487-01 од 19. септембра 2008. године образовао Стручни савет, односно именовao девет чланова који улазе у његов састав. У периоду од 29. јануара 2009. године до 19. децембра 2013. године донета су три решења којима су вршене промене чланова Стручног савета.

Начин рада и одлучивање Стручног савета уређен је Пословником о раду Стручног савета број 850-01 од 24. маја 2007. године.

Стручни колегијум

Сагласно одредбама члана 146. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 35. Статута Института, Стручни колегијум је стручно тело које разматра и усваја стручне и доктриниране ставове. Одредбама члана 35. Статута Института је прописано да Стручни колегијум чине руководиоци организационих јединица.

Директор Института је Решењем број: 143-01 од 19. јануара 2011. године образовао Стручни колегијум, односно именовao осам чланова који улазе у његов састав. Решењем број: 3925-01 од 22. октобра 2013. године су извршене измене чланова Стручног колегијума.

Начин рада и одлучивање Стручног колегијума уређен је Пословником о раду Стручног колегијума број: 1139-01 од 05. јула 2007 године.

Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбама члана 147. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 37. Статута Института.

Надлежности Етичког одбора прописане су одредбама члана 148. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 38. став 1. Статута Института.

Етички одбор има седам чланова од којих су пет из реда запослених у Институту, а два су представници грађана. Чланове Етичког одбора именује директор Института на период од четири године у складу са одредбом члана 147. став 2. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 37. став 2. Статута Института.

Директор Института је Решењем број: 275 од 22. августа 2007. године именовано седам чланова Етичког одбора.

Начин рада и одлучивање Етичког одбора уређен је Пословником о раду Етичког одбора број: 1931/1801 од 11. октобра 2007 године.

Комисија за унапређење квалитета рада

У складу са одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 39. и 40. Статута Института, Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује се Статутом здравствене установе сагласно члану 149. став 3. Закона о здравственој заштити.

Према одредбама члана 41. Статута Института, Комисија за унапређење квалитета има девет чланова у свом саставу. Председник Комисије сазива седнице, предлаже дневни ред и председава радом седнице, како је то предвиђено одредбама члана 9. став 1. Пословника о раду комисије за унапређење квалитета.

Директор Института је Решењем број: 142-01 од 19. јануара 2011. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада. У периоду од 14. фебруара 2011. године до 22. октобра 2013. године донета су три решења којима вршене промене чланова Комисије за унапређење квалитета.

Начин рада и одлучивање Комисије за унапређење квалитета рада уређен је Пословником о раду Комисије за унапређење квалитета рада број 1084-01 од 28. јануара 2007. године.

Научно веће

У складу са одредбама члана 58. Закона о научно истраживачкој делатности и одредбама члана 42. Статута Института, Научно веће је стручни орган Института чије надлежности су прописане чланом 59. став 1. Закона о научно истраживачкој делатности и чланом 43. Статута Института. Чланови Научног већа су сви истраживачи у научном звању, запослени у Институту.

Директор Института је Одлуком број: 193-01 од 19. јануара 2012. године образовао Научно веће, односно именовано 24 члана који улазе у његов састав. У 2013. години донета је нова Одлука број: 552-01 од 01. фебруара 2013, којом је именовано 27 чланова Научног већа.

Начин рада и одлучивање Научног већа уређен је Пословником о раду Научног већа број 167-01 од 26. јануара 2007. године.

1.4 Унутрашња организација и систематизација послова Института

Правилником о организацији и систематизацији послова Института број: 122-01 од 15.01.2010.године.3631-01 од 30.09.2012. године, утврђени су организациони облици остваривања делатности Института. У складу са одредбама члана 22. став 1. тачка 3. Статута, Правилник доноси Директор Института

Чланом 9. Правилника о организацији и систематизацији послова у оквиру Института образоване су 3 клинике, 4 службе, Одељење апотека и 2 немедицинске службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

1.5 Средства за рад здравствене установе

Институт за онкологију и радиологију Србије, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно одредбама члану 159. Закона о здравственој заштити, током 2013. године стицала је средства за рад из јавних прихода и то

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. Годину број 17-86 од 20.02.2013. године, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању. Уговором је између осталог уређено утврђивање накнаде за рад и обрачун припадајућих средстава за пружене услуге здравствене заштите. Накнада за рад обухвата средства за плате и превоз уговорених радника, лекове, санитарски, медицински и уградни материјал, храну болесника, енергенте и остале материјалне трошкове неопходне за пословање здравствене установе;

б) из буџета Републике:

- по основу вршења оснивачких права која обухватају инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању; сагласно члану 18. став 1. тачка 19 Закона о здравственој заштити,
- за финансирање научноистраживачке делатности кроз програме од општег интереса за Републику

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

- пружањем здравствене услуге грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем,
- спровођењем научноистраживачког рада за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава

г) по основу донација од правних и физичких лица.

Институт своје пословање обавља преко следећих рачуна:

Динарски:

840-618661-46	основни рачун
840-618667-28	рачун сопствених прихода
840-1964761-50	наменски рачун за донације
840-139761-79	рачун боловања
8402103761-53	наменски буџетски рачун за науку

Девизни:

RS35908500100000524381 редован – у све три валуте EUR,USD,GBP

RS35908504614000524359 наменски за донације

Девизни код Credit agricole банке

RS35330047370009667505 за обвезнице

2. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему¹⁴ прописано је да интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

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 сектору¹⁵, 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
- 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

¹⁴(„Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012)

¹⁵(„Службени гласник РС”, број: 82/2007 и 99/2011)

пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, став руководства и запослених према надзору.

Унутрашња организација рада и систематизација радних места Института за онкологију и радиологију Србије

Организациона структура представља унутрашњи оквир Института за онкологију и радиологију Србије у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивои извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Унутрашња организација и систематизација Института уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова број: 122-01 од 15.01.2010.године..3631-01 од 30.09.2012. године..

Правилником о организацији и систематизацији послова Института, уређени су: послови и задаци везани за основне делатности, организационе јединице у којима се обављају делатности, остварују и извршавају послови и задаци; систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме, потребно знање, односно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број извршилаца; и друга питања од значаја за рад Института.

Институт у свом саставу има: клинике, службе и одељења. У оквиру клиника за медицинске делатности постоје службе, одељења, одсеци и кабинети. Правилником су организоване и две службе за немедицинске послове у оквиру којих се налазе одељења и одсеци. Клинике и службе имају директоре, одељења начелнике, а одсеци и кабинети шефове.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Институту за онкологију и радиологију Србије уређено је да клинике у свом саставу имају службе, што није у складу са одредбама члана 31. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа дефинисано је да се у Институту образују организационе јединице – клинике односно службе, а у оквиру њих се образују одељења, одсеци и кабинети.

Утврђено је:

Правилником о организацији и систематизацији послова Института:

а) уређено је формирање организационих јединица – служби у оквиру клиника, што није у складу са одредбама члана 31. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;

б) систематизована су:

- **3 радна места помоћника директора за здравствену делатност, за економске послове и за техничке послове, што није у складу са одредбама члана 131. и 132. Закона о здравственој заштити и**

• **8 радних места за која Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису утврђени коефицијенти (специјални саветника директора Института, саветник за здравствену негу, координатор процеса рада поподневне смене, референт за одбрану, менаџер за информационе технологије, дијететичар, берберин, кројач).**

У поступку ревизије Институт је предузео мере и активности како би усагласио Правилник о организацији и систематизацији послова са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Препоручује се Институту да Правилник о организацији и систематизацији послова усклади са Законом о здравственој заштити и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

У поступку ревизије је извршен увид у интерне акте Института и обављен разговор са руководиоцима Одељења за економско финансијске послове, Службе за правне и економско финансијске послове и Одсека књиговодства.

Утврђено је да је Институт донео Пословни кодекс, који се примењује на све запослене раднике, као и Етички кодекс научноистраживачког рада, који се односи на научне раднике и сараднике,

У 2013. је ангажовано овлашћено ревизорско предузеће „ХЛБ ДСТ-Ревизија“ да изврши ревизију годишњег финансијског извештаја пословних књига Института, о чему постоји Извештај о ревизији финансијског извештаја за период од 01.01.-31.12.2012. године, што указује на посвећеност садашњег руководства Института објективном и тачном финансијском извештавању.

Одредбама члана 44. Статута Института предвиђено је организовање посебне службе интерне контроле, са три извршиоца - интерна контролора, који би имали за циљ да обезбеде примену закона, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава, интегритет и поузданост информација.

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 да:

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

Препоручује се Институту да:

а) 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.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводносног 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 рачуноводносног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени систем

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁶ уређено је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу:

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

Организација буџетског рачуноводноства у Институту

Институт је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводноства број: 1089/1-01 од 29.06.2007. године.

Правилником је уређено вођење буџетског рачуноводноства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза усаглашавања потраживања и пословних књига, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводносноних исправа и финансијских извештаја.

¹⁶ Сл. гласник РС, број 125/2003 и 12/2006

Кретање рачуноводствених исправа је уређено процедуром под називом Ток, обрада и контрола финансијске документације, под ознаком QR.NMP.EKO.02 од 23.04.1999.

Правилник о организацији буџетског рачуноводства Института, одредбама чланова 15 – 18, дефинише одговорности руководства и запослених. Шеф одсека књиговодства је одговоран за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја. У Институту од 10.04.2013. године ово место је упражњено.

Утврђено је:

Институт од 10.04. до краја 2013. године нема запосленог на радном месту Шефа одсека књиговодства, као лица одговорног за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја.

У поступку ревизије Институт је распоредио запосленог на радном месту Шефа одсека књиговодства, као лица одговорног за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја.

Главна књига и помоћне књиговодствене евиденције

Буџетско рачуноводство се води на готовинској основи која је прописана чланом 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁷.

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

Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања су обавезни, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем¹⁸, да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у Контом плану који је саставни део Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Института је уређено да се пословне књиге буџетског књиговодства воде по систему двојног књиговодства и састоје се од дневника, главне књиге и следећих помоћних књига:

- помоћна књига купаца;
- помоћна књига достављача;
- помоћна књига основних средстава;
- помоћна књига залиха;
- помоћна књига плата;
- остале помоћне књиге (благајна бензинских бонова и друге помоћне књиге по потреби).

Утврђено је:

Организација буџетског рачуноводства на Институту је у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁸ „Сл. гласник РС“ број:103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре Института, као и у процедуре које не постоје у писаном облику, али их запослени на Институту спроводе у пракси.

Утврђено је да је Институт 1999. године донео процедуре у оквиру следећих области:

- Научноистраживачки рад
- Немедицински послови
- Контрола квалитета
- Здравствена делатност

У оквиру процедура за немедицинске послове су дефинисани: израда, праћење и реализација плана и програма рада; ток, обрада и контрола финансијске документације; израда, правна верификација и праћење уговора; пријем кадрова, као и процедуре у вези са набавком и одржавањем основних средстава.

У оквиру процедура за обезбеђење квалитета су дефинисани: планирање квалитета; корективне и превентивне мере система квалитета; интерне провере система квалитета; интерно требовање лекова и потрошног медицинског материјала; исхрана пацијената; заштита човекове околине и остали процеси у оквиру обезбеђења квалитета. Ове процедуре нису ажуриране од 1999. године

Даље је утврђено да су на Институту донете и следеће процедуре:

- Пријем кадрова
- Упутство о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2013. године
- Процедура за расход основних средстава од 12.05.2009. године
- Процедура прихватања клиничког испитивања од 13.08.2010. године
- Процедура спровођења набавке лекова и медицинског материјала од 19.03.2007.године
- Процедура за спровођење поступка за набавку опреме од 28.01.2008.
- Процедура за пријаву штете осигуравајућој компанији од 06.01.2010.
- Упутство о процедури доношења плана набавке од 02.12.2008.
- Израда, правна верификација и праћење уговора

Ове процедуре нису ажуриране од момента доношења.

На основу обављеног интервјуа са запосленима у поступку ревизије, утврђено је да се усвојене процедуре спровођења набавке лекова, управљања залихама лекова, као и процедуре набавке намирница и припреме obroка за пацијенате ефикасно спроводе иако писане процедуре које се односе на ове послове нису ажуриране.

Препоручује се Институту за онкологију и радиологију Србије да донесе писане процедуре за набавку и управљање залихама лековима, као и систем припреме, издавања и праћења утрошка намирница за припремање obroка за пацијенте;

Систем благајничког пословања

У поступку ревизије тестиран је систем благајничког пословања увидом у промет евидентиран преко фискалне касе, стање средстава у благајни, дневник благајне, налоге за књижење, као и путем интервјуа са благајником и начелником Одељења за финансијско – рачуноводствене послове.

Утврђено је да се преко благајне врши наплата пружених услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са Законом о здравственом осигурању, а са пребивалиштем на територији бивших република СФРЈ. Фактуре за пружене услуге испоставља благајник на основу Ценовника здравствених услуга који је усвојио Управни одбор 27.11.2012. године, Одлуком број 4694-01. Фактуре за пружене услуге се нумеришу на основу помоћне евиденције испостављених фактура и исте се не књиже у прописаној аналитичкој евиденцији потраживања од купаца за пружене услуге здравствене заштите. Средства наплаћена од физичких лица по овом основу се не евидентирају преко фискалне касе, а приход се евидентира преко економске класификације 1211122 – рачун сопствених средстава и 7421219 – Приход од физичких и правних лица – лечење. По овом основу Институт је у току 2013. године наплатио приходе у износу од 13.403 хиљада динара.

Утврђено је да Институт за онкологију и радиологију Србије током 2013. године није успоставио аналитичку евиденцију потраживања од физичких лица за пружене услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са Законом о здравственом осигурању, односно која су са пребивалиштем на територији бивших република СФРЈ и нису упућена на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање;

У поступку ревизије, у 2014. години, Институт је успоставио аналитичку евиденцију потраживања од физичких лица за пружене услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са Законом о здравственом осигурању.

Систем обрачуна плата

У поступку ревизије је утврђено да Институт нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, као и да се размена података између Одељење за правне послове и Одељења за финансијско-рачуноводствене послове, Одсек финансијске оперативе не врши у електронској форми већ путем ручног уноса података. Институт за онкологију и радиологију Србије нема усвојен интерни акт или писану процедуру којом би се утврдили јасни критеријуми за обрачун и исплату стимулација за запослене.

Препоручује се Институту за онкологију и радиологију Србије да усвоји интерни акт или писану процедуру:

- *којом би се утврдили јасни критеријуми за обрачун и исплату стимулација за запослене;*
- *за успостави аутоматску размену података између Одељење за правне послове и Одељења за финансијско-рачуноводствене послове, Одсек финансијске оперативе;*

Даље је утврђено да евиденције о присутности на раду запослених на Институту нису вођене уредно и ажурно и да не исказују реално време које запослени проводе на послу.

Препоручује се Институту за онкологију и радиологију Србије да евиденције о присутности води уредно и ажурно, како би исте реално исказивале време које запослени проводе на раду.

Помоћна књига основних средстава

Сагласно одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, у Институту за онкологију и радиологију се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. У поступку ревизије извршен је увид у појединачне аналитичке картице основних средстава и утврђено је да иста не садржи серијски број основног средства, што отежава праћење извршених расхода за текуће поправке и одржавање по основном средству. Даље је утврђено да медицински и лабораторијски уређаји имају сервисне књижице, али се током 2013. године у исте нису уносили подаци о извршеним поправкама на основним средствима.

Препоручује се Институту:

- *да ажурира следеће писане процедуре којима се уређују расходи за текуће поправке и одржавање*
- *Превентивно и корективно одржавање медицинских апарата и уређаја (QP.NMP.TEH.01),*
- *да у аналитичку евиденцију основних средстава уноси и податке о серијском броју уређаја,*
- *да процедуром о руковању основним средствима предвиди обавезу уношења података о извршеним интервенцијама сервисера на медицинској и лабораторијској опреми у сервисне књижице.*

Институт има писане процедуре којима је уређено одржавање и расходовање основних средстава, праћење и контрола закључених уговора, као и рекламације добављачу и пријава штете и то:

- Превентивно и корективно одржавање објеката (QP.NMP.TEH.02)
- Превентивно и корективно одржавање медицинских апарата и уређаја (QP.NMP.TEH.01)
- Израда, правна верификација и праћење уговора (QP.NMP.PR.V.01)
- Рекламације добављачу (QP.NMP.EKO.04)
- Процедура за расход основних средстава
- Процедура за поступак пријаве штете осигуравајућој компанији
- Упутство о процедури доношења плана набавке
- Процедура за спровођење поступка за набавку опреме

2.1.3.1. Систем спровођења коначног обрачуна накнаде за рад

У складу са одредбама члана 141. Закона о здравственом осигурању, осигурано лице остварује здравствену заштиту у здравственој установи, односно код другог даваоца здравствених услуга, који има седиште на подручју матичне филијале са којим је закључен уговор о пружању здравствене заштите осигураним лицима. Односи између матичне филијале, односно Републичког фонда за здравствено осигурање и даваоца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују се уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план републичког фонда, а у изузетним случајевима може се закључити и за једну буџетску годину, сагласно одредбама члана 177 истог

закона. Уговор се закључује на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга. Врста и обим здравствених услуга који су исказани у плану рада заснивају се на општем акту којим је утврђен план здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину који доноси Републички фонд, сагласно одредбама члана 5. став 2. Правилника о о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину. У складу са одредбама члана 6. наведеног правилника, План рада здравствене установе из Плана мреже здравствених установа мора бити сачињен у складу са елементима из Плана здравствене заштите и укупном накнадом здравственој установи утврђеном тим Правилником.

Одредбама члана 71. истог Правилника, уговором са даваоцем здравствених услуга, по правилу, утврђује се плаћање здравствених услуга откупом плана рада у оквиру средстава утврђених предрачуном.

Уговором број: 17-86 од 20.02.2013. године уређени су односи између Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Град Београд и Института за онкологију и радиологију Србије у вези пружања осигураним лицима здравствених услуга на терцијарном нивоу здравствене заштите, обухваћених обавезним здравственим осигурањем. Овим уговором уређено је и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене услуге здравствене заштите, као и врста и обим здравствених услуга садржаних у Плану рада здравствене установе који је саставни део уговора. Накнада се утврђује према предрачуну средстава за 2013. годину, који се налази у прилогу наведеног Правилника.

Сагласно члану 17. Уговора, обавеза Института за онкологију и радиологију Србије је да уговорену накнаду користи наменски.

У складу са чланом 78. став 2. и 3. Правилника, Коначним обрачуном здравственој установи утврђује се укупна накнада, између осталог и за:

- плате и накнаде плата у висини исплаћених средстава за ове намене за уговорени број радника, а највише до висине уговорених средстава за плате и накнаде плата;
- енергенте у висини контролисаних вредности ових расхода исказаних у примљеним фактурама у здравственој установи, а највише у висини уговорених средстава за ову намену;
- исхрану болесника у висини контролисаних вредности ових расхода исказаних у примљеним фактурама у здравственој установи, а највише у висини уговорених средстава за ову намену;
- материјалне и остале трошкове у висини обрачунских расхода здравствене установе за материјалне трошкове и остале трошкове, а највише до висине уговорених средстава.

Спровођење Уговора обухвата и Коначан обрачун припадајуће накнаде по закљученим уговорима по истеку године, који се спроводи као Коначан годишњи обрачун у оквиру рока за израду завршног рачуна здравствене установе (чл. 76. и 85. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину¹⁹ – у даљем тексту Правилник).

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 125/2012, 9/2013-испр., 17/2013, 43/2013, 76/2013, 92/2013, 106/2013, 110/2013 и 118/2013

Предрачун средстава за здравствену заштиту, који се налази у прилогу Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину, обухваћен је Финансијским планом Републичког фонда и исказан је по уговореним наменама у његовом посебном делу.

Одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити, прописано је да преузете обавезе здравствене установе из Плана мреже чији је износ већи од износа средстава предвиђених финансијским планом или које су настале у супротности са законом, другим прописима или у супротности са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, не могу се извршавати на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно на терет других средстава здравствене установе предвиђених финансијским планом.

У поступку ревизије је утврђено да Институт за онкологију и радиологију Србије није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у Коначном обрачунају накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада Института за онкологију и радиологију Србије. Због неефикасног система интерних контрола, Институт за онкологију и радиологију Србије је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 17.186 хиљада динара зато што:

- није извршено умањење осталих материјалних расхода за износ од 14.747 хиљада динара који се односи на расходе текућих поправки и одржавања медицинске опреме који су рефундирани на основу полиса за осигурање машина и опреме,

- није извршено умањење осталих материјалних расхода за износ од 122 хиљаде динара који се односи на учешће осигураног лица до пуног износа цене здравствене услуге (партиципацију) исказане у фактурама за који се умањује уговорена накнада за рад,

- је извршен расход за набавку резервног дела за РТГ апарат за стеротаксичну биопсију у укупном износу од 2.317 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача и исказан у Коначном обрачунају накнаде за рад кроз ставку осталих материјалних расхода.

Утврђено је:

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

- систем управљања људским ресурсима у делу размене података између Одељења за правне послове и Одељења за финансијско-рачуноводствене послове, Одсек финансијске оперативе;
- систем израде годишњег финансијског плана;
- систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем,
- систем коришћења средстава за репрезентацију;
- систем обрачуна плата у делу евиденције о присутности на раду и критеријума и начина обрачуна и исплате стимулације;
- систем благајничког пословања;
- спровођење коначног обрачуна са Републичким Фондом за здравствено осигурање,

што није у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему, члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити и члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Институту да:

а) сагласно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему, члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити и члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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 подnose руководству и начин извештавања у случају откривања неправилности.

У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре Института, интернет страницу, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Интерно финансијско извештавање је уређено процедуром Ток, обрада и контрола финансијске документације. Ова процедура је донета 1999. године и од тада није ажурирана.

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 све неопходне информације за пацијенте и Информатор о раду. 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 рад²⁰.

Утврђено је:

²⁰ Сл. гласник Републике Србије, бр. 125/2012, 9/2013 испр., 17/2013, 43/2013, 76/2013, 92/2013, 106/2013, 110/2013 и 118/2013

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, као и податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова и медицинског и потрошног материјала, 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

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања, у складу са одредбама члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Постојећим процедурама за контролу квалитета на Институту је предвиђено:

- планирање квалитета
- формирање и рад Одбора за квалитет
- корективне и превентивне мере система квалитета
- интерне провере система квалитета
- израда, праћење и реализација плана и програма рада ИОРС-а

Ове процедуре детаљно описују праћење, процену и контролу система. Донете су 1999. године и од тада нису ажуриране.

На Институту је именована Комисија за унапређење квалитета рада, као што је описано у делу Стручни органи Института.

Утврђено је:

Процедуре за контролу квалитета на Институту нису ажуриране од 1999. године.

Препоручује се Институту да ажурира и спроводи постојеће процедуре за контролу квалитета, у складу са одредбама члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 онкологију и радиологију Србије 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.

2.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²¹ 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 поступку ревизије је утврђено:

У Институту за радиологију и онкологију Србије није успостављена интерна ревизија, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Институту за радиологију и онкологију Србије да успостави интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије.

²¹ „Службени гласник РС”, број: 82/2007 и број: 99/2011.

3. Финансијски извештаји

У члану 78. Закона о буџетском систему²² уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

Завршни рачун

Чланом 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²³ уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје.

Институт је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање за 2012. годину обрасце:

1. Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2013. године;
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
5. 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;
- 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;
- Исплаћена и рефундирана средства за боловање преко 30 дана за период 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
- Образложење уз завршни рачун које садржи између осталог и извештај о примљеним донацијама

Утврђено је:

Институт је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2013. годину, са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

²² „Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 108/2013

²³ „Службени гласник РС”, број: 51/07 и 14/08

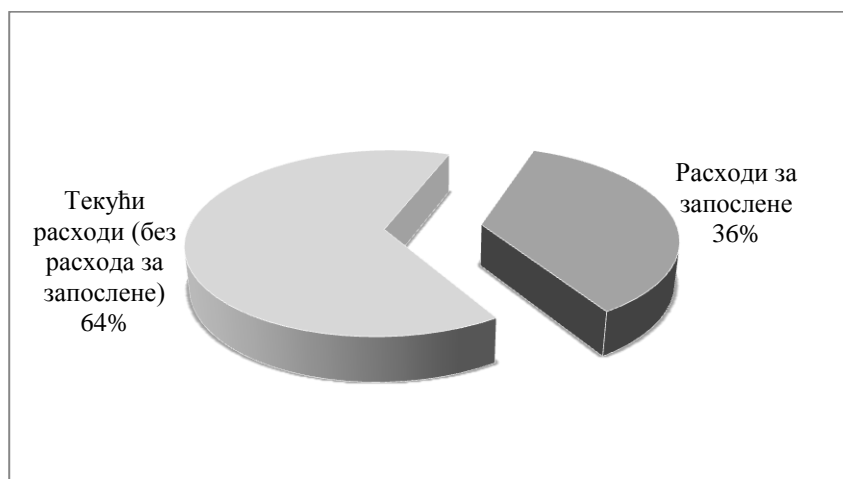
3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене извршени у Институту у току 2013. године исказани су у:

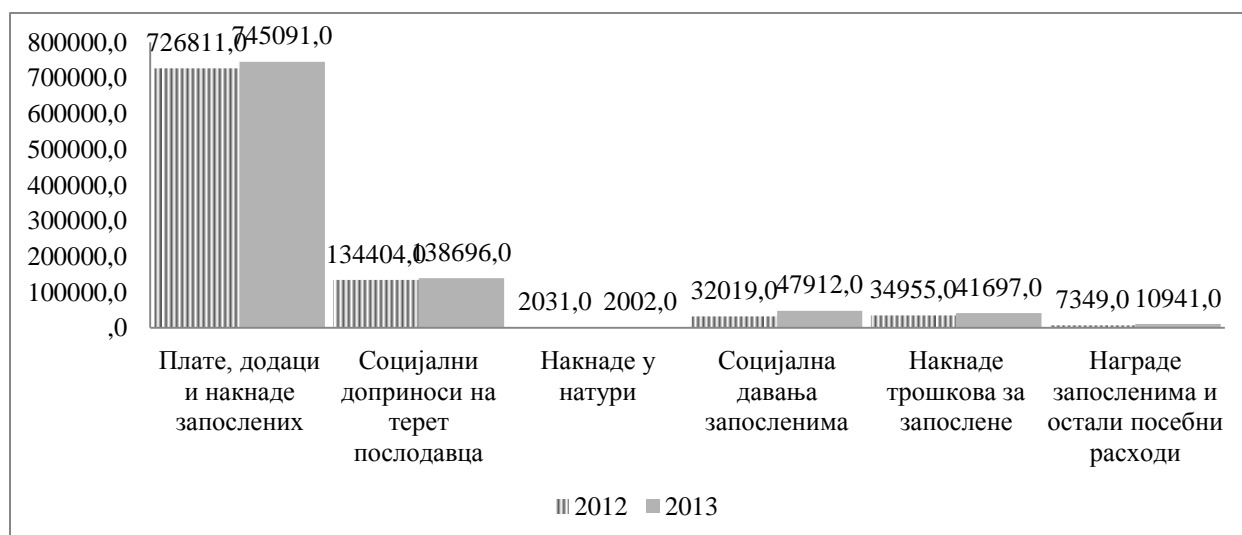
- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2131);
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013.године (ОП 4171)
- Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5172)

Увидом у Дванаестомесечни извештај Института за период 01.01.-31.12.2013. године, утврђено је да извршени расходи за запослене у 2013. години износе 986.339 хиљада динара и да су износи на конту 41000 усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Слика број 1: Учешће расхода за запослене у текућим расходима за 2013. годину

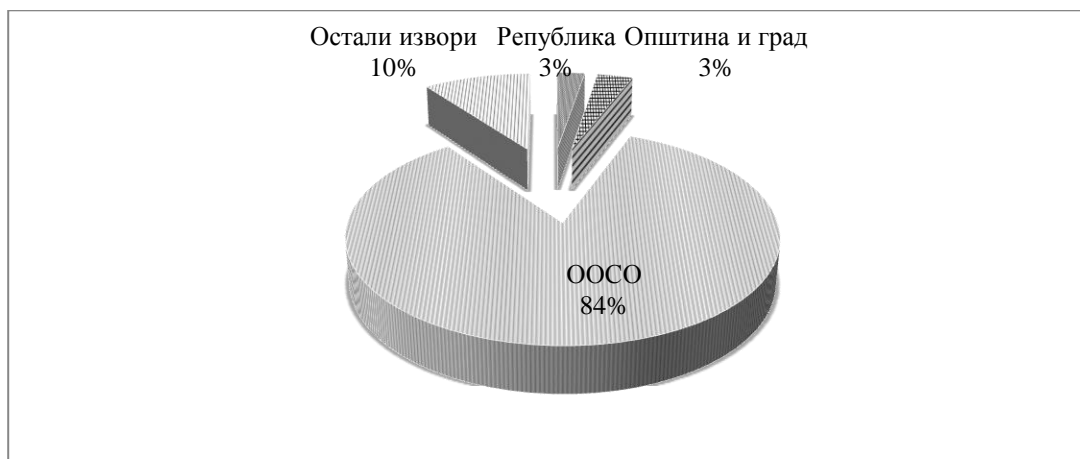


Слика број 2: Структура расхода за запослене у 2012. и 2013. години



Увидом у изворе финансирања утврђено је да је 84% расхода за запослене извршено из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Слика број 3: Структура расхода за запослене у 2013. години по изворима финансирања



Кадровски план

Министарство здравља је донело Кадровски план за Институт за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године, којим је предвиђено да је укупан број запослених у Институту 1003, од чега 856 запослених обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање (уговорени радници).

На дан 31.12.2013. године у Институту је било запослено 888 лица (Завршни рачун, Образац 7), од којих су 811 уговорени радници (по требовању средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за децембар), што је у складу са Кадровским планом Министарства здравља.

Расходи за неуговорене раднике се врше на терет сопствених прихода, а месечне рекапитулације обрачуна плата се воде одвојено за уговорене и за неуговорене раднике.

Нормативно уређење плата у здравственим установама

Плате, додаци и накнаде запослених у здравственим установама уређују се:

- Законом о платама у државним органима и јавним службама²⁴,
- Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵ (у даљем тексту Уредба),
- 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 плата запослених у здравственим установама²⁶ (у даљем тексту Уредба о корективном коефицијенту),

²⁴ "Сл. гласник РС", број: 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011 и 99/2011- др. закони., 10/2013 и 55/2013

²⁵ "Сл. Гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба, 30/2002, 32/2002 - испр, 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012 и 8/2013

²⁶ "Сл. гласник РС", бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013

- Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија²⁷,
- Законом о порезу на доходак грађана²⁸,
- Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁹

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у здравственим установама (изражавају сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему), уређују се Уредбом.

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

Тестирањем су обухваћени расходи за запослене у износу од 130.844 хиљаде динара.

3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Институт је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у Билансу прихода и расхода за период 01.01.2013. – 31.12. 2013. године (ОП 2132), Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013.године (ОП 4172) и у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5173) у износу од 745.091 хиљаде динара.

Увидом у бруто биланс за период 01.01.2013. – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено и да је евидентирање извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Слика број 4: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених



²⁷ "Сл. гласник РС", бр. 36/19, 42/10, 46/13, 74/13 и 97/13

²⁸ "Сл. гласник РС", бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 93/12, 47/13

²⁹ "Сл. гласник РС", бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 47/13

3.1.1.1. Плате по основу цене рада – конто 411111

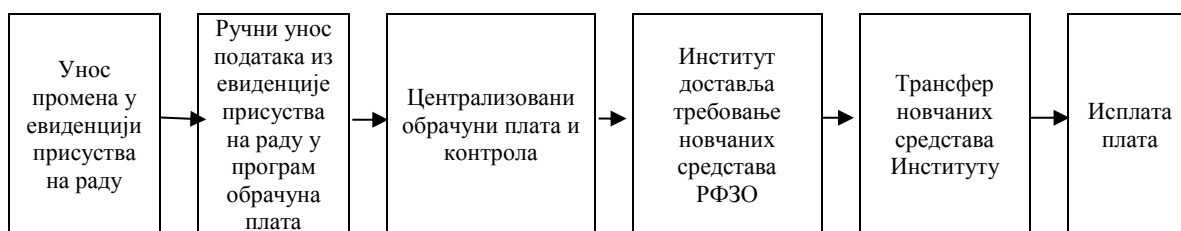
Исплаћене плате по основу цене рада у Институту за онкологију и радиологију Србије износе 554.054 хиљада динара и чине 74,36% укупно извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Одредбом члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, и исти се увећавају у складу са чланом 3. тачка 11) Уредбе.

У поступку ревизије је извршен увид у 110 персоналних досијеа запослених и извршена је провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате, као и провера усклађености Правилника о организацији и систематизацији послова и Уговора о раду са Уредбом.

Као што је описано у делу Интерна финансијска контрола, Институт нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, а размена података између Одељење за правне послове и Одељења за финансијско-рачуноводствене послове, Одсек финансијске оперативе се не врши електронским путем, већ се врши ручни унос података. У поступку ревизије утврђено је да постоји неусклађеност у издавању решења за годишњи одмор, решења за прековремени рад и евидентирању присутности на раду. Код два запослена је установљено да је за исте дане издато решење о прековременом раду и решење за годишњи одмор.

Поступак обрачуна и исплате плата:



Утврђивање коефицијената за обрачун плата и услова за обављање послова

Правилником о организацији и систематизацији послова Института, уређени су: организационе јединице, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме, потребно знање, односно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број извршилаца.

Коефицијенти за свако радно место су утврђени Уговором о раду. У Уговору о раду је наведен укупан коефицијент, који се добија увећањем основног коефицијента, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Утврђено је:

а) Институт је преузео обавезе и више извршио расхода за запослене у укупном износу од 1.707 хиљада динара који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама тако што је:

- за 7 запослених Правилником о организацији и систематизацији послова и Уговором о раду, утврђен је виши коефицијент од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више исплаћено 1.275 хиљада динара);

Табела број 1: Преглед коефицијената одређених Уговором о раду и Уредбом

Назив радног места	Опис послова по Уредби	Утврђен коефицијент у Уговору о раду	Коефицијент по Уредби
ВКВ кувар	Спремање хране	10,71	8,98
Портир – 6 извршилаца	Послови портира	10,2	7,34

- за 16 радних места је Уговором о раду утврђено веће увећање коефицијента из члана 2. Уредбе, од увећања које је прописано чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁰ (више исплаћено 432 хиљада динара)

Табела број 2: Преглед радних места на којима је запосленима додељено веће увећање коефицијента од оног које је утврђено Уредбом

Назив радног места	Увећање коефицијента по уговору о раду	Увећање коефицијента по Уредби	Разлика – већи коефицијент у односу на Уредбу
Здравствени сарадник са коефицијентом 22,55 и 22,73 – 5 извршилаца	0,36	-	0,36
Шеф одсека лабораторије – 2 извршиоца	1,38	0,82	0,56
Шеф одсека у медицинском одељењу - 4 извршиоца	1,02	0,82	0,2
Главни лабораторијски техничар службе	1,12	1,02	0,1
Помоћник директора за здравствену делатност	2,04	-	2,04
Помоћник директора за економске послове	2,04	-	2,04
Директор здравствене неге – главна сестра Института	1,84	1,23	0,61
Главна медицинска сестра -техничар	1,12	1,02	0,1

- 8 запослених је Уговором о раду распоређено на радно место за које не испуњава услове у погледу стручне спреме прописане Уредбом о о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилником о организацији и систематизацији послова (извршен расход од 4.554 хиљада динара)

³⁰ Уредбом није јасно уређено увећање основног коефицијента по основу руковођења за радна места у Институту: шеф медицинског одсека, начелник медицинског одељења, начелник немедицинског одељења, главни фармацеутски техничар, шеф кабинета, директор медицинске службе, директор клинике.

Табела број 3: Преглед радних места попуњених запосленима са нижим степеном стручне спреме од оног који је утврђен Уредбом

Назив радног места	Степен стручне спреме запосленог	Степен стручне спреме утврђен Уредбом
Радник на техничком одржавању зграде, опреме, уређаја машина, апарата и инсталација – 2 извршиоца	II	III
Радник на техничком одржавању зграде, опреме, уређаја машина, апарата и инсталација - водоинсталатер	I	III
Административни техничар за рад на биротехници	III	IV
Административни техничар – Дактилограф - 2 извршиоца	I	III
Административни техничар – Дактилограф	II	III
Курир	I	II

- за 15 радних места је Уговором о раду утврђено мање увећање коефицијента из члана 2. Уредбе, од увећања које је прописано чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³¹

Табела број 4: Преглед радних места на којима је запосленима додељено мање увећање коефицијента од оног које је утврђено Уредбом

Назив радног места	Увећање коефицијента по уговору о раду	Увећање коефицијента по Уредби	Разлика - мањи коефицијент у односу на Уредбу
Начелник медицинског одељења у служби – 13 извршилаца	1,23	1,63	0,4
Директор Службе у Клиници	1,23	1,84	0,61
Начелник одељења за експерименталну онкологију	1,59	1,63	0,04

У поступку ревизије даље је утврђено да 10 запослених нема стручни испит предвиђен Правилником о организацији и систематизацији послова

Табела број 5: Преглед радних места на којима запослени немају положен стручни испит предвиђен Правилником

Назив радног места	Стручни испит предвиђен Правилником	Стручни испит ДА/НЕ
Начелник одељења за економско-финансијске послове	Звање овлашћеног рачуновође	НЕ
Кувар – 2 извршиоца	Курс санитарног минимума	НЕ
Портир – 6 извршилаца	Испит против пожарне заштите	НЕ
Телефониста	Курс манипулисте	НЕ

б) Институт приликом обрачуна плата није примењивао одредбе Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате,

³¹ Уредбом није јасно уређено увећање основног коефицијента по основу руковођења за радна места у Институту: шеф медицинског одсека, начелник медицинског одељења, начелник немедицинског одељења, главни фармацеутски техничар, шеф кабинета, директор медицинске службе, директор клинике.

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 да:

а) да Правилник о организацији и систематизацији послова усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и да уговором о раду утврђује 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.

а) 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.

Увећање плате из осталих извора

Одредбама чл. 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, предвиђена је могућност увећања плате до 30% из остварених прихода који нису јавни приходи. Одредбама става 2. овог члана предвиђа се додатна могућност за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, да увећају плате из сопственог прихода, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Одредбама става 3. прописује се да се елементи за обрачун и исплату стимулација из става 2. утврђују општим актом послодавца.

Одлуке и решења о исплатама стимулација на Институту у току 2013. године је доносио Директор Института, са позивом на одредбе члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а на основу предлога руководиоца одређене организационе јединице. Одлуком се стимулација одређивала у процентуалном или у фиксном износу. Стимулације које су одређене у фиксном износу, су се у картону примања и исплатном листићу исказивале као „разлика из сопствених средстава“, а односе се на учествовање у превентивним прегледима, у раду мобилног мамографа и на учешће у пројектима.

Увидом у рекапитулације обрачуна плата и требовања упућена Републичком фонду за здравствено осигурање за пренос средстава потребних за исплату плата уговорених радника, утврђено је да је исплата стимулације вршена до 30% по запосленом на терет сопствених прихода, као и да су одлуке и решења за исплату стимулација усаглашени са исплаћеним и евидентираним износима.

Као што је напоменуто у делу Интерна финансијска контрола, Институт за онкологију и радиологију Србије нема усвојен интерни акт или писану процедуру којом би се утврдили јасни критеријуми за обрачун и исплату стимулације

3.1.1.2. Додаци и на плату и накнаде

Институт за онкологију и радиологију Србије је током 2013. године извршио расходе по основу исплаћених додатака на плату у укупном износу од 69.673 хиљада динара.

Рад дужи од пуног радног времена – конто 41112

Прековремени рад у здравственим установама уређен је одредбама члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити, као и члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду:

- за прековремени рад – најмање 26% од основне плате,
- за рад ноћу 26% од основне плате,
- за рад за све дане празника који су нерадни дани 110% од основне плате,
- за рад недељом 20% од основне плате.

Исплата прековременог рада у Институту, у току 2013. године је вршена на основу решења директора Института, а на захтев руководиоца клинике или службе. Решења су донешена за одређене периоде, најчешће за месец дана и у њима су наведена имена, датуми и број остварених сати рада дужег од пуног радног времена.

Прековремени сати нису исказани у евиденцијама о присутности. Евиденције о присутности у већини случајева нису потписане на начин уређен Уредбом о буџетском рачуноводству и нису вођене уредно и ажурно. Подаци су преправљани без овере и потписа исправке.

У поступку ревизије извршен је увид у исплатне листе запослених и утврђено је да је обрачун додатка на плате запослених вршен применом основног коефицијента без додатака по основу руковођења и стручно признатих и научних звања, односно, приликом обрачуна додататака на плате, прописани проценат увећања није примењиван на сразмерни део плате обрачунате на основу укупног коефицијента утврђеног запосленом уговором о раду.

Одредбама члана 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена тим законом. Одредбама члана 2. прописано је да се плата запослених утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате. Основна плата се обрачунава применом основице и коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 2. став 1. тачка 13. наведене Уредбе, прописано је да се за обрачун и исплату плата примењују прописани коефицијенти, који се сагласно одредбама члана 3. став 1. тачка 11. увећава по основу руковођења, као и стручно признатих и научних звања. Основна плата се утврђује применом коефицијента утврђеног наведеним одредбама Уредбе и основице утврђене актом Владе.

Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 41113

У поступку ревизије извршен је увид у обрачун додатка на плате по основу дежурства у дане државних празника и утврђено је да је по овом основу основна плата увећана за 150%, уместо 136%, како је то прописано одредбама члана 96 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Укупно преузете обавезе и извршени расходи по овом основу износе 552 хиљада динара.

Утврђено је:

а) Институт је мање извршио расходе за додатаке на плате запослених јер је обрачун вршио применом коефицијента из члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, без увећања прописаног одредбама члана 3. став 1. тачка 11., што није у складу са одредбама члана 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

б) Институт је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 5.914 хиљада динара, од чега је више исплаћено 552 хиљаде динара, по основу додатака на плату за дежурство празником, који је обрачунат применом увећања од 150%, што није у складу са одредбама члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Препоручује се Институту да:

б) обрачун додатака на плату врши у складу са одредбама члана 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

в) додаток на плату за дежурство обрачунава у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Институт за онкологију и радиологију Србије је у поступку ревизије предузео мере и активности којима би извршио корекцију обрачуна додатака на плате и ускладио са прописима који уређују ову област.

Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Институт је у току 2013. године извршио расходе за запослене по основу додатака за време проведено на раду (минули рад) у износу од 35.524 хиљаде динара.

Висина додатка на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу и начин обрачуна прописани су чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама

У поступку ревизије је утврђено да је до октобра 2013. године, обрачун додатака на плату по овом основу вршен применом основице коју је чинила основна плата увећана за стимулацију.

Утврђено је:

Институт је у периоду од 01.01.2013.-30.09.2013. године обрачун додатака на плату запосленима по основу времена проведеног на раду вршио применом основице коју је чинила основна плата увећана за стимулацију, што није у складу са чланом 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Институт у 2014. години обрачун додатака на плату запосленима врши у складу са чланом 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама. По основу неправилно обрачунатог минулог рада, Институт је извршио повраћај

средстава РФЗО у износу од 3.831 хиљаде динара, у складу са Записником РФЗО број 05 број: 450-4542/13-5 од 12.11.2013. године

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана

Институт је у току 2013. године извршио расходе за запослене по основу накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 8.244 хиљаде динара.

У поступку ревизије је извршен увид у аналитичке картице и књижења по основу обрачунатих и исплаћених накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и тестирање правилности обрачуна боловања.

Основ за обрачун накнаде плате на Институту се утврђује у висини просечне плате остварене у претходна три месеца пре месеца у којем је боловање отворено у складу са одредбама члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Утврђено је да се обрачун и исплата накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана врши правилно, у складу са важећим прописима.

Годишњи одмор и плаћено одсуство

Институт је у току 2013. године извршио расходе за запослене по основу накнада плате за време одсуства са рада у дане празника, годишњих одмора и плаћеног одсуства у износу од 113.097 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у решења о плаћеном одсуству и годишњем одмору за месеце јун и октобар, као и тестирање обрачуна и исплате накнада плате за плаћено одсуство и годишњи одмор. Утврђено је да је приликом обрачуна, коришћен просек плата за претходна три месеца, што је у складу са чланом 101. став 1. Посебног колективног уговора који утврђује право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате претходна три месеца за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства.

Код 17 запослених је утврђено да је одобрен рекреативни одмор дужи од 7 дана, што није у складу са одредбама чл. 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република. Извршени укупни расходи за запослене по основу накнаде за плаћено одсуство за рекреативни одмор дужи од 7 дана, са припадајућим порезима и доприносима, износе 480 хиљада динара.

Утврђено је:

Институт је преузео обавезе и извршио расходе за запослене у износу од 480 хиљада динара по основу накнаде за плаћено одсуство за рекреативни одмор дужи од 7 дана, што није у складу са одредбама чл. 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република.

Препоручује се Институту:

да решења о плаћеном одсуству ради коришћења рекреативног одмора доноси у складу са одредбама члана 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република.

3.1.1.3. Расходи за плате здравствених радника са наставним звањем

Трајање пуног радног времена утврђује Закон о раду у члану 50. Према одредбама тог члана закона, пуно радно време износи 40 часова недељно, ако тим законом није другачије одређено. Општим актом може да се утврди и краће радно време, али не краће од 36 часова недељно, при чему запосленом припадају сва права из радног односа као да ради с пуним радним временом. У складу са чланом 30. став 1. Закона о раду запослени заснива радни однос уговором о раду. Један од обавезних елемената уговора о раду је начин заснивања радног односа (на неодређено или одређено време) као и радно време (пуно, непуно, скраћено), у складу са чланом 33. став 1. тач. 6) и 9).

У складу са чланом 39. Закона, радни однос може да се заснује и за рад са непуним радним временом на неодређено или на одређено време, при чему запослени који ради са непуним радним временом има сва права из радног односа сразмерно времену проведену на раду ако законом, општим актом и уговором о раду није другачије одређено (члан 40). Члан 41. Закона утврђује да запослени који ради са непуним радним временом код једног послодавца може да заснује радни однос код другог послодавца за остатак радног времена, до пуног радног времена.

Сагласно одредбама члана 202. Закона о раду, запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена. Уговором о допунском раду утврђује се право на новчану накнаду и друга права и обавезе по основу рада.

Закон о високом образовању³² у члану 73. став 3. прописује 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.

Сходно наведеном, Закон о раду и Закон о високом образовању³³ нису прописали могућност заснивања два уговора о раду са пуним радним временом.

Споразум о уређивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност

Институт је дана 15.11.2001. године са Медицинским факултетом, универзитет у Београду закључио Споразум број 5335-01 о уређивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност у Институту за онкологију и радиологију Србије.

Чланом 8. Споразума уређено је да наставници и сарадници заснивају радни однос на Факултету и Институту и остварују пуно радно време радом у обе установе. Чланом 12. Споразума је уређено да запослени на Институту остварује пуно радно време заједно са

³² „Службени гласник РС“, број: 76/05, 100/2007-аутентично тумачење, 97/2008,44/2010,93/2012 и 89/2013

³³ „Службени гласник РС“, број: 76/05, 100/2007-аутентично тумачење, 97/2008,44/2010,93/2012 и 89/2013.

радом на Факултету, а чланом 18. истог Споразума, да се распоред радног времена врши годишњим Програмом рада Факултета и договорно.

Институт на дан 31.12.2013. године има 4 здравствена радника са наставним звањем, који су у радном односу на Медицинском факултету, Универзитет у Београду и којима је Институт научно-наставна база

Табела број 6: Преглед здравствених радника са наставним звањем у Институту на дан 25.12.2013. године.

(У хиљадама динара)

Ред. број	Наставно звање	Број здравствених радника са наставним звањем	Број укупно остварених радних сати у 2013.години	Износ исплаћених плата бруто 2
1	Професор	2	4.176	3.728
2	Доцент	2	4.176	4.112
Укупно:		7	8.352	7.840

Утврђено је:

Наставном особљу у Институту за онкологију и радиологију Србије није вршена корекција сати за време проведено на факултету. Месечни фонд сати за редован рад за запослене који изводе наставу на Медицинском факултету се не умањује, већ се обрачун плате врши на пун фонд сати.

Препоручује се Институту да врши поделу радног времена између Факултета и Института, у складу са одредбама Закона о високом образовању и да умањи месечни фонд сати наставном особљу у Институту за време проведено на факултету.

3.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000

Институт за онкологију и радиологију Србије је Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирао средства у износу од 30.300 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2140), Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013.године (ОП 4180) и у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5181) у износу од 47.912 хиљада динара (у 2012. години 32.019 хиљада динара), што је за 58,13% више од планираних расхода за ову намену.

Табела број 7: Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима у 2012. и 2013. години.

(у хиљадама динара)

Економска класификација	ОПИС	2012	2013	Износ промене	%
		Извршени расходи	Извршени расходи		
414	Социјална давања запосленима	32.019	47.912	15.893	33,17%
4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	29.705	39.450	9.745	24,70%
4142	Расходи за образовање деце			0	0,00%

	запослених				
4143	Отпремнине и помоћи	2.169	8.397	6.228	74,17%
4144	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	145	65	-80	-55,17%

3.1.2.1. Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова- конто 414100

Расходи за исплате накнада за време одсуствовања са посла у 2013. години извршени су у износу од 39.451 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед структуре укупно исплаћене накнаде за време одсуствовања са посла

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Назив	Износ
1.	414111	Породиљско боловање	32.839
2.	414121	Боловање преко 30 дана	6.295
3.	414131	Инвалидност рада другог степена	316
Укупно накнаде за време одсуствовања са посла:			39.451

Породиљско боловање - конто 414111

Институт је у 2013. години извршио расходе по основу исплате накнаде плате за време породилског одсуства и одсуства са рада ради посебне неге детета у укупном износу од 32.839 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт је вршио обрачун и исплату накнаде плате за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у складу са важећим прописима и редовно упућивао захтеве за пренос средстава Секретаријату за социјалну и дечију заштиту при Градској управи града Београда

3.1.2.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Расходи за исплате накнада за отпремнине и помоћи у 2013. години извршени су у износу од 8.397 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед структуре и извора финансирања извршених расхода за отпремнине и помоћи запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Назив	Износ
1.	414311	Отпремнине приликом одласка у пензију	8.201
2.	414314	Помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице	196
Укупно накнаде за отпремнине и помоћи:			8.397
Извршени расходи из средстава ООСО:			5.747
Извршени расходи из осталих извора:			2.650

Према одредбама члана 119. Закона о раду и члана 107. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, запослени има право

на исплату отпремнине при одласку у пензију, најмање у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт у току 2013. године извршио расходе по основу отпремнина за одлазак у пензију у износу од 5.747 хиљада динара на терет средстава Републички фонд за здравствено осигурање, односно до висине износа три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Расходе за отпремнине за одлазак у пензију, у износу од 2.454 хиљаде динара, који прелазе износ три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији, Институт је извршио на терет сопствених средстава.

Институт је извршио обрачун пореза на доходак на исплаћене отпремнине у складу са одредбама члана 9. и члана 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Извршени расходи по основу исплате отпремнина за одлазак у пензију су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Укупно исказане награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Билансу прихода и расхода (ОП 2147), Извештају о извршењу буџета ОП (5188), Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4187) у износу од 10.941 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед структуре и извора финансирања извршених расхода за награде запосленима

(у хиљадама динара)			
Редни број	Економска класификација	Назив	Износ
1.	416111	Јубиларне награде	5.526
2.	416119	Остале награде запосленима	5.415
Укупно награде запосленима:			10.941
Извршени расходи из средстава ООСО:			10.410
Извршени расходи из средстава буџета Републике:			114
Извршени расходи из средстава осталих извора:			417

Јубиларне награде konto 416111

Одредбама члана 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, прописано је право на исплату јубиларне новчане награде запосленима.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт извршио расходе по основу исплате јубиларне награде у складу са важећим прописима и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале награде запосленима конто 416119

Сагласно одредбама члана 107. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, у поглављу 6. Друга примања, прописано је да запосленом припада право на исплату осталих награда у једнократном износу.

О висини награде, сваке године преговарају Влада и репрезентативни синдикати у поступку доношења предлога буџета Републике Србије, сагласно ставу 3. истог члана.

Чланом 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину уређено је да ће се у буџетској 2013. години, за уговорене запослене за 2013. годину, који учествују у пружању здравствене заштите, вршити обрачун и исплата годишње награде за божићне празнике и друге одговарајуће награде у нето износу од 4.000 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Дана 10.01. 2013. године, Републички фонд за здравствено осигурање је упутио допис филијалама Фонда да ће уз аконтацију средстава за плате за уговорени број радника у здравственим установама за први део јануара 2013. године, исплатити и награде за уговорене запослене за 2013. годину којима право на награду припада у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. Средства за награде биће пренета у посебном налогу за пренос средстава у нето износу од 4 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У допису се даље наводи да здравствена установа сачињава посебан обрачун награда са припадајућим порезом и доприносима, као и да књижење исплате нето износа награда врши на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, а доприносе по основу исплаћених награда на економској класификацији – 412000.

Институт је у јануару 2013. године извршио расходе по основу осталих награда са припадајућим порезима и доприносима, у укупном износу од 6.384 хиљаде динара. Извршени расходи по овом основу из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање износе 5.832 хиљаде динара, из сопствених средстава 417 хиљада динара, а из средстава Министарства науке 134 хиљаде динара.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за остале награде запосленима и припадајуће порезе и доприносе по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Извор финансирања	Број и статус радника	Расходи -нето	Доприноси 17,9% на терет запосленог	Порез 12%	Расходи бруто 1	Доприноси на терет послодавца 17,9%	Укупни расходи бруто 2
РФЗО	Уговорени 856	3.716	874	586	4.884	949	5.833
Сопствена средства	Неуговорени 73	292	75	50	417	-	417
Средства од Министарства науке	Неуговорени 20	80	20	14	114	20	135
Укупно	949	4.088	969	650	5.415	969	6.384

Чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁴ прописано је да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа. На основу наведеног произилази да се на исплаћене остале награде не врши обрачун доприноса.

Утврђено је:

Институт за онкологију и радиологију Србије је:

а) обрачунао и платио доприносе на остале награде запосленима у укупном износу од 1.938 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа,

б) обрачунао и исплатио порез на доходак грађана у износу за 93 хиљаде динара, већем од износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана због погрешно утврђене основице за опорезивање приликом исплате осталих награда, што није у складу са одредбама члана 15. став 5. и члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана,

в) плаћене доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, обрачунате на остале награде запосленима у износу од 969 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин је за износ од 969 хиљада динара преценио расходе евидентираних на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, а потценио расходе евидентираних на економској класификацији 416000 – Остале опште услуге у истом износу.

Препорука:

Препоручује се Институту за онкологију и радиологију Србије да:

- обрачун и исплату осталих награда запосленима врши у складу са прописима који уређују ову област и исте евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**
- за више исплаћене порезе и доприносе поднесе измењене пореске пријаве, затражи повраћај више исплаћених средстава и изврши одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене;**
- средства остварена повраћајем више уплаћених пореза и доприноса уплати Републичком фонду за здравствено осигурање.**

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013 и 108/2013

3.2 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

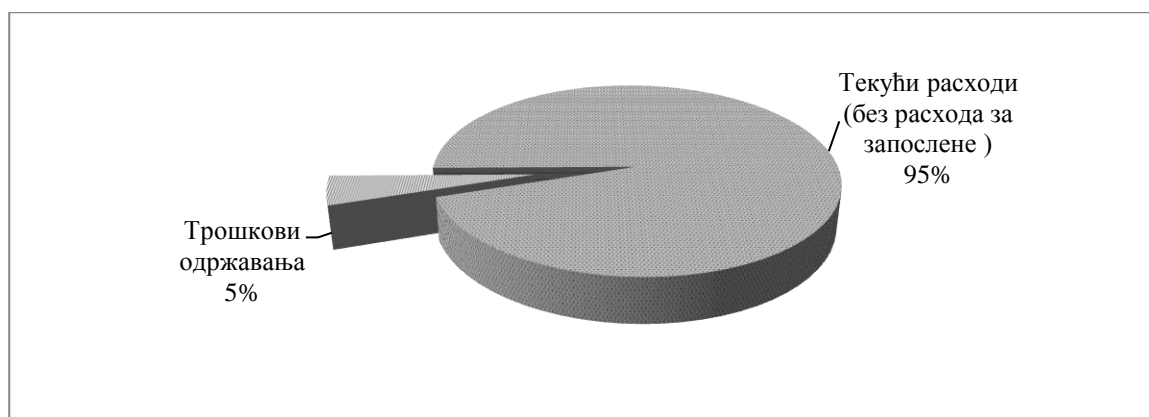
Финансијским планом Института за 2013. годину, за текуће поправке и одржавање су процењена средства у износу од 185.692 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године су исказани:

- у Билансу прихода и расхода на позицији ОП 2185,
- у Извештају о извршењу буџета, на позицији ОП 5226 и
- у Извештају о новчаним токовима на позицији ОП 4225.

Увидом у Дванаестомесечни извештај Института за период 01.01.-31.12.2013., утврђено је да су износи на конту 425000 исказани у износу од 86.010 хиљада динара и усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Слика број 5: Преглед учешћа трошкова одржавања у текућим расходима за 2013. годину



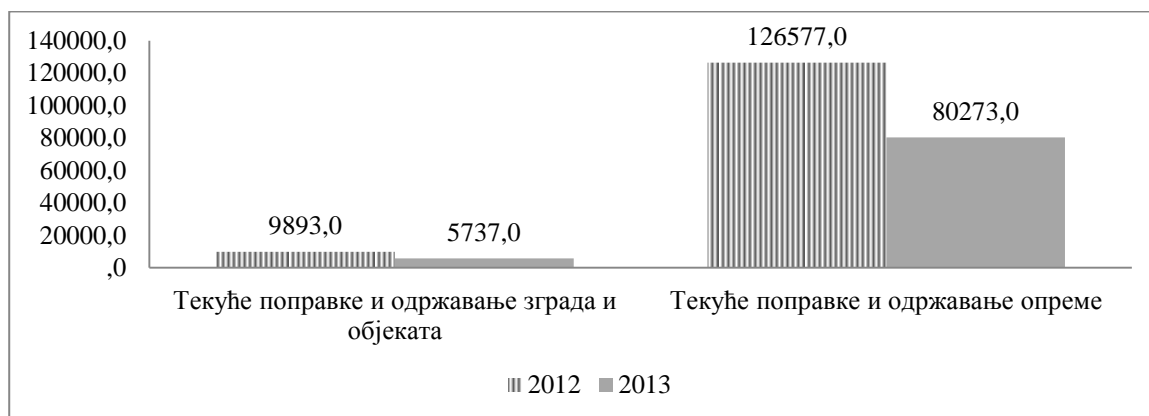
Извршени расходи су мањи од планираних за 99.682 хиљаде динара, односно за 53,7%.

Табла број 12: Преглед извршења финансијског плана за расходе за текуће поправке и одржавање у 2012. и 2013. године

Број конта	Опис	2012		2013		2012		2013	
		Финансијски план	Извршени и расходи и издаци	Финансијски план	Извршени расходи и издаци	Разлика	%	Разлика	%
425000	Расходи за текуће поправке и одржавање	162.864	136.470	185.692	86.010	26.394	16,2	99.682	53,7

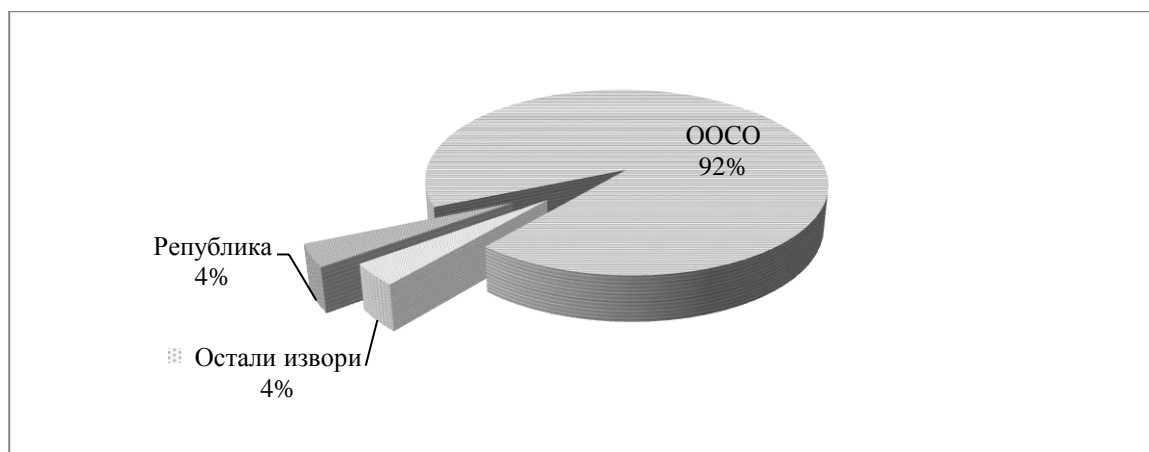
Извршени расходи за текуће поправке и одржавање у 2013. години су за 50.460 хиљада динара (37%) мањи него у 2012. години

Слика број 6: Преглед и структура извршених расхода за текуће поправке и одржавање у 2012. и у 2013. години



92,7% ових расхода је извршено из средстава организација за обавезно социјално осигурање, 3,7% из средстава Републике, а 3,7% из осталих извора.

Слика број 7: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања



Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 55.305 хиљада динара.

Институт је у току 2013. године преузимао обавезе и вршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме на основу уговора. Уговори су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама³⁵ за поступке покренуте до 01.04.2013. године и у складу са Законом о јавним набавкама³⁶, за поступке покренуте после 01.04.2013. године.

Институт је донео План јавних набавки и 5 ребаланса за 2013. годину којим су предвиђени: процењена вредност, врста поступка, време покретања поступка, закључења и извршења уговора, као и извор финансирања. Поступке јавних набавки води посебно формирана организациона јединица Института – Одсек за јавне набавке. За јавне набавке за одржавање зграде је Планом набавке предвиђен отворени поступак, док је за јавне

³⁵ Сл. гласник РС 116/2008

³⁶ Сл. гласник РС 124/2013

набавке за одржавање медицинске опреме, за коју постоје ексклузивни заступници, планиран и вођен преговарачки поступак, по добијању сагласности Управе за јавне набавке.

Интерним актима Упутство о процедури доношења плана набавке и Процедура за спровођење поступка за набавку опреме су утврђени критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања, спровођења и контроле јавних набавки, као и начин праћења извршења уговора закључених по спроведеном поступку. Ове процедуре су донете у 2008. години.

Сагласно одредбама члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, наручилац је дужан да донесе интерни акт којим ће уредити све фазе поступка јавних набавки од планирања до реализације уговора, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Управа за јавне набавке је донела Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца („Службени гласник РС", бр. 106/13), који је ступио на снагу 12.01.2014. године. Сагласно одредбама члана 22. став 10. Закона, сваки наручилац има обавезу доношења наведеног интерног акта, до 13. марта 2014. године

У поступку ревизије утврђено је да су надлежне службе Института за онкологију и радиологију усвојиле предлог правилника о планирању и спровођењу поступка јавних набавки као и праћењу закључених уговора.

Процедурама QP.NMP.TEN.01 и QP.NMP.TEN.02 су дефинисане све активности, носиоци активности, одговорности које се спроводе код одржавања објеката, као и код одржавања апарата, уређаја и инсталација. Ове процедуре се спроводе у Служби за техничке и друге сличне послове. Процедуре су донете у 1999. години и од тада нису ажуриране.

3.2.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 17.749 хиљада динара.

Институт за онкологију и радиологију Србије је извршио је расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 5.737 хиљада, што износи 32,3% планираних расхода за ове намене.

Извршени расходи из средстава РФЗО износе 5.687 хиљада, а из осталих извора 50 хиљада динара.

Табела бр 13: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по врстама извршених радова и услуга и по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Из средстава РФЗО	Из осталих извора
425112	Столарски радови	186	
425112	Столарски радови	50	50
425115	Радови на водоводу и канализацији	680	

425117	Електричне инсталације	3.576	
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање	1.244	
Укупно текуће поправке и одржавање зграда и објеката:		5.687	50

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и то:

- електричне инсталације у износу од 1.958 хиљада динара; и
- остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање у износу од 1.177 хиљада динара.

Електричне инсталације – конто 425117

Институт је у току 2013. године извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – електричне инсталације, у износу од 3.576 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за услуге одржавања лифтова у износу од 1.958 хиљада динара, а који су извршени по основу:

- Анекса Уговора, број 17-18 од 10.01.2013. којим се продужава важност Уговора 17-283 од 22.06.2012. године за редовно сервисирање и одржавање лифтова, закљученим са изабраним понуђачем „Аки лифтови“ д.о.о., из Београда

Увидом у аналитичке картице, фактуре и радне налоге из 2012. и 2013. године, утврђено је да је Институт преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање електричних инсталација у складу са Уговором и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁷.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање - 425119

Извршени расходи за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање у 2013. години износе 1.244 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.177 хиљада динара, који су извршени по Уговору број 17-450 од 29.08.2013. године за сервисирање и одржавање монитора, тв и радиоапарата, клизних сензорских врата и оловних врата за бункер. Уговор је закључен са изабраним понуђачем „ГБД“ Д.О.О. из Београда, динара, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке. Процењена вредност набавке износи 1.667 хиљада динара (без ПДВ).

Увидом у аналитичке картице, фактуре и радне налоге из 2013. године, утврђено је да су цене из понуде, фактура и уговора усаглашене.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт преузео обавезе и извршио расходе за остале услуге и материјале текућих поправки и одржавања у складу са Уговором и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру контном плану за буџетски систем.

³⁷ Службени гласник Републике Србије број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

3.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од 185.692 хиљаде динара. Институт је извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 80.273 хиљаде динара, што износи 43,3% планираних расхода за ове намене.

Извршени расходи из средстава РФЗО износе 74.009 хиљада, из средстава Министарства здравља 3.162 хиљаде, а из осталих извора 3.101 хиљаде динара (Табела број..)

Табела број 14: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме по врстама извршених радова и услуга и по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Из средстава РФЗО	Из средстава Министарства здравља	Из осталих извора
425211	Механичке поправке	257		
425212	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	3.056		
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	101		
425222	Рачунарска опрема	507		
425223	Опремену за комуникацију	64		
425224	Електронска и фотографска опрема	251		
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	3.286		
425226	Биротехничка опрема-текуће поправке	10		
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	65.630	3.162	3.101
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	531		
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	79		
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	237		
Укупно текуће поправке и одржавање опреме:		74.009	3.162	3.101

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме и то:

- текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – електричне и електронске поправке, у износу од 1.259 хиљада динара;
- текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 1.945 хиљада динара
- текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 48.966 хиљада динара

Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај-електричне и електронске поправке – конто 425212

Институт је током 2013. године извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај - електричне и електронске поправке у износу од 3.056 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.259 хиљада динара, који се односе на одржавање и сервисирање клизних сензорских врата и оловних врата за бункере од стране сервисера „ГБД“ д.о.о.

Институт је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.259 хиљада динара по Уговору број 17-263 од 04.06.2012. за ове намене, који је закључио са изабраним понуђачем „ГБД“ д.о.о., након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Вредност уговора, укључујући ПДВ, износи 2.477 динара. Услуга сервисера обухвата редовно месечно одржавање клизних сензорских врата и оловних врата за бункере, а плаћање је извршено у једнаким месечним износима, по фактурама и радним налозима.

Увидом у аналитичке картице, фактуре и радне налоге из 2013. године, утврђено је да је Институт преузео обавезе и извршио расходе за редовно месечно одржавање клизних сензорских врата и оловних врата за бункере, у складу са Уговором. Расход по овом основу је евидентиран на економској класификацији 4252 – поправке електричне и електронске опреме.

Утврђено је:

Институт је расходе по основу редовног месечног одржавања клизних сензорских врата и оловних врата за бункере, у укупном износу од 1.259 хиљада динара, евидентирао на економској класификацији 4252 – текуће поправке и одржавање опреме, уместо на економској класификацији 4251 - текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин, Институт је преценио расходе текућих поправки и одржавања опреме, у износу од 1.259 хиљада динара, а потценио расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката за исти износ.

Препоручује се Институту да расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката, евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство – конто 425225

Институт за онкологију и радиологију је током 2013. године извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство у укупном износу од 3.286 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.945 хиљада динара, који су извршени од стране сервисера „ЕИСМ електроиндустријска сервисна мрежа“ а.д. и „СП Фриго“ д.о.о.

Сервисер „ЕИСМ електроиндустријска сервисна мрежа“ а.д.

Институт је преузео обавезе за редовно одржавање и сервисирање кухињске опреме по Уговору број 17-186 од 07.05.2013. године. Уговор је закључен са изабраним понуђачем „ЕИСМ електроиндустријска сервисна мрежа“, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке. Уговор је закључен на вредност од 833 хиљада динара, а износ извршених расхода по овом уговору је 786 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуре добављача број: 2097/386, 2097/453 и 2097/470, које у прилогу садрже радне налоге и утврђено је да су цене радних сати и резервних делова у складу са уговореним ценама.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство у складу са Уговором и исте евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем.

Сервисер „СП Фриго“ д.о.о.

Институт је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.540 хиљада динара за услуге одржавања и сервисирања клима комора по основу уговора број 17-461 од 03.09.2013. године, закљученог са сервисером „СП Фриго“ д.о.о.

Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке је износила 2.800 хиљада динара, а предмет Уговора је редовно одржавање и сервисирање немедицинске опреме – клима комора и вентилационих система. У Уговору су наведене цене редовног одржавања, замене резервних делова и цена радног сата за ванредни сервис.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани расходи извршени у складу са уговором и евидентирани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем.

3.2.2.1. Текуће поправке и одржавање медицинске опреме конто 425251

Институт је током 2013. године извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у укупном износу од 71.893 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи у износу од 48.966 хиљада динара, који се односе на текуће поправке и одржавање медицинске опреме извршене од стране добављача чији удео у промету на конту 425251 износи 65.275 хиљада динара, односно 90,8%.

Табела бр 15: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме по тестираним добављачима

Назив добављача	Извршени расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме
„Max Team“ d.o.o.	30.529
„Siemens“ d.o.o.	10.489
„RTTS“ d.o.o.	10.122
„Tim Co“ d.o.o.	4.187
„Novodex“ d.o.o.	2.817
„GE Holdings“ d.o.o.	2.110
„Makler“ d.o.o.	1.807
„Drager tehnika“ d.o.o.	1.662
„Denta BP pharm“ d.o.o.	1.522
Укупно:	65.275

У поступку ревизије је извршен увид у аналитичке картице, уговоре, фактуре и радне налоге добављача, као и у документацију о спроведеним поступцима јавних набавки.

Табела број 16: Преглед тестираних уговора за текуће поправке и одржавање медицинске опреме и утврђених неправилности

у хиљадама динара

1	3	4	5	6	7	8	
Број и датум уговора	Добављач	Врста поступка	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход по уговору	Врста неправилности	Утврђени износ неправилности (са ПДВ-ом)	
1	„Мах Team“ д.о.о.	17-84 од 19.02.2013.	Преговарачки поступак без објављивања позива	21.600	22.475	Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке	875
2	„Siemens“ д.о.о.	17-271 од 11.6.2012.	Преговарачки поступак без објављивања позива	7.008+могућност додатне набавке резервних делова по чл. 5 Уговора. Процењена вредност јавне набавке 11.800 (са ПДВ)	18.162	Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	6.362
		17-496 од 30.09.2013.	Преговарачки поступак без објављивања позива	3.162	3.162	Нема	0
3	„РТТС“	17-480 од 17.09.2013.	Преговарачки поступак без објављивања позива	7.800 + могућност додатне набавке делова из понуде по члану 3 Уговора. Процењена вредност јавне набавке 9.000 (са ПДВ)	9.877	Преузете обавезе и извршени расходи и без спроведеног поступка јавне набавке	877
4	„Tim Co“ д.о.о.	17-471 од 29.10.2012.	Преговарачки поступак без објављивања позива	5.794	2.317	Расход извршен на терет РФЗО уместо на терет оснивача	2.317
5	„Novodex“ д.о.о.	17-482 од 05.11.2012.	Отворени поступак			Нема	0
	„GE Holdings“ д.о.о.	17-345 од 26.06.2013.	Преговарачки поступак без објављивања позива			Нема	0
6	„Makler“ д.о.о.	17-490 од 15.11.2012.	Преговарачки поступак	Процењена вредност 1.440 са ПДВ		Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	439
7	„Драгер Техника“ д.о.о.	17-107 од 02.03.2012.	Преговарачки поступак без објављивања позива			Нема	0
8	„Denta BP Pharm“ д.о.о.	17-438 од 22.08.2013.	Преговарачки поступак без објављивања позива			Нема	0
Укупно							10.870

Утврђено је:

Институт за онкологију и радиологију Србије је у току 2013. године:

а) преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме преко вредности уговора у износу од 8.553 хиљада динара и то:

- у износу од 875 хиљада динара по Уговору број 17-84 од 19.02.2013. године,
- у износу од 6.362 хиљаде динара по Уговору број 17-271 од 11.06.2012. године
- у износу од 877 хиљада динара, по Уговору број 17-480 од 17.09.2013. године,
- у износу од 439 хиљада динара, по Уговору број 17-490 од 15.11.2012. године,

односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

б) преузео обавезе за набавку резервног дела за РТГ апарат за стеротаксичну биопсију у износу од 5.794 хиљаде динара, од чега је у 2013. години извршио расхода у износу од 2.317 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за инвестиционо – текуће одржавање медицинске опреме обезбеђује из средстава оснивача, односно Републике.

На овај начин Институт је преузео обавезе и извршио расходе који нису у складу са одредбама члана 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се Институту за онкологију и радиологију Србије да:

- *обавезе за услуге одржавања медицинске опреме преузима на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.*
- *обавезе за услуге одржавања медицинске опреме које представљају инвестиционо – текуће одржавање опреме преузима на терет средстава оснивача, односно Републике, у складу са чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити.*
- *изврши повраћај више утрошених средстава Републичком фонду за здравствено осигурање по основу набавке резервног дела за РТГ апарат за стеротаксичну биопсију*

3.3 Други приходи – конто 740000

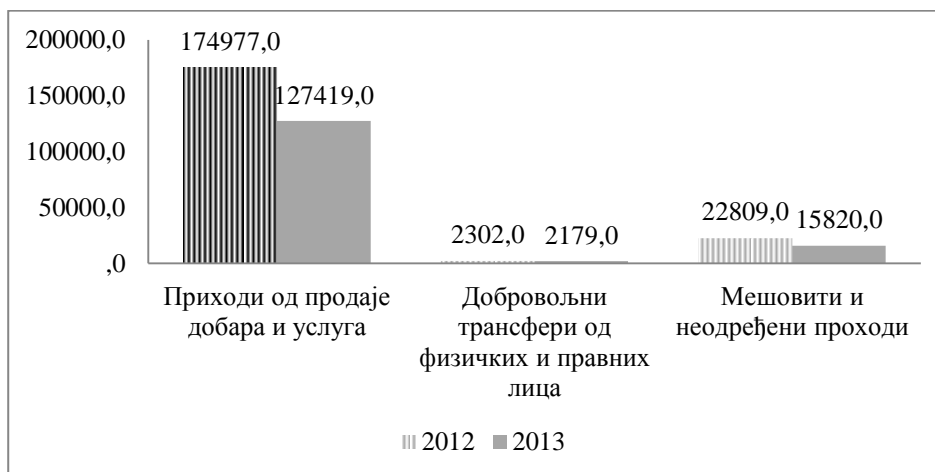
Финансијским планом Института за 2013. годину, је процењено остварење других прихода у износу од 155.048 хиљада динара.

Остварени други приходи Института су исказани у:

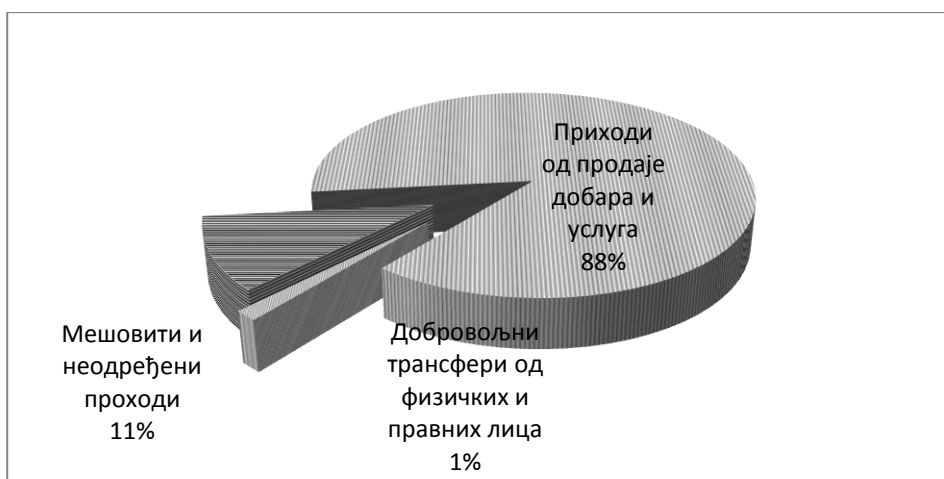
- Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2067),
- Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4067),
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5067),

Увидом у Дванаестомесечни извештај Института за период 01.01.-31.12.2013., утврђено је да остварени други приходи у 2013. години износе 145.365 хиљада динара и да су износи на конту 740000 усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Слика број 8: Остварени приходи на конту 740000 у 2012. и 2013. години



Слика број 9: Структуре остварених прихода на конту 740000



Нормативно уређење:

Сопствени приходи су, сагласно члану 2. тачка 16) **Закона о буџетском систему**³⁸, који је престао да важи, приходи које својим активностима, односно продајом робе и вршењем услуга у складу са законом, остваре директни и индиректни корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање. Одредбама члана 47 (с3) Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, 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.

³⁸ („Сл. гласник РС“, број: 54/09,73/10,101/10,101/11)

Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити³⁹ уређено је да здравствена установа може 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.)
- од поклона, донација, легата и завештања
- из других извора у складу са законом

Извршено је тестирање остварених других прихода у износу од 120.286 хиљада динара.

3.3.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Финансијским планом за 2013. годину, приходи од продаје добара и услуга планирани су у износу од 155.048 хиљаде динара

Остварени приходи Института од продаје добара и услуга у току 2013. године износе 127.377 хиљада динара и исказани су у Билансу прихода и расхода (ОП 2085), Извештају о новчаним токовима (ОП 4075) и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5075).

Увидом у синтетички Групни закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Приходи од едукација – конто 74212121

Укупан износ остварених прихода по овом основу је 1.045. хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени приходи у износу од 600 хиљада динара, који се односи на приходе од едукације медицинског особља других здравствених установа, из области радиолошке дијагностике.

Едукација је вршена на основу закључених уговора, а у складу са програмима едукације.

Утврђено је да су приходи од физичких и правних лица наплаћени у складу са важећим прописима и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи од клиничких студија – конто 74212122

Институт је током 2013. године остварио приходе од услуга спровођења клиничких студија у укупном износу од 11.617 хиљада динара.

Извршено је тестирање оствареног прихода од клиничких испитивања у износу од 5.933 динара. Овај износ се односи на остварене приходе од спонзора истраживања: Roshe D.o.o. Београд, Accelsiors Kft Будимпешта и PSI CRO AG Швајцарска

³⁹ („Сл. гласник РС“, број 107/2005, 72/2009, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013)

Клиничка испитивања се на Институту прихватају и спроводе на основу Процедуре прихватања клиничког испитивања. Процедуром је прописано да предлагач клиничког испитивања подноси захтев Директору Института за издавање сагласности за покретање поступка за спровођење клиничког испитивања и даје свој предлог за главног истраживача, а главни истраживач предлаже истраживачки тим. По добијању сагласности Директора Института, савет директора за клиничка испитивања доставља предлог уговора Стручном сараднику за клиничка испитивања. Комплетну документацију разматра Етички одбор и свој закључак доставља Стручном сараднику за клиничка испитивања. Директор Института образује Комисију која испитује уговор са правног и економско финансијског аспекта. По добијеном позитивном мишљењу Етичког одбора, Савета директора за клиничка испитивања и Комисије, Директор потписује Сагласност да се студија може изводити на Институту. По добијању ове Сагласности, предлагач клиничког испитивања комплетну документацију подноси Агенцији за лекове ради добијања дозволе за спровођење интервентне студије или потврде о информисаности за спровођење неинтервентне студије. По добијању дозволе, односно потврде Агенције за лекове, Директор Института потписује Уговор са спонзором истраживања. Уговором су регулисани међусобни односи између истраживачког центра (Института) и спонзора, укључивање испитаника у студију, усаглашеност са законском регулативом, обавезе и одговорности главног истраживача и истраживачког тима, надгледање, ревизија и инспекције, обавезе спонзора у погледу надокнаде, распоред плаћања истраживачком центру и друга питања.

Утврђено је да су приходи остварени спровођењем клиничких испитивања наплаћени у складу са важећим прописима и да је целокупна документација у складу са Процедуром прихватања клиничких испитивања.

Приходи од пружања услуга здравствене заштите осигураницима из бивших република – конто 7421213, 7421216, 7421217

Институт је током 2013. године остварио приходе за пружене услуге здравствене заштите осигураницима из Подгорице, Републике Српске и Брчко дистрикта БиХ, у укупном износу од 77.247 хиљада динара.

Извршено је тестирање ових прихода у износу од 77.247 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт вршио услуге здравствене заштите пацијентима из Подгорице, Републике Српске и Брчко дистрикта БиХ, на основу следећих уговора:

- Уговор о пружању услуга здравствене заштите број 17-530 од 21.09.2009. године закључен са Фондом за здравствено осигурање Брчко дистрикта БиХ, који је био на снази закључно са 31.12.2010. године и Анекс II број 17-118 од 13.03.2012. године, којим је основни Уговор продужен до 31.03.2012. године, (по овом Уговору у 2013. години остварено је прихода у износу од 1.835 хиљада динара)
- Уговор о пружању здравствених услуга број 17-611 од 10.09.2007. године, који је закључен са Фондом за здравствено осигурање Црне Горе на неодређено време (по овом Уговору у 2013. години остварено је прихода у износу од 22.699 хиљада динара,

- Уговор о пружању здравствених услуга број 17-126 од 04.03.2009. године, закључен са Фондом за здравствено осигурање Републике Српске, који је био на снази до 31.12.2009. године (по овом Уговору у 2013. години остварено је прихода у износу од 52.713 хиљада динара)

Пацијенти из бивших република упућени су на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање.

Институт за онкологију и радиологију Србије је у 2013. години пружао услуге здравствене заштите осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Фонда за здравствено осигурање Брчко дистрикта БиХ и Фонда за здравствено осигурање Црне Горе на основу наведених уговора и по том основу испоставио фактуре у износу од 120.781 хиљада динара, од чега је наплатио 77.247 хиљада динара.

Потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске су на дан 01.01.2013. износила 66.202 хиљаде динара. Институт је са Фондом здравственог осигурања Републике Српске закључио Протокол о измирењу обавеза и потраживања број 17-105 од 23.02.2011. године, којим се Фонд осигурања Републике Српске обавезује да ће обавезе које настану након потписивања Протокола редовно измиривати. На дан 31.12.2013. године потраживања по овом основу износе 22.786 хиљада динара.

Утврђено је:

Институт за онкологију и радиологију Србије је у 2013. години остварио приходе у износу од 52.548 хиљада динара, за пружене услуге здравствене заштите осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Фонда за здравствено осигурање Брчко дистрикта БиХ по уговорима који су престали да важе, односно без правног основа, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3. Закона о здравственој заштити,

Препорука:

Препоручује се Институту за онкологију и радиологију Србије да пружање здравствених услуга осигураницима Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Фонда за здравствено осигурање Брчко дистрикта БиХ врши на основу уговора закључених у складу са прописима који уређују здравствено осигурање,

Приходи од пружања услуга здравствене заштите по захтеву – конто 7421219

Укупан остварени приход у 2013. години од физичких и правних лица по основу пружених услуга здравствене заштите по захтеву износи 21.262 хиљада динара.

Извршено је тестирање оствареног прихода по основу уплата правних и физичких лица за лечење у износу од 19.833 хиљада динара.

Приходи остварени по овом основу се односе на извршене превентивне прегледе запослених у ЈКП Водовод и канализација, Градској општини Вождовац и на Факултету организационих наука. Услуге превентивних прегледа су извршене на основу закључених уговора и издатих фактура. Превентивни прегледи су вршени ван редовног радног времена, као што је наведено у уговорима.

У поступку ревизије је утврђено да су на овој економској класификацији евидентирани и приходи за пружене услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање у Републици Србији и која немају упут на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање. Здравствене услуге овим лицима пружане су на лични захтев. На овој економској класификацији евидентирани су и приходи за пружене услуге здравствене заштите лицима која немају упут изабраног лекара.

Институт за онкологију и радиологију Србије, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, током 2013. године остваривала је средства за рад од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Уговор је закључен са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању, а на основу понуде Института за онкологију и радиологију Србије за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада.

Одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања Број: 6251 од 05.03.2013. године., закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање, уговорена је обавеза здравствене установе да утврди радно време у складу са законом којим се уређује здравствена заштита и које задовољава потребе осигураних лица, као и да организује сменски рад у складу са расположивим капацитетима (простор, опрема и уговорени кадар) У ставу 2. овог члана дефинисано је да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада.

У поступку ревизије утврђено је да су услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање у Републици Србији и која немају упут на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање пружане у Институту у редовно радно време, коришћењем простора, опреме и уговорених кадрова, који су на располагању за потребе осигураних лица. Институт је за наведене услуге испостављао фактуре по ценама које је утврдио Републички фонд за здравствено осигурање. У фактурама је исказана цена БО дана који обухвата смештај, исхрану, утрошене енергенте, терапијске процедуре, услуге здравствене неге и све прегледе који се врше у току болничког лечења, као и утрошени лекови, крв, лабилни продукти и др.

У поступку ревизије утврђено је да су наведене услуге пружене у редовно радно време. Средства наплаћена од физичких лица по овом основу се не евидентирају преко фискалне касе, а приход се евидентира преко економске класификације 1211122 – рачун сопствених средстава и 7421219 – Приход од физичких и правних лица – лечење. По овом основу Институт је у току 2013. године наплатио приходе у износу од 13.403 хиљада динара.

Утврђено је:

Институт за онкологију и радиологију Србије:

а) је, користећи капацитете (простор, опрема и уговорни кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од 13.403 хиљаде динара, пружањем услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у

складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, односно по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање,

б) током 2013. године није евидентирао сваки појединачни промет у укупном износу од 13.403 хиљаде динара, остварен по основу наплаћених услуга здравствене заштите физичким лицима која немају својство осигураника у складу са Законом о здравственом осигурању, односно која су са пребивалиштем на територији бивших република СФРЈ и нису упућена на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 3. став 1. Закона о фискалним касама⁴⁰.

Препорука:

Препоручује се Институту за онкологију и радиологију Србије да:

а) здравствене услуге лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, као и за пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружа ван редовног радног времена;

б) сваки појединачни промет услуга извршених физичким лицима евидентира преко фискалне касе у складу са Законом о фискалним касама

3.3.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Финансијским планом за 2013. годину, добровољни трансфери од физичких и правних лица су планирани у износу од 5.636 хиљаде динара

Остварени приходи Института од добровољних трансфера од физичких и правних лица у току 2013. су исказани:

- у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2087),
- Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4087) и
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5087).

Остварени приходи по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица се односе на донације Институту од правних и физичких лица, износе 2.179 хиљада динара и усаглашени су на свим билансним позицијама.

Утврђено је да су приходи од физичких и правних лица наплаћени у складу са важећим прописима и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁴⁰ Службени гласник Републике Србије бр. 135/2004 и 93/2012

3.3.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Финансијским планом за 2013. годину, мешовити и неодређени приходи су планирани у износу од 20.000 хиљада динара.

Остварени мешовити и неодређени приходи Института за 2013. годину, су исказани:

- у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2090),
- Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 4090) и
- Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 5090).

Увидом у бруто биланс за период 01.01. – 31.12.2013. године и Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије је тестиран је износ од 15.032 хиљаде динара, који се односи на наплату накнаде штете од осигуравајуће компаније „Дунав“.

Институт је у току 2013. године пријављивао штету на медицинској опреми осигуравајућој компанији „Дунав“, која је одлукама о ликвидацији штете признавала штету у одређеном износу и вршила уплату тог износа Институту. Институт је вршио плаћања фактура добављача за извршене поправке и замену резервних делова и по овом основу вршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме. Ови расходи су у највећем делу извршени на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Институт на економској класификацији 7451612 исказао приходе од накнаде штете од осигуравајуће компаније „Дунав“ у износу од 15.380 хиљада динара. Део ових средстава, у износу од 14.747 динара по својој економској суштини представљају рефундацију расхода за текуће поправке и одржавање извршених на терет Републичког фонда за здравствено осигурање.

Институт није извршио умањење осталих материјалних расхода у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину у износу од 14.747 хиљада динара по основу расхода текућих поправки и одржавања медицинске опреме који су рефундирани на основу полиса за осигурање машина и опреме. На овај начин, Институт је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину више исказао износ накнаде за остале материјалне расходе који се извршавају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 78. став 3. тачка 5) Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину.

Препорука:

Препоручује се Институту да за износ наплаћене штете настале по основу квара медицинске опреме и уређаја који су осигурани, у Коначном обрачуну накнаде за рад врши умањење ставке осталих материјалних расхода у делу који се односи на расходе по основу текућег одржавања опреме.

4. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради отпочињања ревизије Завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије за 2013. годину и правилности пословања (посебне ставке прихода и расхода и систем интерне контроле и интерне ревизије), Генерални државни ревизор донео је Закључак број: 400-106/2014-05 од 22.01.2014. године.
2. Ради спровођења ревизије по закључку број: 400-106/2014-05 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: 400-106/2014-05-02 од 11.02.2014. године.
3. Институт за онкологију и радиологију Србије је по упућеном Захтеву за испитивање рачуноводственог система, интерне ревизије и интерне контроле, преглед рачуноводствених исправа и приступ другим изворима података број: 400-106/2014-05-02 од 11.02.2014. године доставио на располагање тражена документа.
4. Дана 17.09.2014. године Институту за онкологију и радиологију Србије је уручен Нацрт извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије за 2013. годину и правилности пословања, број: 400-106/2014-05.
5. Институт за онкологију и радиологију Србије је у остављеном року доставио примедбе и образложења на Нацрт извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије за 2013. годину и правилности пословања, број: 400-106/2014-05 од 24.09.2014. године.
6. Дана 06.10.2014. године Институту за онкологију и радиологију Србије је уручен позив за расправу о Нацрту извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије за 2013. годину правилности пословања, број: 400-106/2014-05-8.
7. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије за 2013. годину правилности пословања одржана је дана 07.10.2014. године са почетком у 9 часова у просторијама зграде Института за онкологију и радиологију Србије у Београду, улица Пастерова број 14 о чему је сачињен Записник првог састанка – расправе о Нацрту извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије за 2013. годину и правилности пословања.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА
ЗА ОНКОЛОГИЈУ И РАДИОЛОГИЈУ СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

(чије су посебне ставке предмет ревизије)

Садржај:

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА - ОБРАЗАЦ 2	74
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА - ОБРАЗАЦ 4.....	78
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЊУ БУЏЕТА ОБРАЗАЦ 5	82

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 + 2104)	2.983.213	2.872.100
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	2.982.776	2.871.332
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)		460
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062 + 2063)		460
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		460
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	200.088	145.365
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	174.977	127.377
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	2.302	2.179
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.302	2.179
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	22.809	15.809
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	22.809	15.809
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	28.524	43.525
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	24.197	37.727
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	24.197	37.727
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	4.327	5.798
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	4.327	5.798
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	2.612.648	2.586.643
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	2.612.648	2.586.643
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.612.648	2.586.643
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	141.516	95.339
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	141.516	95.339
2103	791100	Приходи из буџета	141.516	95.339
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	437	768
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	437	768
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)	437	768
2107	811100	Примања од продаје непокретности	437	768
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	2.870.078	2.798.437
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	2.799.538	2.774.905

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	937.569	986.339
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	726.811	745.091
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	726.811	745.091
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	134.404	138.696
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	84.255	86.923
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	44.698	46.144
2137	412300	Допринос за незапосленост	5.451	5.629
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	2.031	2.002
2139	413100	Накнаде у природи	2.031	2.002
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	32.019	47.912
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	29.705	39.450
2143	414300	Отпремнине и помоћи	2.169	8.397
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	145	65
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	34.955	41.697
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	34.955	41.697
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	7.349	10.941
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.349	10.941
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	1.838.813	1.771.600
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	72.111	78.877
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.596	5.132
2156	421200	Енергетске услуге	40.210	45.905
2157	421300	Комуналне услуге	8.846	8.603
2158	421400	Услуге комуникација	4.508	4.037
2159	421500	Трошкови осигурања	13.113	14.972
2161	421900	Остали трошкови	838	228
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	4.416	2.434
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	376	657
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	4.005	1.723
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	35	54
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	29.269	25.050
2169	423100	Административне услуге	1	31
2170	423200	Компјутерске услуге	2.532	2.634
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.883	8.041
2172	423400	Услуге информисања	2.027	1.184
2173	423500	Стручне услуге	8.919	5.391
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.823	7.281
2175	423700	Репрезентација	967	488

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	35.134	29.074
2180	424300	Медицинске услуге	3.151	3.003
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	17.978	17.742
2184	424900	Остале специјализоване услуге	14.005	8.329
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	136.470	86.010
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.893	5.737
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	126.577	80.273
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	1.561.413	1.550.155
2189	426100	Административни материјал	13.457	11.672
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	551	427
2192	426400	Материјали за саобраћај	653	859
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.514.186	1.482.406
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	25.774	29.353
2197	426900	Материјали за посебне намене	6.737	25.438
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	18.700	9.853
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	17.979	9.312
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	386	279
2201	431200	Амортизација опреме	17.355	8.859
2202	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	238	174
2211	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2212)	721	541
2212	435100	Амортизација нематеријалне имовине	721	541
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	927	302
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	927	302
2234	444100	Негативне курсне разлике	345	282
2235	444200	Казне за кашњење	582	20
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)		308
2260	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2261 + 2262)		308
2261	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		308
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	3.529	6.503
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	1.788	380
2286	482100	Остали порези	1.773	28
2287	482200	Обавезне таксе	15	172
2288	482300	Новчане казне		180
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	1.741	6.123
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.741	6.123

Финансијски извештаји завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	70.540	23.532
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	70.540	23.532
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)		865
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		865
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	70.540	22.667
2307	512200	Административна опрема	1.475	1.428
2309	512400	Опрема за заштиту животне средине		3.294
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	66.384	17.945
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	138.950	81.871
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)		
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	138.950	81.871
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	138.950	81.871

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 + 4104 + 4129)	2.985.210	2.872.114
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	2.982.776	2.871.332
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)		460
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062 + 4063)		460
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		460
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	200.088	145.365
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	174.977	127.377
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	174.977	127.377
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	2.302	2.179
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.302	2.179
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	22.809	15.809
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	22.809	15.809
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	28.524	43.525
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	24.197	37.727
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	24.197	37.727
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	4.327	5.798
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	4.327	5.798
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	2.612.648	2.586.643
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	2.612.648	2.586.643
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.612.648	2.586.643
4100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	141.516	95.339
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	141.516	95.339
4103	791100	Приходи из буџета	141.516	95.339
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	437	768
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	437	768
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)	437	768
4107	811100	Примања од продаје непокретности	437	768

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130 + 4149)	1.997	14
4149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4150 + 4160)	1.997	14
4150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4151 до 4159)	1.997	14
4151	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција	1.983	
4156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	14	14
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	2.870.078	2.798.437
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	2.799.538	2.774.905
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	937.569	986.339
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	726.811	745.091
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	726.811	745.091
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	134.404	138.696
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	84.255	86.923
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	44.698	46.144
4177	412300	Допринос за незапосленост	5.451	5.629
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	2.031	2.002
4179	413100	Накнаде у природи	2.031	2.002
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	32.019	47.912
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	29.705	39.450
4183	414300	Отпремнине и помоћи	2.169	8.397
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	145	65
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	34.955	41.697
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	34.955	41.697
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	7.349	10.941
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.349	10.941
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	1.838.813	1.771.600
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	72.111	78.877
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.596	5.132
4196	421200	Енергетске услуге	40.210	45.905
4197	421300	Комуналне услуге	8.846	8.603
4198	421400	Услуге комуникација	4.508	4.037
4199	421500	Трошкови осигурања	13.113	14.972
4201	421900	Остали трошкови	838	228
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	4.416	2.434
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	376	657
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	4.005	1.723

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	35	54
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	29.269	25.050
4209	423100	Административне услуге	1	31
4210	423200	Компјутерске услуге	2.532	2.634
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.883	8.041
4212	423400	Услуге информисања	2.027	1.184
4213	423500	Стручне услуге	8.919	5.391
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.823	7.281
4215	423700	Репрезентација	967	488
4216	423900	Остале опште услуге	117	
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	35.134	29.074
4220	424300	Медицинске услуге	3.151	3.003
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	17.978	17.742
4224	424900	Остале специјализоване услуге	14.005	8.329
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	136.470	86.010
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.893	5.737
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	126.577	80.273
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	1.561.413	1.550.155
4229	426100	Административни материјал	13.457	11.672
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	551	427
4232	426400	Материјали за саобраћај	653	859
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.514.186	1.482.406
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	25.774	29.353
4237	426900	Материјали за посебне намене	6.737	25.438
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	18.700	9.853
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	17.979	9.312
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	386	279
4241	431200	Амортизација опреме	17.355	8.859
4242	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	238	174
4251	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4252)	721	541
4252	435100	Амортизација нематеријалне имовине	721	541
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	927	302
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	927	302
4274	444100	Негативне курсне разлике	345	282
4275	444200	Казне за кашњење	582	20
4290	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 + 4297 + 4300 + 4303)		308
4300	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4301 + 4302)		308
4301	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		308
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	3.529	6.503

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	1.788	380
4326	482100	Остали порези	1.773	28
4327	482200	Обавезне таксе	15	172
4328	482300	Новчане казне		180
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	1.741	6.123
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.741	6.123
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	70.540	23.532
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	70.540	23.532
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)		865
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		865
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	70.540	22.667
4347	512200	Административна опрема	1.475	1.428
4349	512400	Опрема за заштиту животне средине		3.294
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	66.384	17.945
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	115.132	73.677
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	123.699	261.873
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	2.990.520	2.873.210
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	5.310	1.096
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	2.852.346	2.792.331
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	18.700	9.853
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	968	3.747
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	261.873	342.752

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2013. - 31.12.2013. године

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	2.740.885	2.872.100	95.339		37.481	2.592.687	2.639	143.954
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	2.740.585	2.871.332	95.339		37.481	2.592.687	2.639	143.186
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	459	460					460	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)	459	460					460	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	459	460					460	
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	155.048	145.365					2.179	143.186
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	129.412	127.377						127.377
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	129.412	127.377						127.377
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	5.636	2.179					2.179	
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.636	2.179					2.179	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	20.000	15.809						15.809
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	20.000	15.809						15.809
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	44.000	43.525			37.481	6.044		
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	38.160	37.727			32.212	5.515		

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	38.160	37.727			32.212	5.515		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	38.160	37.727			32.212	5.515		
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)	5.840	5.798			5.269	529		
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	5.840	5.798			5.269	529		
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	2.428.033	2.586.643				2.586.643		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)	2.428.033	2.586.643				2.586.643		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.428.033	2.586.643				2.586.643		
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	113.045	95.339	95.339					
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	113.045	95.339	95.339					
5103	791100	Приходи из буџета	113.045	95.339	95.339					
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	300	768						768
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	300	768						768
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)	300	768						768
5107	811100	Примања од продаје непокретности	300	768						768
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)		14						14
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)		14						14

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
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)		14						14
5156	921600	Примања од оплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		14						14
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	2.740.885	2.872.114	95.339		37.481	2.592.687	2.639	143.968

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)	2.893.732	2.798.437	70.565		32.839	2.533.674	590	160.769
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	2.867.508	2.774.905	55.259		32.839	2.533.674	572	152.561
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	991.291	986.339	25.589		32.839	829.204		98.707
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	745.397	745.091	20.981			647.453		76.657
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	745.397	745.091	20.981			647.453		76.657
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	138.733	138.696	3.775			121.170		13.751
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	86.925	86.923	2.320			76.026		8.577
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	46.146	46.144	1.297			40.237		4.610
5178	412300	Допринос за незапосленост	5.662	5.629	158			4.907		564
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	2.005	2.002						2.002
5180	413100	Накнаде у природи	2.005	2.002						2.002

Финансијски извештаји завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије

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
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	52.507	47.912			32.839	12.365		2.708
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	44.000	39.450			32.839	6.611		
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5184	414300	Отпремнине и помоћи	8.440	8.397				5.747		2.650
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	67	65				7		58
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	41.706	41.697	719			37.806		3.172
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	41.706	41.697	719			37.806		3.172
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	10.943	10.941	114			10.410		417
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.943	10.941	114			10.410		417
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	1.858.600	1.771.600	29.670			1.704.431	263	37.236
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	83.537	78.877	6.747			71.586	1	543
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.132	5.132				4.881	1	250
5197	421200	Енергетске услуге	50.558	45.905	4.041			41.808		56
5198	421300	Комуналне услуге	8.604	8.603	1.100			7.495		8
5199	421400	Услуге комуникација	4.037	4.037	500			3.537		
5200	421500	Трошкови осигурања	14.976	14.972	1.106			13.865		1
5202	421900	Остали трошкови	230	228						228
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	2.437	2.434	221			1.571	73	569
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	657	657				613	19	25
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.725	1.723	221			904	54	544
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	55	54				54		
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	25.050	25.050	424			15.745	36	8.845
5210	423100	Административне услуге	31	31				29		2

Финансијски извештаји завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије

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
5211	423200	Компјутерске услуге	2.634	2.634	6			2.004		624
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8.041	8.041	265			5.501	6	2.269
5213	423400	Услуге информисања	1.184	1.184				1.083		101
5214	423500	Стручне услуге	5.391	5.391						5.391
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	7.281	7.281	153			7.128		
5216	423700	Репрезентација	488	488					30	458
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	30.693	29.074	17.742			9.035		2.297
5221	424300	Медицинске услуге	3.003	3.003				2.895		108
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	19.323	17.742	17.742					
5225	424900	Остале специјализоване услуге	8.367	8.329				6.140		2.189
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	124.465	86.010	3.163			79.696		3.151
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.738	5.737				5.687		50
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	118.727	80.273	3.163			74.009		3.101
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	1.592.418	1.550.155	1.373			1.526.798	153	21.831
5230	426100	Административни материјал	11.870	11.672	530			11.136		6
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	427	427				427		
5233	426400	Материјали за саобраћај	860	859				859		
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.521.322	1.482.406	843			1.465.332	153	16.078
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	32.456	29.353				29.353		
5238	426900	Материјали за посебне намене	25.483	25.438				19.691		5.747
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)	10.000	9.853						9.853
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)	10.000	9.312						9.312
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	300	279						279
5242	431200	Амортизација опреме	9.500	8.859						8.859

Финансијски извештаји завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије

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
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	200	174						174
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)		541						541
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине		541						541
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	500	302					1	301
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)	500	302					1	301
5275	444100	Негативне курсне разлике	300	282					1	281
5276	444200	Казне за кашњење	200	20						20
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)	459	308					308	
5301	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5302 + 5303)	459	308					308	
5302	464100	Текуће додације организацијама обавезног социјалног осигурања	459	308					308	
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	6.658	6.503				39		6.464
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)								
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	500	380				39		341
5327	482100	Остали порези	100	28				2		26
5328	482200	Обавезне таксе	200	172				37		135
5329	482300	Новчане казне	200	180						180
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	6.158	6.123						6.123
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.158	6.123						6.123

Финансијски извештаји завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије

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	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	26.224	23.532	15.306					18	8.208
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	26.224	23.532	15.306					18	8.208
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	865	865							865
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	865	865							865
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	25.359	22.667	15.306					18	7.343
5348	512200	Административна опрема	1.949	1.428	59					18	1.351
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине	3.300	3.294							3.294
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	20.110	17.945	15.247						2.698
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	2.893.732	2.798.437	70.565		32.839	2.533.674		590	160.769

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

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	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	2.740.885	2.872.100	95.339		37.481	2.592.687		2.639	143.954
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	2.893.732	2.798.437	70.565		32.839	2.533.674		590	160.769
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0		73.663	24.774		4.642	59.013		2.049	
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0	152.847								16.815
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)			14						14

Финансијски извештаји завршног рачуна Института за онкологију и радиологију Србије

5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 - 5437) > 0		14						14
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
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 - 5436) > 0								
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		73.677	24.774		4.642	59.013	2.049	
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0	152.847							16.801