



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПИРОТ ЗА 2013. ГОДИНУ
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Број: 400-995/2014-05/6
Београд, децембар 2014. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....	2
II ИЗВЕШТАЈ О ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	4
ПРИЛОГ I – КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ.....	17
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПИРОТ ЗА 2013. ГОДИНУ.....	109

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Општа болница Пирот

I Извештај о ревизији Завршног рачуна

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетским 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 Опште болнице Пирот. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна који не садржи материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Сл. Гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр и 108/2013

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 РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

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

⁷ „Сл. Гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013 и 120/2013

адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

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

Основ за изражавање мишљења са резервом

1. Општа болница Пирот није евидентирала приходе, расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 3.149 хиљаде динара и на тај начин:

а) преценила меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 342 хиљаде динара, а потценила меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године за исти износ;

б) преценила расходе за:

- услуге штампања часописа у износу од 227 хиљада динара, а потценила расходе за материјале за образовање и усавршавање запослених за исти износ,
- остале опште услуге у износу од 432 хиљаде динара, а потценила расходе за стручне услуге за исти износ,
- медицинске услуге у износу од 1.103 хиљаде динара, а потценила расходе за дератизацију за исти износ,
- текуће поправке и одржавање опреме у износу од 355 хиљада динара, а потценила издатке за нефинансијску имовину за исти износ,
- материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 690 хиљада динара, а потценила расходе репрезентације за исти износ.

2. Општа болница Пирот је преценила:

- административну опрему у припреми за износ од 893 хиљаде динара, а потценила друге промене у обиму административне опреме за исти износ,
- авансе за нефинансијску имовину за износ од 227 хиљада динара, а потценила медицинску и лабораторијску опрему за исти износ.

3. Општа болница Пирот није исказала сумњива и спорна потраживања и на тај начин је преценила дате авансе, депозите и кауције за износ од 2.746 хиљада динара, а потценила сумњива и спорна потраживања за исти износ.

4. Општа болница Пирот није успоставила ванбилансну евиденцију меница и гаранција у износу од 107.367 хиљада динара и на тај начин је потценила ванбилансну активу и пасиву.

Више детаља наведено је у Прилогу I овог Извештаја – Кључни налази и препоруке у поступку ревизије.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, Завршни рачун Опште болнице Пирот је, по свим материјално значајним аспектима, припремљен у складу са примењивим оквиrom финансијског извештавања.

II Извештај о правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у Завршном рачуну за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима у Републици Србији. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Општа болница Пирот је у 2013. години неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке најмање у износу од 49.745 хиљада динара тако што је:

- неправилном применом Закона о платама у државним органима и јавним службама и подзаконских аката донетих на основу овог закона преузела обавезе и више извршила расходе за запослене најмање у износу од 5.951 хиљада динара,
- преузела обавезе за набавку добара и услуга најмање у износу од 42.894 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки,
- преузела обавезе и извршила издатке најмање у износу од 355 хиљада динара за набавку медицинске опреме који нису у складу са одредбама Закона о здравственој заштити,
- преузела обавезе и извршила расходе у износу 545 хиљада динара за исплату накнаде за рад по основу уговору о допунском раду за који није имала сагласност Министарства здравља, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

2. Општа болница Пирот је у 2013. години остварила приходе најмање у износу од 1.349 хиљада динара који нису у складу са Законом о здравственој заштити.

3. Општа болница Пирот је, због непостојања адекватног система интерних контрола, у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину исказала расходе који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лица из плана рада и на тај начин више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 4.543 хиљаде динара.

Више детаља наведено је у Прилогу I овог Извештаја – Кључни налази и препоруке у поступку ревизије.

Мишљење са резервом на правилност пословања

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

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву скрећемо пажњу на следеће:

1. Општа болница Пирот је остварила средства за рад у износу од 1.349 хиљада динара за набавку добара и услуга и за опремање породилишта Опште болнице Пирот из буџета Општине Пирот, као и из донације Општине Бабушница за текуће поправке и одржавање „ЦТ“скенера, која нису у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

2. Општа болница Пирот је на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање, обрачунала и платила доприносе за обавезно социјално осигурање на остале награде запосленима у износу од 1.390 хиљада динара и више обрачунала и платила порез на доходак грађана у износу од 95 хиљада 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 – конто 416000).

3. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да су организационе јединице опште болнице сектори и службе, као и да се у оквиру њих образују уже организационе јединице: одељења, одсеци и кабинети. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим запосленим у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се директори сектора и начелници одељења медицинских служби у оквиру Сектора или службе (ближе описано у Прилогу II, Напомена 4.2.1. – Расходи за запослене – конто 41000).

У Београду, 22.12.2014. године

Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић

КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ:

КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ.....	9
КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	9
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	14

Кључни налази у ревизији Завршног рачуна за 2013. годину

1. Као што је објашњено у напмени 4.1.4. – Рефундације расхода из претходне године, Општа болница Пирот је преценила приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 342 хиљаде динара, а потценила приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године за исти износ јер је износ од 342 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо на економској класификацији 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.
2. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.2. – Услуге по уговору, Општа болница Пирот је преценила расходе за:
 - услуге штампања часописа у износу од 227 хиљада динара, а потценила расходе за материјале за образовање и усавршавање запослених за исти износ јер је износ од 227 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 423400 – Услуге информисања уместо на економској класификацији 426300 – Материјал за образовање и усавршавање запослених;
 - остале опште услуге у износу од 432 хиљаде динара, а потценила расходе за стручне услуге за исти износ јер је износ од 432 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге уместо на економској класификацији 423500 – Стручне услуге.
3. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.3. – Специјализоване услуге, Општа болница Пирот је преценила расходе за медицинске услуге у износу од 1.103 хиљаде динара, а потценила расходе за дератизацију у истом износу, јер је износ од 1.103 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге уместо на економској класификацији 421321 – Дератизација.
4. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.4. – Текуће поправке и одржавање опреме, Општа болница Пирот је преценила расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 355 хиљада динара, а потценила издатке за нефинансијску имовину за исти износ јер је износ од 355 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на економској класификацији 512000 – Машине и опрема.
5. Као што је објашњено у напмени 4.2.2.5. – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, Општа болница Пирот је преценила расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 690 хиљада динара, а потценила расходе репрезентације за исти износ јер је износ од 690 хиљада динара евидентирала је на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, уместо на економској класификацији 423700 – Репрезентација.
6. Као што је објашњено у напмени 4.6.1. – Нефинансијска имовина у сталним средствима, Општа болница Пирот преценила је исправку вредности опреме за износ од 173 хиљаде динара, а потценила опрему за исти износ јер је износ од 173 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 011229 – Исправка вредности опреме уместо на економској класификацији 011200 – Опрема.

7. Као што је објашњено у напомени 4.6.1.1. – Нефинансијска имовина у припреми и аванси Општа болница Пирот је преценила:

- административну опрему у припреми за износ од 893 хиљаде динара, а потценила друге промене у обиму административне опреме за исти износ јер је износ од 893 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији нефинансијска имовина у припреми - 015100 уместо на економској класификацији 011200 – Опрема,
- авансе за нефинансијску имовину за износ од 227 хиљада динара, а потценила медицинску и лабораторијску опрему за исти износ јер је износ од 227 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, уместо на економској класификацији 011200 – Опрема.

8. Као што је објашњено у напомени 4.7.1.2. – Аванси за набавку материјала Општа болница Пирот је преценила потраживања за дате авансе, депозите и кауције за износ од 2.746 хиљада динара, а потценила спорна потраживања од купаца јер је износ од 2.746 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, уместо на економској класификацији 122113 – Спорна потраживања од купаца.

9. Као што је објашњено у напомени 4.9.1.2. – Ванбилансна евиденција, Општа болница Пирот је потценила ванбилансу активу и пасиву за износ од 107.367 хиљада динара јер није успоставила ванбилансну евиденцију примљених меница и гаранција, као и туђе опреме дате на коришћење.

10. Као што је објашњено у напомени 4. – Завршни рачун, Општа болница Пирот уз завршни рачун за 2013. годину Републичком фонду за здравствено осигурање није доставила Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна за 2013. годину

За налазе под тачкама од 1 – 9 одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да: приходе, расходе, издатке, имовину, изворе средстава, као и туђу опрему евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а за налаз под тачком 10. да уз завршни рачун достављају Извештај о примљеним донацијама.

Кључни налази у ревизији правилности пословања

1. Као што је објашњено у напомени 2.1.1. – Контролно окружење, Општа болница Пирот није усагласила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и Статут Опште болнице Пирот са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2. Као што је објашњено у напомени 2.1.2. – Управљање ризицима, Општа болница Пирот није донела стратегију управљања ризиком што није 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.

3. Као што је објашњено у напмени 2.1.3. – Контролне активности, Општа болница Пирот није донела писане процедуре, односно није прописала пословне процесе у следећим областима:

- управљање људским ресурсима у делу размене података између Одељења за правне и кадровске послове и Одељења за финансијску оперативу,
- праћење реализације уговорених обавеза,
- садржина, издавање и вођење путних налога и евиденцији о издатим путним налозима,
- благајничко пословање,
- трошкови репрезентације,
- руковање имовином,
- потрошња погонског горива по типовима возила,
- управљање залихама,

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

4. Као што је објашњено у напмени 2.1.3.1. – Спровођење коначног обрачуна, Општа болница Пирот није у потпуности успоставила 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 Опште болнице Пирот. Због неефикасног система интерних контрола, Општа болница Пирот је у Коначном обрачуну накнаде за рад исказала расходе који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лица и на тај начин више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 4.543 хиљаде динара зато што:

- није извршила умањење осталих материјалних расхода за износ од 1.643 хиљаде динара који се односи на расходе текућих поправки и одржавања опреме који су рефундирани на основу полиса за осигурање машина и опреме;
- није извршила умањење осталих материјалних расхода за износ од најмање 34 хиљада динара који се односе на трошкове воде, грејања и осталих режијских расхода који су рефундирани на основу фактура за закуп просторија Опште болнице Пирот;
- није извршила умањење расхода за износ сразмерног дела лабораторијског материјала утрошеног за пружене услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника;
- није извршила умањење плата за износ од најмање 1.132 хиљаде динара за плате уговорених радника за које је вршен обрачун плате на основу Одлука Управног одбора и директора Опште болнице Пирот о увећању коефицијента из Уговора о раду који нису у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- је извршила расходе за набавку медицинске опреме у износу од 355 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача и исказала их у Коначном обрачуну накнаде за рад кроз ставку осталих материјалних расхода;
- је расходе за репрезентацију у укупном износу од 690 хиљада динара извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо из сопствених средстава и исказала их у Коначном обрачуну накнаде за рад кроз ставку исхране болесника;

- је расходе у износу од 689 хиљада динара по основу намирница утрошених за припремање obroка дежурним лекарима извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и исказала их у Коначном обрачуна накнаде за рад кроз ставку исхрана болесника.

5. Као што је објашњено у напомени 2.1.4. – Информисање и комуникација, Општа болница Пирот на својој интернет страници није објавила: информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје за 2013. годину, 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.

6. Као што је објашњено у напомени 2.2. – Интерна ревизија – Општа болница Пирот није успоставила интерну ревизију на један од начина прописан одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

7. Као што је објашњено у напомени 4.1.5. – Приходи из буџета – Општа болница Пирот је остварила приходе из буџета Општине Пирот у износу од 1.149 хиљада динара за набавку добара и услуга и за опремање породилишта Опште болнице Пирот, као и средства из донације Општине Бабушница у износу од 200 хиљада динара ради поправке „ЦТ“ скенера Опште болнице Пирот, што није у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити.

8. Као што је објашњено у напомени 4.2.1. – Расходи за запослене са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, Општа болница Пирот је преузела обавезе и више извршила расходе за плате запослених у укупном износу већем од прописаног за 5.951 хиљада динара са порезом и доприносима и то:

- за плате 2 запослена у износу од 1.996 хиљада динара који су распоређени на радна места која нису систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова;
- за плате 23 запослена у износу од 441 хиљада динара, којима је Уговором о раду утврђен укупан коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за плату једног запосленог у износу од 1.160 хиљада динара који је Правилником о систематизацији радних места и Уговором о раду распоређен на радно место које није предвиђено Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- за плату једног запосленог у износу од 1.222 хиљаде динара који је Правилником о систематизацији радних места и Уговором о раду распоређен на радно место помоћника директора за немедицинска питања, што није у складу са Законом о здравственој заштити и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- за плате 48 запослених у износу од 1.132 хиљаде динара којима је на основу Одлука Управног одбора и директора Опште болнице Пирот утврђен додатни коефицијент (поред коефицијента прописаног одредбама члана 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама) који није у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

9. Као што је објашњено у напомени 4.2.1.4. – Награде запосленима и остали посебни расходи, Општа болница Пирот је:

- обрачунала и платила доприносе на остале награде запосленима у укупном износу од 1.390 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;
- обрачунала и исплатила порез на доходак грађана у износу од 95 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.

10. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.1. – Стални трошкови Општа болница Пирот је:

- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.774 хиљада динара за набавку „мазута средњег С“ преко вредности уговора из 2012. године, односно без закљученог Уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуге превоза у укупном износу од 1.594 хиљада динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Општа болница Пирот је преузела обавезе и извршила расходе који нису у складу са прописима који уређују јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 3.620 хиљада динара за набавку услуга осигурања, позивајући се на уговор из 2012. године који је престао да важи, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Општа болница Пирот је преузела обавезе и извршила расходе који нису у складу са прописима који уређују јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

11. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.2. – Услуге по уговору, Општа болница Пирот је:

- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 739 хиљада динара за набавку компјутерских услуга по уговору који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- преузела обавезе и извршила расходе у износу 545 хиљада динара за исплату накнаде за рад по основу уговору о допунском раду за који није имала сагласност Министарства здравља, што није у складу са одредбама члана 199. став 5. Закона о здравственој заштити.

12. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.4. – Текуће поправке и одржавање опреме Општа болница Пирот је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 355 хиљада динара за набавку медицинске опреме и то:

- центрифуге „Rotofix 32a Hettich“ са ротором 1418 „Hettich“ и адаптером 1467 „Hettich“ у износу од 304 хиљада динара;

- хируршког аспиратора „New askir 30“ у износу од 51 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, којим је прописано да се средства за набавку медицинске опреме обезбеђује из средстава оснивача, односно Републике.

13. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.4. – Текуће поправке и одржавање опреме Општа болница Пирот је током 2013. године преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у укупном износу од 983 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.5.4. – Расход горива, Општа болница Пирот је током 2013. године преузела обавезе и извршила расходе за набавку бензина у износу од 349 хиљада динара преко вредности уговора из 2012-те године, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

15. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.5.5. – Медицински и лабораторијски материјал Општа болница Пирот је у току 2013. године преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку лекова у укупном износу од 9.125 хиљада динара, без закљученог Уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

16. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.5. – Материјали за одржавање хигијене и угоститељства, Општа болница Пирот је у току 2013. године:

- извршила расходе за исхрану дежурних лекара у износу од 689 хиљада динара из средстава уговорене накнаде намењених за исхрану болесника, што није у складу са одредбама члана 16. и 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања;
- извршила расходе за набавку добара за репрезентацију у износу од 690 хиљада динара, из средстава уговорене накнаде намењених за исхрану болесника, што није у складу са одредбама члана 16. и 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања;
- преузела обавезе и извршила расходе за набавку намирница за исхрану болесника у износу од 591 хиљаде динара преко вредности уговора из 2012. године, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

17. Као што је објашњено у напоменама 4.5 – Попис, Пописна комисија није:

- извршила попис потраживања од запослених за исплаћене аконтације у износу од 52 хиљаде динара;
 - извршила попис примљених меница, гаранција у износу од 107.367 хиљада динара;
 - извршила попис туђе опреме добијене на коришћење;
 - није извршила попис медицинске опреме у износу од 227 хиљада динара,
- што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

18. Као што је објашњено у напомени 5. – Систем јавних набавки, Општа болница Пирот је покренула поступке јавних набавки и закључила Уговоре у вредности од 24.119 хиљада динара за које није имала обезбеђења средства финансијским планом и планом јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у време доношења Одлука о покретању поступка. На овај начин Општа болница Пирот је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 24.119 хиљада динара по Уговорима који су закључени супротно Закону о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За налаз под тачком 1. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

1. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и Статут Опште болнице Пирот усагласе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 2.1.1. – Контролно окружење).

За налаз под тачком 2. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

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

За налазе под тачком 3. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

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

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

За налазе под тачком 4. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да

4. 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 обрачуна 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. – Спровођење Коначног обрачуна).

За налаз под тачком 5. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

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

За налаз под тачком 6. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

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

За налаз под тачком 7. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

7. средства за рад (приходе) остварује у складу са Законом о здравственој заштити и прописима који уређују јавна средства и јавне приходе (Напомена 4.1.5. – Приходи из буџета).

За налаз под тачком 8. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

8. преузимају обавезе и извршавају расходе за запослене у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 4.2.1. – Расходи за запослене).

За налаз под тачком 9. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

9. обрачун и исплату осталих награда запосленима врше у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 4.2.1.4. – Награде запосленима и остали посебни расходи).

- за више исплаћене порезе и доприносе поднесу измењене пореске пријаве, затраже повраћај више исплаћених средстава и изврше одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене (Напомена 4.2.1.4. – Награде запосленима и остали посебни расходи).
- средства остварена повраћајем више уплаћених пореза и доприноса уплати Републичком фонду за здравствено осигурање (Напомена 4.2.1.4. – Остале награде запосленима).

За налаз под тачком 10. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

10. набавку мазута, услуга превоза и услуга осигурања врше на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке и обавезе по овом основу преузимају до износа предвиђеног уговором и да прате реализацију уговора у вредности (Напомена 4.2.2.1. – Стални трошкови).

За налаз под тачком 11. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

11. набавку компјутерских услуга врши на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 4.2.2.2. – Услуге по уговору).

- за организовање допунског рада прибаве сагласност Министарства здравља, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (Напомена 4.2.2.2. – Услуге по уговору).

За налаз под тачком 12. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

12. набавку медицинске опреме врше из средстава оснивача у складу са Законом о здравственој заштити (Напомена 4.2.2.4. – Текуће поправке и одржавање опреме).

За налаз под тачком 13. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

13. набавку услуга текућих поправки и одржавања опреме врши на основу уговора који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 4.2.2.4. – Текуће поправке и одржавање опреме).

За налаз под тачком 14. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

14. набавку горива врше на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке и да обавезе по овом основу преузимају до износа предвиђеног уговором и да прате реализацију уговора у вредности (Напомена 4.2.2.6. – Расход горива).

За налаз под тачком 15. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

15. набавку лекова врше на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке (Напомена 4.2.2.5.5. – Медицински и лабораторијски материјал).

За налаз под тачком 16. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

16. средства за пружање услуга здравствене заштите, пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање користи по наменама у складу са закљученим уговором, као и да прати реализацију уговора за набавку намирница за исхрану болесника у погледу вредности (Напомена 4.2.2.5. – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство).

За налаз под тачком 17. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

17. предузму мере и активности како би се спровео попис свих потраживања, примљених меница и гаранција, медицинске опреме, као и туђе опреме добијене на коришћење (Напомена 4.5 – Попис).

За налаз под тачком 18. одговорним лицима Опште болнице Пирот препоручујемо да:

18. поступке јавних набавки покреће након усвајања финансијског плана и плана јавних набавки (Напомена 5. – Систем јавних набавки).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Општа болница Пирот дужна је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

ПРИЛОГ - II

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

САДРЖАЈ:

1.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	20
1.1	Оснивање Опште болнице Пирот.....	20
1.2	Делатност и организационе јединице Опште болнице Пирот.....	21
1.3	Органи Опште болнице Пирот	21
1.3.1.	Стручни органи Опште болнице Пирот	22
1.4	Средства за рад здравствене установе	23
2.	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	24
2.1	Финансијско управљање и контрола.....	25
2.1.1.	Контролно окружење	26
2.1.2.	Управљање ризицима.....	26
2.1.3.	Контролне активности	27
2.1.3.1.	Систем спровођења коначног обрачуна накнаде за рад.....	33
2.1.4.	Информисање и комуникација.....	35
2.2	Интерна ревизија.....	36
3.	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПИРОТ ЗА 2013. ГОДИНУ	37
4.	ЗАВРШНИ РАЧУН ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПИРОТ	39
4.1	Текући приходи – конто 700000.....	40
4.1.1.	Приходи од имовине – конто 741000.....	41
4.1.1.1.	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741400	41
4.1.2.	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	42
4.1.2.1.	Приходи од продаје добара и услуга или закупа – конто 742100	42
4.1.2.2.	Приходи од споредне продаје добара и услуга - конто 742300.....	44
4.1.3.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000	45
4.1.4.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000	46
4.1.5.	Приходи из буџета – конто 791000.....	46
4.2	Текући расходи – конто 400000.....	49
4.2.1.	Расходи за запослене – конто 410000	50
4.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених	51
4.2.1.1.1.	Додаци и накнаде запосленима	55
4.2.1.2.	Социјална давања запосленима – конто 414000	57
4.2.1.3.	Накнада трошкова за запослене - конто 415000	59
4.2.1.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000.....	60
4.2.2.	Коришћење услуга и роба – конто 420000	62
4.2.2.1.	Стални трошкови – конто 421000	62
4.2.2.2.	Услуге по уговору – конто 423000.....	68
4.2.2.3.	Специјализоване услуге – конто 424000.....	72
4.2.2.4.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	73
4.2.2.5.	Материјал – конто 426000.....	74
4.2.2.5.1.	Административни материјал – конто 426100	75
4.2.2.5.2.	Материјал за саобраћај – конто 426400	75
4.2.2.5.3.	Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700	77
4.2.2.5.4.	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство– конто 426800	79

4.2.2.5.5	Материјали за посебне намене конто 426900	81
4.2.2.6.	Отплата домаћих камата – конто 441000.....	82
4.2.2.7.	Амортизација некретнина и опреме – конто 4310000	83
4.3	Издаци за нефинансијску имовину – група 500000	83
4.3.1.	Изградња зграда и објеката – конто 511200.....	84
4.3.2.	Капитално одржавање зграда и објеката-конто 511300.....	84
4.3.3.	Медицинска и лабораторијска опрема конто 512500.....	85
4.4	Утврђивање резултата пословања	87
4.5	Попис	87
4.6	Нефинансијска имовина – конто 000000	88
4.6.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	88
4.6.1.1.	Нефинансијска имовина у припреми и аванси- конто 015000	93
4.6.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	95
4.7	Финансијска имовина – конто 100000	97
4.7.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	97
4.7.2.	Краткорочна потраживања – конто 122000	98
4.8	Обавезе – конто 200000.....	101
4.8.1.	Обавезе према добављачима – конто 252000.....	101
4.9	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	102
4.10	Провера билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви.....	102
4.11	Систем јавних набавки	104

1. Субјект ревизије

Субјект ревизије: Општа болница Пирот
Период ревизије: 2013. година
Предмет: Завршни рачун и правилност пословања

Матични број: 17817787; ПИБ: 07155690; шифре делатности: 8610 – делатност болница, 8622 – специјалистичка медицинска пракса, 8690 – остала здравствена заштита, 3822 – третман и одлагање опасног отпада.

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

1.1 Оснивање Опште болнице Пирот

На основу члана 26. тачка 19. Статута Здравственог центра Пирот и Уредбе о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, број 71/2009), Управни одбор Здравственог центра Пирот на седници одржаној 30.03.2010. године, донео је Одлуку о издвајању Опште болнице Пирот и Дома здравља Пирот из састава Здравственог центра Пирот. Издвајањем из Здравственог центра Пирот организационе јединице постају здравствене установе са статусом правног лица.

Општа болница Пирот основана је дана 09.09.2010. године Одлуком Владе Републике Србије број: 05 022-6343/2010 ("Сл. гласник" РС, бр. 67/10, од 17.09.2010).

На основу члана 136. став 1. тачка 1. Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/2005 и 72/2002 – др. закон, 88/2010 и 99/2010) Управни одбор Опште болнице Пирот је на седници одржаној дана 31.01.2011. године донео Статут Опште болнице Пирот којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад установе. Министарство здравља Републике Србије је на одредбе Статута дало сагласност својим решењем 110-00-57/2011-02 од 25.03.2011. године.

Одлуком о оснивању број 05 022-6343/2010 ("Сл. гласник" РС, бр. 67/10, од 17.09.2010.) оснивач Опште болнице Пирот је Влада Републике Србије, док је чланом 3. Статута Опште болнице Пирот предвиђено да права и дужности оснивача врши Министарство здравља Републике Србије.

Управни одбор Опште болнице Пирот је дана 27.04.2013. године донео Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице Пирот. Одлуком су измењени чланови 19, 26, 28, 36. и 54. Статута и додат је нови члан 24а који се односи на заменика директора Опште болнице. Министарство здравља Републике Србије је на Одлуку о изменама и допунама Статута дало сагласност својим решењем број: 110-00-127/2013-02 од 04.06.2013. године.

Порески обвезник: Општа болница Пирот, са матичним бројем 17817787, ПИБ: 107155690 уписан је у јединствени регистар пореских обвезника Пореске управе.

1.2 Делатност и организационе јединице Опште болнице Пирот

Делатност Опште болнице Пирот прописана је Законом о здравственој заштити и Статутом Опште болнице Пирот.

Чланом 110. Закона о здравственој заштити прописано је да је Општа болница здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу.

Чланом 16. Статута Опште болнице Пирот предвиђено је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности организују организационе јединице: 3 сектора, 4 медицинске службе и 2 немедицинске службе:

- сектор за интернистичке гране медицине за делатности интерне медицине, неурологије, пнеумофтизиологије, инфектологије и кожних болести;
- сектор за хируршке гране медицине за делатности опште хирургије, ортопедије са трауматологијом, урологије, офталмологије и оториноларингологије;
- сектор за заједничке медицинске делатности који обухвата: анестезију са реаниматологијом; пријем и збрињавање ургентних стања; специјалистичке прегледе, консултације и функционалну дијагностику; дневне болнице за дијагностику и терапијски третман (хемодијализа, парентерална терапија, хирургија, психијатрија и др.); физикалну медицину и рехабилитацију; фармаколошку делатност, (болничка апотека); трансфузиологију; лабораторијску, радиолошку и патоанатомску дијагностику;
- служба за педијатрију;
- служба за гинекологију и акушерство са неонатологијом;
- служба за психијатрију;
- служба за продужено лечење и негу;
- служба за правне и економско-финансијске послове и
- служба за техничке и друге сличне послове.

1.3 Органи Опште болнице Пирот

Директор

Чланом 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Чланом 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач. Министарство здравља Републике Србије је решењем број: 119-01-731/2013-04 од 18.12.2013. године именовало директора Опште болнице Пирот.

Заменик директора

Чланом 130. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе. Министарство здравља Републике Србије је решењем број 119-05-395/2013-04 од

20.06.2013. године именовало вршиоца дужности заменика директора Опште болнице Пирот. У складу са одредбама члана 25а. Статута, заменик директора Опште болнице Пирот замењује директора Опште болнице Пирот у његовом одсуству и обавља послове за које га је директор Клиничког центра овластио.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора прописана је одредбом члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 26. Статута Опште болнице Пирот. Управни одбор Опште болнице Пирот има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године на предлог Стручног савета здравствене установе. Министарство здравља Републике Србије је решењима број 119-01-00265/2011-03 од 25.11.2011. године и број: 119-05-249-1/2012-04 од 17.04.2013. године именовало Управни одбор.

Надзорни одбор

Чланом 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 29. Статута Опште болнице Пирот 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. Министарство здравља Републике Србије је решењем број: 119-01-00265/2011-04 од 25.11.2011. године именовало председника и четири члана Надзорног одбора Опште болнице Пирот.

1.3.1. Стручни органи Опште болнице Пирот

Чланом 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 33. Статута Опште болнице Пирот као стручни органи Опште болнице Пирот предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

а) *Стручни савет* је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 34. Статута Опште болнице Пирот саветодавно тело директора и управног одбора чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 35. Статута Опште болнице Пирот. Стручни савет има 5 чланова које на предлог организационе јединице здравствене установе именује директор на период од четири године.

Директор Опште болнице Пирот је решењем број: 03-504/R од 15.05.2013. године, именовано чланове Стручног савета.

Начин рада и одлучивање Стручног савета уређен је Пословником о раду Стручног савета број 02-1187/1 од 30.05.2013. године.

б) *Стручни колегијум* је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 36. Статута Опште болнице Пирот стручно тело које разматра и усваја стручне и доктриниране ставове. Чланом 36. члан 2. Статута Опште болнице Пирот прописано је да чланове Стручног колегијума чине сви помоћници директора, а радом Стручног колегијума руководи директор или заменик директора.

Директор Опште болнице Пирот је решењем број 03-2440/R од 23.09.2013. године, именовано чланове Стручног колегијума.

Начин рада Стручног колегијума уређен је Пословником о раду Стручног колегијума број: 02-2666 од 23.09.2013. године.

в) *Етички одбор* је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 37. Статута Опште болнице Пирот.

Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и чланом 38. Статута Опште болнице Пирот.

Етички одбор има пет чланова од којих су три из реда запослених здравствених у Општој болници Пирот, а два члана су представници грађана. Чланове Етичког одбора именује директор здравствене установе на предлог Стручног савета у складу са одредбом члана 147. став 2. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 37. став 2 и став 3. Статута Опште болнице Пирот.

Директор Опште болнице Пирот је решењем број 03-2093/R од 14.06.2013. године именовано чланове Етичког одбора.

Начин рада и одлучивање Етичког одбора уређен је Пословником о раду Етичког одбора број: 02-1654/1 од 26.06.2013. године.

г) *Комисија за унапређење квалитета рада* је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи у складу са одредбом члана 149. Закона о здравственој заштити, као и одредбама чл. 39. Статута Опште болнице Пирот. 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 Опште болнице Пирот Комисија за унапређење квалитета има седам чланова у свом саставу. Чланове Комисије именује директор Опште болнице Пирот на предлог Стручног савета Опште болнице Пирот.

Директор Опште болнице Пирот је решењима број 03-2092/R од 14.06.2013. године и број 03-240/R од 25.02.2014. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада.

Начин рада и одлучивање Комисије за унапређење квалитета рада уређен је Пословником о раду Комисије за унапређење квалитета рада број: 02-1978/2 од 10.09.2013. године.

1.4 Средства за рад здравствене установе

Општа болница Пирот, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, остварује средства за рад из јавних прихода и то :

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору број:54-192/13 од 28.02.2013. године о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног

здравственог осигурања за 2013. годину закљученим са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању

б) из буџета Републике по основу вршења оснивачких права која обухватају изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, сагласно члану 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити,

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

Приходи који се остварују:

- наплатом од неосигураних лица за пружене здравствене услуге,
- наплатом за пружене услуге које не падају на терет обавезног здравственог осигурања,
- наплатом за коришћење апартманског болничког смештаја,
- наплатом за извршене систематске прегледе спортиста и спортских клубова,
- наплатом за извршене лабораторијске анализе у склопу услуга које не падају на терет обавезног здравственог осигурања, а које пружа Дом здравља,
- наплатом за извршене лабораторијске анализе по налогу суда, тужилаштва и МУП-а,
- наплатом за издата лекарска уверења на захтев физичких лица,
- наплатом за пружене услуге третмана инфективног отпада (приватним ординацијама, домовима здравља).

г) приходи од издавања просторија Опште болнице Пирот у закуп;

д) приходи остварени уплатама понуђача за откуп тендерске документације (који се остваривао до почетка примене новог Закона о јавним набавкама)

ђ) по основу донација од правних и физичких лица.

Општа болнице Пирот своје пословање обавља преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора:

1. 840-832661-89 (буџетски рачун)
2. 840-815667-49 (рачун сопствених прихода)
3. 840-1771761-57 (наменски рачун - за породилско и боловање преко 30 дана).

2. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему⁸ прописано је да интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- финансијско управљање и контролу;
- интерну ревизију и

⁸ „Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

- хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1 Финансијско управљање и контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему^[1] између осталог, обухвата и финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава, међу којима су и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима.

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

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

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

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

- контролно окружење
- управљање ризицима
- контролне активности
- информисање и комуникације
- праћење и процену система

[1] „Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

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

2.1.1. Контролно окружење

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

Унутрашња организација и систематизација послова

У циљу обављања здравствене делатности у Општој болници Пирот образоване су организационе јединице:

- Сектор за интернистичке гране медицине,
- Сектор за хируршке гране медицине,
- Сектор за заједничке медицинске делатности,
- Служба за педијатрију,
- Служба за гинекологију и акушерство са неонатологијом,
- Служба за психијатрију,
- Служба за продужено лечење и негу,
- Служба за правне и економско-финансијске послове,
- Служба за техничке и друге сличне послове.

Члан 16. Статута Опште болнице Пирот предвиђа две немедицинске службе и то: за правне и економско-финансијске послове и техничке и друге сличне послове, док члан 13. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Пирот садржи три службе: за опште, правне и кадровске послове, економско-финансијске послове и техничке и друге сличне послове, што није у складу са чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа који за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу предвиђа постојање: службе за правне и економско - финансијске послове и службе за техничке и друге сличне послове.

Чланом 42. Статута Опште болнице Пирот предвиђено је постојање посебне службе интерних контролора, док је чланом 19. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Пирот дефинисана као одсек у оквиру службе за економско-финансијске послове.

2.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик, финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Опште болнице

Пирот те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да: не постоје дефинисани пословни циљеви у писаном облику, нису утврђени циљеви на начин на који би били конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени, запослени нису упознати са дугорочним и краткорочним циљевима организације, приходи и расходи нису пројектовани и планирани у складу са утврђеним циљевима јер претходно нису утврђени циљеви, се редовно не прати остваривање циљева и да се не анализирају узроци евентуалног одступања, нису идентификовани и да није извршена процена ризика и да се не доносе одлуке ради решавања идентификованих ризика, не постоји стратегија за управљање ризицима, не постоји регистар ризика.

Утврђено је:

Општа болница Пирот није донела 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.

Препорука:

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

2.1.3. Контролне активности

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

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које

се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Утврђено је да: за пословне процесе нису припремљени детаљни описи, укључујући и ток документације, кораке у доношењу одлука, рокове за завршетак посла и успостављени контролни механизми, нису детаљно прописане процедуре рада и да нису доступне свим запосленима, не постоје оперативна упутства за рад у писаном облику која садрже описе интерних контрола, нису дефинисане процедуре за руководиоце који прате спровођење интерне контроле (самопроцена).

Рачуноводствени систем

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

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

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

Општа болница Пирот донела је Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 02-1383/7 од 26.12.2011. године којим су уређене следеће области: организација рачуноводственог система, поступак интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје, пословне књиге, рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Утврђено је:

Општа болница Пирот у току 2013-те године није имала запосленог на радном месту шефа одсека књиговодства, као лица одговорног за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да распореди запосленог на радно место 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 рачуноводству. Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање воде главну књигу и помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања су обавезни, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем¹⁰, 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.

Пословне књиге Опште болнице Пирот воде се по систему двојног књиговодства на готовинској основи, сагласно одредбама члана 5. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Општа болница Пирот је, сагласно члану 14. наведеног Правилника успоставио помоћне књиге добављача, купаца, основних средстава, залиха, плата и евиденције благајне готовине.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице Пирот уређено је да пословне књиге болнице чине дневник, главне књиге и помоћне књиге добављача, купаца, основних средстава, залиха, плата, и евиденција благајне готовине и благајне бензинских бонова.

У Општој болници Пирот за вођење пословних књига користи се рачуноводствени софтвер „Мали пословни програм 2-Привредни саветник информационе технологије“, који обухвата више независних апликација. За обрачун плата користи се одвојена софтверска апликација са именом “Оптимус”. У 2012. години користио се рачуноводствени софтвер “Оптимус”.

У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре Опште болнице Пирот, као и у процедуре које не постоје у писаном облику, али их запослени спроводе у пракси.

Општа болница Пирот донела је следеће писане процедуре и политике којима је успоставио и уредио функционисање система интерне контроле а то су:

- Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке, Пословни кодекс Опште болнице Пирот, Пословник о раду Надзорног одбора, Пословник о раду Етичког одбора, Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Опште болнице Пирот, Пословник о раду Одбора за безбедност и здравља на раду, Пословник о раду Стручног савета, Пословник о раду Управног одбора, Правилник заштите од пожара, Правилник о правима, обавезама и одговорностима из области безбедности и здравља на раду, Правилник о радној дисциплини и понашању запослених Опште болнице Пирот, Правилник о критеријумима и ближим условима за упућивање на

¹⁰ „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

специјализацију и ужу специјализацију здравствених радника и здравствених сарадника Опште болнице Пирот, Правилник о физичко – техничком обезбеђењу Опште болнице Пирот, Правилник о заштити од пожара, Правилник о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Упутство за пријављивање и отклањање кварова ван радног времена и у дане викенда и празника, Упутство за пријављивање и отклањање кварова од стране екстерних сервисера, Упутство о начину и поступку за утврђивање времена и узрока смрти за лица лечена и умрла у здравственој установи и поступање са лешом.

У току поступка ревизије утврђено је да Општа болница Пирот:

а) није успоставила помоћну евиденцију благајне бензинских бонова, што није у складу са чланом 14. Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот;

б) није достављала на књижење рачуноводствене исправе наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја у складу са чланом 15. Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот и чланом 16. став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

а) успостави помоћну евиденцију благајне бензинских бонова у складу са чланом 14. Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот;

б) рачуноводствене исправе доставља на књижење и исте евидентира према роковима који су одређени Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот.

Систем благајничког пословања

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пирот није донела Правилник о благајничком пословању који уређује наплате и исплате готовине, документацију и организацију благајничког пословања, помоћну евиденцију преко које би се пратила наплата готовине, контролу благајничког пословања, управљање готовином, третман мањкова и вишкова у благајни.

У поступку ревизије утврђено је да је износ наплаћене партиципације исказане у фактурама испостављеним Републичком фонду за здравствено осигурање за 171 хиљада динара већи од износа партиципације наплаћене и евидентиране на економској класификацији 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да интерним актом уреди благајничко пословање, успостави интерне контролне поступке и одреди лица за контролу управљања готовином.

Систем обрачуна плата

У поступку ревизије утврђено је да програм за обрачун плата пружа могућност редовног рада, прековременог рада, рад недељом, прековремени рад недељом, рад ноћу, прековремени рад ноћу, рад на државни празник.

У Општој болници Пирот нису предвиђена прописана шестоцифрена субаналитичка конта на којима се воде пословне промене по основу расхода за додатке на плате и накнаде запослених, што није у складу са одредбама чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Књижење обавеза за плате врши се на основу рекапитулације плата, али у збирном износу. Дакле, укупан кориговани бруто, укупан исплаћени нето износ, укупан износ обустава, укупан износ пореза и укупан износ доприноса на терет запосленог и на терет послодавца.

У поступку ревизије утврђено је да у Општој болници Пирот није донета процедура управљања људским ресурсима у делу размене података између одсека за рад и радне односе и одсека за обрачун плате.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

а) пословне промене по основу расхода за додатке на плате и накнаде запослених евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

б) усвоји процедуру којом би уредила размену података између одсека за рад и радне односе и одсека за обрачун плате;

в) усвоји интерни акт или писану процедуру којом би се утврдили јасни критеријуми за обрачун и исплату стимулација за запослене.

У току поступка ревизије утврђено је да Општа болница Пирот:

- није донела интерни акт којим би уредио начин трошења средстава намењених за репрезентацију;
- нема писану процедуру о упућивању запослених на службени пут којом би се уредила садржина путних налога, начин признавања трошкова, рокови правдања трошкова и друга документација везана за упућивање запослених на службени пут у земљи;
- нема усвојен правилник о употреби мобилних телефона у службене сврхе, као ни Одлуку о дозвољеној висини трошкова мобилног телефона за потребе посла;
- није донела интерни акт о условима и начину коришћења службених возила, којим би се детаљније дефинисали начин коришћења, контролни поступци, одредила лица за управљање и коришћење моторних возила, као ни норматив потрошње горива за службена возила која се налазе на листи основних средстава у 2013. години;
- није донела процедуру руковања имовином у делу пријема и евиденције новонабављених основних средстава, поступка задуживања и раздуживања

корисника основних средстава, обавезе запослених при коришћењу покретне имовине и одговорних лица за руковање имовином;

- није донела процедуру пријема, складиштења и издавања залиха:
 - а) лекова, медицинског и санитетског материјала, као ни поступак пријема, складиштења и дистрибуције лекова, медицинског и санитетског материјала унутар здравствене установе (слабост у функционисању евиденције залиха огледа се у томе што службе, одељења и одсеци не евидентирају улаз материјала потребаног из апотеке, већ само потрошњу кроз програм фактурисања трошкова лечења).
 - б) намирница за припремање оброка за исхрану болесника;
- није усвојила процедуру праћења реализације уговора у погледу количина и вредности набављених добара, услуга и радова.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

а) усвоји интерни акт којим би уредила начин трошења средстава намењених за репрезентацију;

б) усвоји интерни акт којим ће ближе уредити садржину, издавање, вођење и правдање путних налога;

в) усвоји Правилник о употреби и коришћењу службених мобилних телефона и да њиме утврде висину права и лимите за све кориснике службених мобилних телефона;

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

д) усвоји интерни акт којим би се ближе уредили начин коришћења службених возила у пословне сврхе и да одреди лица за управљање и коришћење моторних возила, као и да утврди нормативе потрошње горива за службена возила;

ђ) донесе процедуре управљања залихама:

- *лекова, медицинског и санитетског материјала у делу утрошка унутар организационих јединица,*
- *намирница за припремање оброка за исхрану болесника;*

е) донесе интерни акт којим би уредио начин праћења реализације уговорених обавеза.

Утврђено је:

Општа болница Пирот није донела процедуре, односно није прописала пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима:

- *управљање људским ресурсима у делу размене података између одсека за рад и радне односе и одсека за обрачун плате.*
- *праћење реализације уговорених обавеза,*

- садржина, издавање и вођење путних налога и евиденцији о издатим путним налозима,
- благајничко пословање,
- трошкови репрезентације,
- руковање имовином,
- потрошња погонског горива по типовима возила,
- управљање залихама,

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

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

а) 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.

2.1.3.1. 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 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.

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. годину¹¹ – у даљем тексту Правилник).

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 Општа болница Пирот није у потпуности успоставила 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 Опште болнице Пирот. Због неефикасног система интерних контрола, Општа болница Пирот је у Коначном обрачуну исказала расходе који нису непосредно везани за извршавање здравствених услуга осигураним лицима и тај начин више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 4.543 хиљаде динара зато што:

- није извршила умањење осталих материјалних расхода за износ од 1.643 хиљаде динара који се односе на расходе текућих поправки и одржавања опреме који су рефундирани на основу полиса за осигурање машина и опреме;

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 125/2012, 9/2013-испр., 17/2013, 43/2013, 76/2013, 92/2013, 106/2013, 110/2013 и 118/2013

- није извршила умањење осталих материјалних расхода за износ од најмање 34 хиљада динара који се односе на трошкове воде, грејања и осталих режијских расхода који су рефундирани на основу фактура за закуп просторија Опште болнице Пирот;
- није извршила умањење расхода за износ сразмерног дела лабораторијског материјала утрошеног за пружене услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника;
- није извршила умањење плата за износ од најмање 1.132 хиљаде динара за плате уговорених радника за које је вршен обрачун плате на основу Одлука Управног одбора и директора Опште болнице Пирот о увећању коефицијента из Уговора о раду који нису у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- је извршила расходе за набавку медицинске опреме у износу од 355 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача и исказала их у Коначном обрачуну накнаде за рад кроз ставку осталих материјалних расхода;
- је расходе за репрезентацију у укупном износу од 690 хиљада динара извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо из сопствених средстава и исказала их у Коначном обрачуну накнаде за рад кроз ставку исхрана болесника;
- је расходе у износу од 689 хиљада динара по основу намирница утрошених за припремање obroка дежурним лекарима извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и исказала их у Коначном обрачуну накнаде за рад кроз ставку исхрана болесника.

2.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање, на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања неправилности. Општа болница Пирот о свом раду обавештава јавност путем интернет странице, на којој су објављени основни подаци о унутрашњој организацији, руководству, огласима за јавне набавке, правима пацијената, као и информације за пацијенте. На интернет страници нису објављени завршни рачун и финансијски извештаји за 2013. годину, као ни информатор о раду, 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 рад.

Утврђено је:

Општа болница Пирот на својој интернет страници није објавила информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје за 2013. годину, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, како је то прописано одредбама члана 11. став 2. Правилника о

условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

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

2.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од: савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У складу са одредбама члана 3. Правилника корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију на један од следећих начина: а) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава; б) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава; в) или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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

Утврђено је:

Општа болница Пирот није успоставила интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и у складу са чланом 3. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски план Опште болнице Пирот за 2013. годину

Управни одбор Опште болнице Пирот донео је Одлуку број: 02-9/6 од 18.03.2013. године, којом је усвојен Финансијски план Опште болнице Пирот за 2013. годину. Измена и допуна финансијског плана за 2013. годину број: 02-26/1 донета је 31.12.2013. године.

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

- од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 997.050 хиљада динара,
- из буџета Републике у износу од 18.100 хиљада динара,
- из буџета општине у износу од 16.625 хиљада динара,
- из сопствених извора у износу од 17.509 хиљада динара.

Планирани и извршени расходи у Општој болници Пирот

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека, сагласно члану 2. тачка 3. Закона о буџетском систему.

Износ планираних средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину утврђен је Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2013. годину. Распоред средстава за ове намене утврђује се Предрачуном средстава болницама за 2013. годину, који је саставни део Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину.

Према предлогу Предрачуна опредељена су средства Општој болници Пирот за следеће намене:

			(у хиљадама динара)
Ред. број	Намена		Износ
1	2		3
1.	Плате		619.136
2.	Превоз		16.246
3.	Лекови		82.645
	3.1. Лекови у ЗУ		59.311
	3.2. Цитостатици са листе лекова		15.722
	3.3. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда		7.612
4.	Крв и производи од крви		5.220
5.	Санитетски и медицински потрошни материјал		74.556
6.	Уградни материјал		23.884

6.1.	Имплатанте у ортопедији (ендопротезе)	14.317
6.2.	Остали уградни материјал у ортопедији	7.253
6.3	Остали уградни материјал	2.314
6.3.1.	Интраокуларна сочива	836
6.3.2.	остало	1.478
7.	Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	46.229
8.	Исхрана болесника	14.203
9.	Остали индиректни трошкови	110.740
9.1.	Енергенти	64.593
9.2.	Материјални и остали трошкови	46.147
	Укупно:	992.859

Општа болница Пирот закључила је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом Пирот Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину број 54-192/13 од 28.02.2013. (Анекс 1 број: 54-192/13-1 од 04.09.2013, Анекс 2 број: 54-192/13-2 од 19.12.2013, Анекс 3 број : 54-192/13-3 од 20.02.2014. године) којим су уређени међусобни односи, као и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене услуге здравствене заштите.

Планирани расходи који се извршавају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање чине 94,84% укупно планираних расхода.

Преглед планираних и укупно извршених расхода у 2013. години:

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Назив конта	Планирано за 2013. годину	Извршено укупно
1	2	3	4	5
1.	400000	Текући расходи	1.032.743	997.885
2.	410000	Расходи за запослене	673.551	672.166
3.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	531.364	531.065
4.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	95.772	95.772
5.	414000	Социјална давања запосленима	20.105	19.660
6.	415000	Накнада за превоз на посао и са посла	16.886	16.886
7.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.424	8.783
8.	420000	Коришћење услуга и роба	358.572	324.745
9.	421000	Стални трошкови	77.213	76.614
10.	422000	Трошкови путовања	797	666
11.	423000	Услуге по уговору	5.015	4.728
12.	424000	Специјализоване услуге	3.057	2.738
13.	425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	9.328	7.443

14.	426000	Материјал	263.162	232.556
15.	431000	Амортизација некретнина и опреме	450	488
16.	480000	Остали расходи	170	140
17.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.543	13.683
18.	510000	Основна средства		
19.	511000	Зграде и грађевински објекти	6.840	3.771
20.	512000	Машине и опрема	11.703	9.912
21.	515000	Нематеријална имовина		
Укупни расходи и издаци:			1.051.286	1.011.568

4. Завршни рачун Опште болнице Пирот

Одредбама члана 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања^[1] уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје. У члану 4. став 2. поменутог Правилника утврђено је да корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања достављају завршни рачун на обрасцима: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Одредбом члана 4. став 6. истог Правилника прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Општа болница Пирот је у прописаном року доставила завршни рачун Републичком Фонду за здравствено осигурање број: 400-4/2014-185-6 од 19.03.2014. (примљен 28.02.2014 године) завршни рачун садржи:

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

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

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

^[1] „Службени гласник РС”, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

- помоћни образац БО - исплаћена и рефундирана средства за боловање преко 30 дана у здравственим установама.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пирот, поред наведених образаца, није доставила Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године.

Утврђено је:

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

Препорука:

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

Финансијски извештаји

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

Увидом у обрасце Завршног рачуна Опште болнице Пирот за период 01.01. – 31.12.2013. утврђено је да су исти усаглашени на свим обрачунским позицијама.

4.1 Текући приходи – конто 700000

Укупни текући приходи исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013-31.12.2013. године (ОП 2002), износили су 1.034.953 хиљада динара (у 2012. години 949.446 хиљада динара).

Преглед планираних, остварених и тестираних текућих прихода

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Економска класификација	Опис	Финансијски план за 2013. годину	Остварени текући приходи у 2013. години	Тестирани текући приходи	Процент тестираних текућих прихода
1	2	3	4	5	6	7(6/5*100)
1.	741	Приходи од имовине	0	1.923	1.923	100,00%
2.	742	Приходи од продаје добара и услуга	17.509	9.178	9.069	98,81%

	744	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	1.440	0	0
3.	745	Мешовити и неодређени приходи	0	132	0	0
4.	771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	16.444	16.444	16.444	100,00%
5.	772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	0		0
6.	781	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	994.191	985.744	741.136	75,18%
7.	791	Приходи из буџета	23.142	20.092	19.942	99,25%
Укупно текући приходи:			1.051.286	1.034.953	788.514	76,18%

4.1.1. Приходи од имовине – конто 741000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину приходи од имовине нису процењени.

Општа болница Пирот је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварио наведене приходе у износу од 1.923 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. Број	Економска класификација	Назив	Остварено у 2013. години	Тестирано	Процент тестираног
1	2	3	4	5	6
1.	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.923	1.923	100,00%
Укупно приходи од имовине:			1.923	1.923	100,00%

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

Општа болница Пирот остварила је приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741411 у износу од 1.923 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени остварени приходи у 2013. години у износу од 1.923 хиљада динара.

Општа болница Пирот остваривала је приходе на основу Уговора о осигурању имовине број: 02-1126 од 08.05.2012. године закљученог са Компанијом „Delta Generali Osiguranje“ Београд.

Општа болница Пирот остварила је приход у износу од 1.643 хиљаде динара од осигуравајућег друштва Компаније „Delta Generali Osiguranje“ Београд. Ова средства по својој економској суштини представљају рефундацију расхода текућих поправки и одржавања опреме који су извршени на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Утврђено је:

Општа болница Пирот није извршила умањење осталих материјалних расхода у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину у износу од 1.643 хиљада динара по основу расхода текућих поправки и одржавања опреме који су рефундирани на основу полиса за осигурање машина и опреме. На овај начин, Општа болница Пирот је у обрачуну накнаде за рад за 2013. годину више исказала 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 Општој болници Пирот да за износ наплаћене штете настале по основу кварова 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.

4.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину приходи од продаје добара и услуга процењени су у износу од 17.509 хиљада динара.

Општа болница Пирот је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварио наведене приходе у износу од 9.178 хиљада динара (у 2012. години 6.451 хиљада динара), што чини 52,41 % процењених и исказала их у обрасцима Завршног рачуна.

Преглед остварених и тестираних прихода од продаје добара и услуга

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Остварено у 2013. Години	Тестирано	Процент тестираног
1	2	3	4	5	6(5/4*100)
1.	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.397	3.334	98,14%
2.	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	5.735	5.735	100,00%
3..	742400	Импутиране продаје добара и услуга	46	46	100,00%
Укупно приходи од продаје добара и услуга (1+2+3):			9.178	9.178	82,00%

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

Општа болница Пирот остварила је приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 3.397 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени остварени приходи у 2013. години у износу од 3.334 хиљада динара.

Сопствени приходи су, сагласно члану 2. тачка 16) Закона о буџетском систему¹², 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 систему¹³, прописано је да даном ступања на снагу тог закона престају да важе одредбе закона и других прописа којима се уређује припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Изузетно од става 1. наведеног члана, одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, укључујући и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, престају да важе 1. јануара 2015. године, уколико се за то створе технички услови.

Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити¹⁴ уређено је да здравствена установа из Плана мреже може, између осталог да остварује средства за рад од прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијама за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности и др.).

У складу са чланом 18. став 1. Закона о јавној својини носиоци права јавне својине су Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (у даљем тексту: јединица локалне самоуправе). Ставом 6. истог члана уређено је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Носиоци права коришћења из члана 18. Закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Сопствени приходи од продаје добара и услуга у износу од 3.274 хиљада динара односе се на приходе настале на основу Уговора о закупу пословног простора које је Општа болница Пирот закључила са :

- „SZTR Persefona“ број : 02-21553 од 19.06.2013. године којим је у члану 11. предвиђено да закупнина из члана 9. обухвата трошкове грејања, струје, телефона и осталих комуналија.
- „Blagoje Kostić – Crni Marko“ Пирот број: 02-357 од 09.02.2012. године којим је члану 2 предвиђено да закупнина укључује трошкове воде, струје и грејања.
- „SZTR Najbolja repara“ Пирот број: 02-2258 од 16.08.2013. године којим је у члану 2. предвиђен месечни износ закупнине која укључује трошкове воде, струје и грејања.

¹² „Сл. гласник РС“, број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

¹³ „Сл. гласник РС“, број: 93/2012 и 62/2013

¹⁴ „Сл. гласник РС“, број: 107/2005, 72/2009, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013

У фактурама које су испостављене купцима на име закупа наведено је да закупнина укључује трошкове, воде, грејања и осталих комуналних трошкова, али да не садрже бројчане износе ових режијских трошкова.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пирот није извршила умањење расхода за енергенте и остале материјалне расходе у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2013. годину за износ од најмање од 34 хиљада динара.

Сагласно члану 22. Закона о јавној својини, давање у закуп ствари у својини Републике Србије, аутономне покрајина и општина, односно града врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције, односно надлежног органа аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе. Располагање стварима у јавној својини сагласно одредбама члана 26. истог закона је између осталог и давање ствари у закуп. Средства остварена давањем у закуп ствари из става 1. овог члана приход су носиоца права коришћења који је ствари дао у закуп. Уговор о закупу закључен без сагласности Дирекције, сагласно члану 22. став 4. Закона о јавној својини је ништав.

Утврђено је:

Општа болница Пирот остварила је приходе од закупа у укупном износу од 3.274 хиљада динара на основу закључених Уговора без претходно прибављене сагласности Дирекције у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, чиме је остварила приходе који нису у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да располаже непокретностима на којима има право својине или право коришћења у складу са Законом о јавној својини.

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

Општа болница Пирот остварила је приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 5.735 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени остварени приходи у 2013. години у износу од 5.735 хиљада динара и то: приход од медицинских услуга – неопорезив – конто 74237361 у износу од 5.735 хиљада динара.

Приход од медицинских услуга – неопорезив – конто 742373-6

Општа болница Пирот остварила је приходе од медицинских услуга у 2013. години у износу од 5.735 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање:

- прихода од медицинских услуга у износу од 2.112 хиљада динара који се односе на: наплату од неосигураних лица за пружене медицинске услуге и за коришћење услуга апартманског болничког смештаја,
- прихода од наплате систематских прегледа спортиста и спортских клубова у износу од 62 хиљаде динара,

- прихода од наплате за извршене лабораторијске анализе за потребе осигураника по путу од изабраног лекара Дома здравља у Пироту у износу од 2.759 хиљада динара,
- прихода од наплате за извршене лабораторијске анализе за одређивање концентрације алкохола и наркотика у крви у износу од 454 хиљада динара на основу наредби и налога Основног и Вишег Суда у Пироту и ПУ Пирот ,
- прихода од наплате на основу пружених услуга третмана инфективног отпада у износу од 416 хиљада динара на основу закључених Уговора о третману инфективног отпада.

Услуге се фактуришу по ценама према важећем Ценовнику Опште болнице Пирот број: 02-1383/S од 26.12.2011. године.

4.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода процењени су у износу од 16.444 хиљада динара.

Општа болница Пирот је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварила наведене приходе у износу од 16.444 хиљада динара (у 2012. години 12.877 хиљада динара), што чини 100% процењених и исказала их у обрасцима Завршног рачуна.

Ови приходи односе се на породилско одсуство и одсуства за време привремене спречености за рад преко 30 дана.

Тестирањем су обухваћени остварени приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода у 2013. години у износу од 16.444 хиљада динара.

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

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

Општа болница Пирот је у главној књизи прихода од меморандумских ставки у износу од 342 хиљада динара за рефундацију расхода из претходне године евидентирао на економској класификацији 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо на економској класификацији 772100 – меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентира у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу процењени су у износу од 994.191 хиљада динара.

Општа болница Пирот је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварио наведене приходе у износу од 985.744 хиљада динара (у 2012. години 917.055 хиљаде динара), што је 99,15% процењених прихода и исказала их у обрасцима Завршног рачуна.

Тестирани су трансфери између Републичког фонда за здравствено осигурање и Опште болнице Пирот у износу од 709.735 хиљада динара.

Преглед пренетих средстава од стране РФЗО-а

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Пренета средства по основу дуга из претходне године	4.496
2.	Пренета средства по уговору за 2013. годину	977.009
3.	Пренета средства ван уговора за 2013. годину (Рисполепт)	763
	Укупно:	982.268
4.	Партиципација	3.476
	Укупно трансфери између буџетских корисника на истом нивоу:	985.744

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање у Пироту је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила је Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину са Општом болнице Пирот број: 54-192/13 од 28.02.2013. (Анекс 1 54-192/13-1 од 04.09.2013., Анекс 2 54-192/13-2 од 19.12.2013., Анекс 3 54-192/13-3 од 20.02.2014. године) на износ од 979.478 хиљаде динара (износ из последњег анекса).

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

Општа болница Пирот је испостављала фактуре за извршене услуге на месечном нивоу Републичком фонду за здравствено осигурање.

4.1.5. Приходи из буџета – конто 791000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину приходи из буџета процењени су у износу од 23.142 хиљада динара.

Општа болница Пирот је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварила наведене приходе у укупном износу од 20.092 хиљада динара од чега се: 13.690 хиљада динара односи на приходе из буџета Републике, а 6.402 хиљада динара на приходе из буџета Општине.

Тестирањем су обухваћени приходи из буџета у износу од 19.942 хиљаде динара.

Приходи из буџета Републике

Општа болница Пирот је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварила приходе из буџета Републике у износу од 13.360 хиљада динара за следеће намене:

Ред. број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Капитално одржавање болница	3.475
2.	Основна средства	9.885
3.	Ауторски хонорари	330
Укупно:		13.690

а) адаптацију и реконструкцију болнице у износу од 3.393 хиљада динара (јавна набавка 13/13 „Реконструкција, набавка и монтажа опреме и постројења у систему инсталације грејања“.

б) за набавку медицинске опреме износу од 9.884 хиљаде динара (јавна набавка 15/13 „Медицинска опрема за потребе Опште болнице Пирот)

в) ауторске хонорари у износу од 262 хиљада динара на основу Анекса Уговора о донацији потпримаоцу број:401-00-1833/2012/09/1 од 01.07.2013. године закљученог између Министарства здравља Републике Србије и Опште болнице Пирот за ауторске хонораре запослених из Опште болнице Пирот који су учествовали у пројекту „Унапређење ХИВ превенције и заштите особа под посебним ризиком од ХИВ-а“.

Приходи из буџета Општине

Општа болница Пирот је у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварила приходе из буџета Општине у износу од 6.402 хиљада динара за следеће намене:

Ред. број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Плате лекара	4.985
2.	Основна средства	1.349
Укупно:		6.402

Општа болница Пирот је на економској класификацији 791111 евидентирала износ од 4.985 хиљада динара који се у целости односи на трансфере од стране Општине за плате лекара који су радили на реализацији пројекта „Побољшање квалитета живота пацијената након завршеног болничког лечења“.

Општа болница Пирот и Општина Пирот закључили су дана 17.01.2013. године споразум број:03-14/R на основу пројекта „Побољшање квалитета живота пацијената након завршеног болничког лечења“ за који је Општина Пирот предвидела средства у буџету у износу од 5.000 хиљада динара, што је и дефинисано чланом 1 закљученог Споразума. Чланом 2. Споразума Општина се обавезала да су средства предвиђена чланом 1.

Споразума намењена за исплату зарада доктора медицине који ће радити на реализацији овог пројекта у Општој болници Пирот.

На основу закљученог споразума 03-14/R Општа болница Пирот извршила је пријем 14 доктора медицине, што није у складу са чланом 3. Споразума, којим је предвиђено да Општа болница изврши пријем 10 доктора медицине.

Општина Пирот је на основу:

- а) Одлуке о преносу средстава број: 40/203-13 од 07.03.2013. године извршила пренос средстава у износу од 69 хиљада динара Општој болници Пирот ради опремања апартмана на одељењу за гинекологију и акушерство-породилиште;
- б) захтева Опште болнице Пирот број:02-1726 од 03.07.2013. године извршила пренос средстава у износу од 600 хиљада динара за набавку сета за лапороскопију на основу фактуре добављача „Рагосо“ д.о.о. Нови Сад;
- в) решења(нема број и датум) извршила пренос средстава у износу од 548 хиљада динара
- г) решења број: 401/213-2013 од 16.12.2013. године којим се одобрава трансфер средстава из текуће буџетске резерве у износу од 200 хиљада динара на име донације за поправку „ЦТ“ скенера у служби радиологије.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пирот:

- а) остварила приходе из буџета Општине Пирот у износу од 1.149 хиљада динара за набавку добара и услуга за опремање породилишта Опште болнице Пирот, као и средства из донације Општине Бабушница у износу од 200 хиљада динара ради поправке „ЦТ“ скенера Опште болнице Пирот.

Одредбама члана 159. став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, 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). Ставом 2 истог члана прописано је да здравствена установа из Плана мреже може да стиче средства за рад и од поклона, донација, легата и завештања, као и других извора у складу са законом.

Како је оснивач Опште болнице Пирот, Република која сагласно одредбама члана 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити, као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује: средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши 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, Општина Пирот није имала законски основ за исплату средстава у износу од 1.217 хиљада динара из буџета општине за набавку добара и услуга и опремање породилишта Опште болнице Пирот. Одредбом члана 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је дефинисано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталог, обухвата економску класификацију коју чине класе прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру Контног плана. Контним планом за буџетски систем који је саставни део овог Правилника у оквиру класе 400000 – Текући расходи није предвиђен субаналитички конто донације. На основу напред изнетог може се закључити да локална самоуправа не може бити донатор, односно да Општина Бабушница није имала законски основ за донирање средстава у износу од 200 хиљада динара из буџета Општине ради поправке „ЦТ“ скенера Опште болнице Пирот.

На овај начин, Општа болница Пирот остварила је средства за рад у укупном износу од 1.349 хиљада динара која нису у складу са: Законом о буџетском систему и чланом 159. Закона о здравственој заштити.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да средства за рад (приходе) остварује у складу са Законом о здравственој заштити и прописима који уређују јавна средства и јавне приходе.

4.2 Текући расходи – конто 400000

Текући расходи извршени су у периоду 01.01.2013 –31.12.2013. године у износу од 997.885 хиљада динара (у 2012. години 941.870 хиљаде динара).

Преглед планираних, извршених и тестираних текућих расхода

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив	Финансијски план за 2013. годину	Извршени текући расходи у 2013. години	Тестирани текући расходи	Процент тестираних текућих расхода
1	2	3	4	5	6(5/4*100)
411000,412000	Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца	627.136	626.837	371.755	33,33 %
414000	Социјална давања запосленима	20.105	19.660	15.122	76,91 %
415000	Накнаде трошкова за запослене	16.886	16.886	7.490	44,35%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.424	8.783	8.699	99,04%
421000	Стални трошкови	77.213	76.614	76.614	100,00%
422000	Трошкови путовања	797	666	666	100,00%
423000	Услуге по уговору	5.015	4.728	2.887	61,06%
424000	Специјализоване	3.057	2.738	1.405	51,31%

услуге					
425000	Текуће поправке и одржавање	9.328	7.443	3.554	47,74%
426000	Материјал	263.162	232.556	225.110	96,79%
431000	Амортизација некретнина и опреме	450	488	488	100,00%
441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	0	346	346	100,00%
482000	Порези, обавезне таксе и казне	170	140	0	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова				
Укупно текући расходи:		1.032.743	997.885	714.136	71,56%

4.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Увидом у годишњи финансијски извештај Опште болнице Пирот за период 01.01.-31.12.2013. године, утврђено је да извршени расходи за запослене у 2013. години износе 672.166 хиљада динара и да су износи на конту 41000 усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Увидом у изворе финансирања утврђено је да је 96,51 % расхода за запослене извршено из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Кадровски план

Министарство здравља је донело Кадровски план за Општу болницу Пирот за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године, којим је предвиђено да је укупан број запослених у Општој болници Пирот 688, од чега 684 запослених радника обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање (уговорени радници).

Нормативно уређење плата

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

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате запослених у здравственим установама обрачунавају и исплаћују применом основице за обрачун плата, укупног коефицијента који се множи основицом, додатка на плату и

обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у здравственим установама (изражавају сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему), утврђују се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а Основица за обрачун и исплату плата, у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, закључком Владе Републике Србије.

Плате по основу цене рада обрачунавају се множењем коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основица које су прописане закључцима Владе Републике Србије.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Извори средстава	Износ остварених прихода	% учешћа у укупним приходима	Износ извршених расхода за запослене	% учешћа у укупним расходима за запослене
1	2	3	4	5	6
1.	Из средстава буџета Републике	13.690	1,32%	0	0
2.	Из Општина	19.987	1,93%	18.568	2,76%
3.	Из средстава ООСО	988.603	95,53%	648.683	96,51%
4.	Из осталих извора	12.673	1,22%	4.915	0,73%
Укупно:		1.034.953		672.166	

4.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 531.634 хиљада динара.

Општа болница Пирот извршила је наведене расходе у износу од 531.065 хиљада динара, што чини 99,94% планираних расхода.

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 извршен је увид у 228 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.

Тестирањем су обухваћени расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 371.755 хиљада динара.

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

У поступку ревизије, од укупног броја запослених у Општој болнице Пирот, извршен је увид у 228 досијеа запослених у смислу провере правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата и услова за обављање послова

Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Пирот, уређени су: организационе јединице, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме, потребно знање и искуство и други посебни услови за рад на тим пословима. У поступку ревизије утврђено је да су наведеним актом систематизована места три начелника немедицинских служби, што није у складу са чланом 28. Правилника о унутрашњој организацији здравствених установа и чланом 16. Статута Опште болнице Пирот.

Коефицијенти за свако радно место су утврђени Уговором о раду. У уговору о раду је наведено да се плата обрачунава на основу основног и додатног коефицијента, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У поступку ревизије утврђено је да је Директор Опште болнице Пирот за одређен број запослених доносио Одлуке о увећању коефицијента из Уговора о раду на основу којих је вршен обрачун плате, док је Управни одбор доносио Одлуке о увећању коефицијента за директора и за заменика директора, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин Општа болница Пирот је више извршила расходе за плате у износу од најмање 1.132 хиљада динара.

Назив радног места	Износ увећања	Основ увећања
1.начелник службе за економско финансијске послове, 2.помоћник директора за немедицинске послове, 3.шеф грађевинског одељења,4.начелник службе за техничке послове, 5.руководиоц парног котла, 6.запослени у одељењу за информатику	за радна места под бројем 1,2,6 коефицијент је увећан за 1 за радна места 3 и 5 за 0,4 и за радно место 4 за 0,6	Одлука број:03-1611/2 од 30.12.2011
1. водећи руководиоц парног котла, 2. водећи водоинсталатер, 3. водоинсталатер, 4. водећи механичар, 5. механичар за гасове-бравар, 6,7. електричар, 8. руководиоц електро радионице, 9. шеф машинског одсека	за радна места од 1 до 7 коефицијент је увећан за 0,4, за радна места 8 и 9 за 1	Одлуке о увођењу рада по позиву број 01.08.2012.године:02-1469/2,02-1470/2,02-1471/2,02-1472/2,02-1473/2,02-1474/2,02-1475/2,02-1476/2,02-1478/2
1.медицински техничари,2. анестетичари, 3. пропагатор крви, 4. болничари операционог блока, 5. медицински техничари, 6. техничари на психијатрији,	за радна места 1 и 6 коефицијент је увећан за 1, за радно место 2. 0,3, за радно место 3.0,5, за радно место 4. 0,45, за радно место 5. 0,5	Одлука о увођењу приправности број 02-1055 од 28.04.2012. године
административни секретар	1	решење број :02-1054 од 28.04.2012. године
специјалиста интерне медицине	1	Одлука број 03-1610/R од 30.12.2011. године
1.директор Опште болнице Пирот до априла 2013. године, 2.директор Опште болнице Пирот од априла 2014. године, 3.заменик Директора Опште болнице Пирот	За радна места под 1и 2 коефицијент је увећан за 3, за радно место 3 за 2.	На основу Одлука Председника Управног одбора Опште болнице Пирот број : 02-4/3 од 12.04.2012. године ; Одлука број : 02-12/6 од 27.04.2013. године, Одлука број : 02-1916 од 16.09.2013. године

начелник службе за техничке и друге послове	1	одлука о увођењу рада по позиву број: 02-2170/2 од 11.09.2012. године
шеф одељења за обезбеђење и противпожарну заштиту	1	Одлука о увођењу рада по позиву број: 03-1708/2 од 10.10.2012. године

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пирот, Републичком фонду за здравствено осигурање упућивала захтеве за пренос средстава за плате увећане за износ од најмање 1.132 хиљада динара који није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Утврђено је:

Општа болница Пирот преузела је обавезе и више извршила расходе за запослене у укупном износу од 5.951 хиљада динара који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то:

-за једног запосленог коме је Уговором о раду, утврђен виши коефицијент од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више исплаћено 13 хиљада динара);

Преглед коефицијената одређених Уговором о раду и Уредбом

Назив радног места	Опис послова по Уредби	Утврђен коефицијент у Уговору о раду	Коефицијент по Уредби
начелник службе за лабораторијску дијагностику	Рад у лабораторији	26,33	26,13

-за 22 запослена којима 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 службама (више исплаћено 428 хиљада динара);

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
шеф одсека службе на одељењу за оториноларингологију	1,02	0,82	0,20
шеф одсека трансфузиологије	1,02	0,82	0,20
шеф одсека службе за фармаколошку делатност	1,02	0,82	0,20
шеф одсека офталомиологије	1,02	0,82	0,20
шеф одсека патоанатомске дијагностике	1,02	0,82	0,20
контролор у одељењу за обезбеђење и противпожарну заштиту, служба за техничке и друге послове	0,61	0	0,61
шеф одсека, службе комерцијалног одељења	1,02	0,61	0,41
шеф одсека, службе за информационе системе	1,02	0,61	0,41
шеф машинског одељења	1,02	0,61	0,41
санитарни техничар на ДДД пословима у служби за одржавање и чишћење	1,02	0	1,02
начелник службе за опште, правне и кадровске послове	1,23	1,02	0,21

шеф обрачуна личног дохотка у служби за економско-финансијске послове	1,02	0,61	0,41
шеф одсека за интерну контролу у служби за економско-финансијске послове	1,02	0,61	0,41
начелник службе за техничке и друге сличне послове	1,23	1,02	0,21
шеф одељења за обезбеђење и противпожарне заштите у служби за техничке послове	1,02	0,61	0,41
руководиоц одсека машинског одељења, служба за техничке и друге сличне послове	1,02	0,61	0,41
шеф кухиње, служба за техничке послове	1,02	0,61	0,41
електричар	0,61	0	0,61
начелник службе опште хирургије	1,63	1,43	0,20

- за два запослена распоређена на радна места (главни лаборант и начелник службе за информационе системе) која нису систематизована Правилником о организацији и систематизацији послова (извршен расход од 1.996 хиљада динара);

- за једног запосленог распоређеног на радно место начелника немедицинске службе које није предвиђено чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и чланом 16. Статута Опште болнице Пирот (извршен расход од 1.160 хиљада динара);

- за једног запосленог распоређеног на радно место помоћника директора за немедицинска питања што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити (извршен расход од 1.222 хиљада динара);

Преглед неусаглашености радних места са Законом о здравственој заштити

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Општој болници Пирот Ниш	У складу са Законом о здравственој заштити
1	2
Помоћник директора за медицинске послове	ДА
Помоћник директора за немедицинске послове	НЕ

- за 48 запослених применом додатног коефицијента из Одлука више обрачунала и исплатила плате у износу од најмање 1.132 хиљада динара који нису у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

На овај начин Општа болница Пирот је неправилно преузела обавезе и више извршила расходе у износу од најмање 1.132 хиљада динара за плате уговорених радника на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама чланова 12 став 2. и 78. став 2. тачка 1. 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 Општој болници Пирот да Правилник о организацији и систематизацији усклади са: Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом, као и да Уговором о раду утврђују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање плата – стимулација

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

Управни одбор Опште болнице Пирот донео је Одлуке број: 02-12/S од 27.04.2013. године и број: 02-1812 од 28.06.2013. године којом је увећао плате директору и заменику директора Опште болнице Пирот за 30 %, односно за 25 %.

Директор опште болнице Пирот доносио је појединачна решења од маја до децембра о увећању плате за 20 % за запосленог на радном месту помоћника директора за медицинска питања и као разлог повећања навео да запослени обавља и послове начелника Службе за гинекологију Опште болнице Пирот.

Општа болница Пирот није усвојила општи акт којим би уредила елементе за обрачун и исплату увећања плате из прихода који нису јавни приходи, што није у складу са одредбама члана 12. став 3 Закона о платама у државним органима и јавних службама.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да усвоји општи акт којим би уредила елементе и критеријуме за увећање плате (стимулација)

4.2.1.1.1 Додаци и накнаде запосленима

Прековремени рад у здравственим установама уређен је одредбама члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити, као и чланом 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.

Додатак за рад на дан државног и верског празника

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болнице Пирот током 2013. године вршила обрачун и исплату додатака за рад на дан државног и верског празника у складу са чланом 96. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе у Републици Србији којим је дефинисано да запослени има право на додатак на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани у износу од 110% од основне плате.

Додатак за рад ноћу

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болнице Пирот током 2013. године вршила обрачун и исплату додатака за рад ноћу у складу са чланом Чланом 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе у Републици Србији дефинисано је да запослени има право на додатак на плату за рад ноћу у износу од 26% од основне плате.

Додатак за рад недељом

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пирот током 2013. године вршила обрачун и исплату додатака за рад недељом у складу са чланом 96. став 1. тачка 3) Посебног колективног уговора за здравствене установе у Републици Србији дефинисано је да запослени има право на додатак на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани – 20% од основне плате.

Додатак на плату за приправност

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

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

Радно време запослених који дежурају одређено је Одлуком о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву бр. 03-2279/R од 31.12.2012. године и Одлуком бр. 03-1250/R од 22.05.2013. године коју је донео директор здравствене установе. Распоред дежурства, рада по позиву и приправности сачињава начелник службе за сваки дан, док директор установе месечно за сваког запосленог доноси појединачно решење о прековременом раду, на основу којих се врши исплата.

За Одлуке донете од стране директора Опште болнице Пирот за прековремени рад у дужем трајању од 10 сати недељно, а највише до 20 сати недељно за службе: анестезије, број:03-37/R од 28.01.2013. године, гинекологије број:03-291/R од 22.03.2012. године, хирургије број:03-1051/R од 31.10.2011. године, педијатрије број:03-38/R од 28.01.2013. године, не постоји сагласност Министарства здравља како је предвиђено чланом 77. став 8. Закона о здравственој заштити.

Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад)

Општа болница Пирот је у току 2013. године извршила расходе за запослене по основу додатака за време проведено на раду (минули рад) у износу од 33.656 хиљада 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 у току 2013. године, обрачун додатака на плату вршен на основу временаведеног у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Утврђено је да се обрачун и исплата додатка на плату за времеведено на раду (минули рад) врши правилно у складу са важећим прописима.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана

Општа болница Пирот је у току 2013. године извршила расходе за запослене по основу накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 4.287 хиљада 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 у Општој болнице Пирот 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

Општа болница Пирот је у току 2013. године извршила расходе за запослене по основу накнада плате за време одсуства са рада у дане празника, годишњих одмора и плаћеног одсуства у износу од 57.135 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у решења о плаћеном одсуству и годишњем одмору за месеце фебруар, јун, октобар и децембар 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.

Општа болница Пирот није евидентирала додатке на плату на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.2.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 20.105 хиљада динара.

Општа болница Пирот извршила је расходе за социјална давања запосленима у износу од 19.660 хиљаде динара (у 2012. години 19.311 хиљада динара), што чини 97,79% планираних расхода.

Преглед социјалних давања запосленима

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив конта	Извршено	Тестирано	Процент
1	2	3	4	5
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	16.442	15.122	91.92%
414300	Отпремнине и помоћи	3.183	3.183	100%
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	35	0	0
Укупно социјална давања запосленима:		19.660	18.305	93.10%

Породиљско боловање – конто 414111

Општа болница Пирот је у 2013. години извршила расходе по основу исплате накнаде зараде за време породиљског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета у укупном износу од 13.583 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 12.263 хиљада динара.

Општа болница Пирот вршила је обрачун и исплату накнаде зараде за време породиљског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета у складу са прописима који регулишу ову област и редовно упућивао захтеве за пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, Филијали Пирот.

Боловање преко 30 дана – конто 414121

Општа болница Пирот је у 2013. години извршила расходе по основу исплате накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у укупном износу од 2.859 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 2.859 хиљада динара.

Општа болница Пирот вршила је обрачун накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у складу са важећим прописима и редовно упућивала захтеве за пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, Филијали Пирот.

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Општа болница Пирот је у 2013. години извршила расходе за отпремнину приликом одласка у пензију у укупном износу од 3.183 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 3.183 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пирот вршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 107. став 1. Посебног

колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

4.2.1.3. Накнада трошкова за запослене - конто 415000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 16.886 хиљаде динара.

Општа болница Пирот извршила је расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 16.886 хиљаде динара (у 2012. години 14.875 хиљада динара), што чини 100% планираних расхода.

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 7.490 хиљада динара који се односе на накнаду трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада.

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

О исплати превоза постоје Одлуке директора о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број: 03-2278/R од 31.12.2012. године и број: 03-1249/12 од 22.05.2013. године, као и Одлука о линијском превозу путника у градском и приградском саобраћају на територији Општине Пирот објављеној у Службеном листу Града Ниша број: 12/06 којом се „Макса Турс“ одређује као превозник у градском превозу и Одлука број: 06/91-10 од 31.08.2010. године председника Општине о избору превозника којом се поверава обављање превоза путника у градском и приградском саобраћају којом је градски превоз на линији 1 поверен „Макса Турсу“.

У току поступка ревизије утврђено је да постоје изјаве запослених, али да не садрже удаљеност од радног места до места становања.

Преглед тестираних расхода по основу накнаде трошкова превоза

Редни број	Начин исплате трошкова превоза	Зоне	Висина претплатне карте (у динарима)	Број тестираних запослених који су примили накнаду трошкова превоз	Износ тестираног (у хиљадама динара)
1.	Претплатна карта за градски превоз	1	1.880,00	567	4.264
		2	5.200	42	2.194
		3	5.850	14	836
		4	9.000	7	646
УКУПНО:				630	7.490

4.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 9.424 хиљаде динара.

Општа болница Пирот извршила је наведене расходе у износу од 8.783 хиљаде динара (у 2012. години 7.209 хиљада динара), што чини 93,2% планираних расхода. Расходи се односе на исплаћене јубиларне награде запосленима и бонусе за државне празнике.

Преглед структуре и извора финансирања извршених расхода за награде запосленима

Редни број	Економска класификација	Назив	Износ (у хиљадама динара)
1.	416111	Јубиларне награде	4.840
2.	416119	Остале награде запосленима	3.943
Укупно награде запосленима:			8.783
Извршени расходи из средстава ООСО:			8.699
Извршени расходи из средстава буџета Републике:			0
Извршени расходи из средстава осталих извора:			84

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 8.699 хиљада динара што представља 100 % извршеног расхода.

Општа болница Пирот је у току 2013. године вршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са чланом 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и чланом 120. Закона о раду и чланом 107. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у висини 50% просечне плате у привреди у Републици Србији – за 10 година рада проведених у радном односу, у висини једне просечне плате у привреди у Републици Србији – за 20 година рада проведених у радном односу, у висини једне и по просечне плате у привреди у Републици Србији – за 30 година рада проведених у радном односу, у висини две просечне плате у привреди у Републици Србији – за 35 година рада проведених у радном односу.

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 Општа болница Пирот извршила расходе по основу исплате јубиларне награде у складу са важећим прописима и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Остале награде запосленима конто 416121

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 хиљада 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.

Општа болница Пирот је у јануару 2013. години извршила расходе по основу осталих награда са припадајућим порезима и доприносима, у укупном износу од 3.943 хиљада динара. Извршени расходи по овом основу из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање износе 3.886 хиљаде динара, из сопствених средстава 57 хиљада динара.

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	681(уговорени)	2.724	695	467	3.885	695	4.581
Укупно	681	2.764	695	467	3.885	695	4.581

Чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање 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:

Општа болница Пирот је:

а) обрачунала и платила доприносе за обавезно социјално осигурање на остале награде запосленима у укупном износу од 1.390 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) обрачунала и платила порез на доходак грађана у износу за 95 хиљада 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.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

- обрачун и исплату осталих награда запосленима врши у складу са прописима који уређују ову област;
- 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;
- да средства остварена повраћајем више уплаћених пореза и доприноса уплати Републичком фонду за здравствено осигурање.

4.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године у износу од 324.745 хиљада динара (у 2012. години 307.902 хиљада динара).

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

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Стални трошкови	71.523	76.614	5.091
2.	Трошкови путовања	808	666	(142)
3.	Услуге по уговору	5.762	4.728	(1.034)
4.	Специјализоване услуге	2.199	2.738	539
5.	Текуће поправке и одржавање	5.255	7.443	2.188
6.	Материјал	222.355	232.556	10.201
Укупно расходи за коришћење услуга и роба:		307.902	324.745	16.843

4.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 2154) у износу од 76.614 хиљада динара (у 2012. години 71.523 хиљада динара).

Преглед сталних трошкова Опште болнице Пирот у 2012. и 2013. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.112	2.520	408
2.	Енергетске услуге	57.836	60.998	3.162
3.	Комуналне услуге	5.901	6.825	924
4.	Услуге комуникација	2.500	2.285	(215)

5.	Трошкови осигурања	3.174	3.986	812
	Укупно:	71.523	76.614	5.091

Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 76.614 хиљада динара (100,00%) и то:

- трошкови платног промета и банкарских услуге у износу од 2.520 хиљада динара
- енергетске услуге у износу од 60.998 хиљада динара;
- комуналне услуге 6.825 хиљада динара
- услуге комуникација у износу од 2.285 хиљада динара; и
- трошкови осигурања у износу од 3.986 хиљада динара.

Енергетске услуге – конто 421200

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 61.308 хиљада динара.

Општа болница извршила је расходе за енергетске услуге у износу од 60.998 хиљада динара (у 2012. години 57.836 хиљада динара), што је 99,49% од планираног.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	421211	Услуге за електричну енергију	19.155
2.	421224	Лож – уље	41.843
Укупно енергетске услуге:			60.998

Тестирани су расходи за енергетске услуге у износу од 60.998 хиљада динара (100%), и то:

- услуге за електричну енергију у износу од 19.155 хиљада динара, и
- лож – уље у износу од 41.843 хиљада динара.

Услуге електричне енергије - конто 421211

Општа болница Пирот извршила је расходе за услуге електричне енергије у износу од 19.155 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 19.155 хиљада динара (100%).

Општа болница Пирот је у 2013. години извршила расходе за услуге електричне енергије у износу од 19.155 хиљада динара на основу фактура испостављених од стране Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о. Ниш у износу од 11.356 хиљада динара и „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 7.799 хиљада динара за испоручену електричну енергије.

Утврђено је:

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

Расходи за лож – уље – конто 421224

Општа болница Пирот извршила је расходе за набавку лож – уља и мазута у износу од 41.843 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 41.843 хиљада динара (100%).

Добављач	Број и датум уговора	Врста поступка	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход по уговору	Врста неправилности	Утврђени износ неправилности (са ПДВ-ом)
3	4	5	6		7	8
„Еуро Мотус“ д.о.о. Београд	02-444, 20.02.2012. године	Отворени поступак	40.944	42.718	Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке	1.774
„Еуро Мотус“ д.о.о. Београд	02-666, 20.03.2013. године	Отворени поступак	42.912	26.197 до 31.12.2013. године		

Изабрани понуђач „Еуро Мотус“ д.о.о. Београд је у понуди број: 33а-2/13 од 11.02.2013. године, која се налази у прилогу наведеног Уговора, навео да наступа самостално. Увидом у фактуре за испоруку мазута С, утврђено је да су услуге превоза мазута С на релацији Панчево –Пирот пружили подизвођачи „Аутопревозник „Vukma Trans“ Нови Београд и „АВХ-trans“ д.о.о. Обреновац. Општа болница Пирот извршила је расходе у укупном износу од 1.594 хиљада динара по фактурама за испоруку мазута, за услуге превоза мазута С на релацији Панчево –Пирот које су пружали подизвођачи, иако је Општа болница Пирот конкурсном документацијом број: 02-3278/1 од 28.12.2012. године предвидела да у цену морају бити укалкулисани сви трошкови, тако да Наручилац (Општа болница Пирот) неће надокнађивати никакве додатне трошкове нпр. трошкови превоза, царине, складиштења, осигурања и др, док је чланом 4. уговора наведено да се под даном испоруке робе подразумева дан када је Понуђач предао робу превознику на превоз.

Утврђено је:

а) Општа болница Пирот је у периоду од 01.01.2013.-20.03.2013. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.774 хиљада динара за набавку „мазута средњег С“ преко вредности уговора из 2012. године, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Општа болница Пирот је преузела обавезе и извршила расходе који нису у складу са прописима који уређују јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

б) Општа болница Пирот је у току 2013. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.594 хиљада динара за набавку услуге превоза мазута, на основу појединачно испостављених фактура за пружену услугу, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Општа болница Пирот је преузела обавезе и извршила расходе који нису у складу са прописима који уређују јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Општа болница Пирот у 2013. години није евидентирала у пословним књигама укупну вредност набављеног и утрошеног мазута у износу од 41.843 хиљада динара на субаналитичким контима класе 0 и 3, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Општој болници Пирот да:

а)обавезе по основу набавке мазута преузима до уговорене вредности и да прати реализацију уговора у погледу вредности;

б)набавку услуге превоза врши на основу уговора који је закључени по спроведеном поступку јавне набавке или да исте предвиди конкурсном документацијом и уговором;

в)евидентира мазут у складу са одредбама чланова 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Комуналне услуге – конто 421300

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 6.900 хиљада динара.

Општа болница Пирот је извршила расходе за комуналне услуге у износу од 6.825 хиљаде динара (у 2012. години 5.901 хиљада динара), што је за 98,91% од планираног.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	421311	Услуге водовода и канализације	4.156
2.	421324	Одвоз отпада	2.652
3.	421392	Допринос за коришћење вода	17
Укупно расходи за комуналне услуге:			6.825

Тестирањем су обухваћени расходи за услуге осигурања у износу од 6.808 хиљада динара (99,75%) и то за услуге:

- услуге водовода и канализације у износу од 4.156 хиљада динара;
- одвоз отпада у износу од 2.652 хиљада динара.

Утврђено је:

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

Услуге комуникације-конто 421400

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.500 хиљада динара.

Општа болница Пирот је извршила расходе за услуге комуникације у износу од 2.285 хиљада динара (у 2012. години 2.500 хиљада динара), што је 91,4% од планираног.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	421411	Телефон, телекс и телефакс	1.502
2.	421414	Услуге мобилног телефона	493
3.	421422	Услуге доставе	290
Укупно расходи за услуге комуникације:			2.285

Тестирањем су обухваћени расходи за услуге комуникација у износу од 2.285 хиљада динара (99,75%) и то за услуге:

- телефон, телекс и телефакс у износу од 1.502 хиљада динара;
- услуге мобилног телефона у износу од 493 хиљада динара
- услуге доставе у износу од 290 хиљада динара

Утврђено је:

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

Трошкови осигурања – конто 421500

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 3.986 хиљада динара.

Општа болница Пирот извршила је остале расходе у износу од 3.986 хиљада динара (у 2012. години 3.174 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	421512	Осигурање возила	70
2.	421519	Осигурање остале дугорочне имовине	3.621
3.	421521	Осигурање запослених у случају несреће	295
Укупно расходи за трошкове осигурања:			3.986

Тестирани су расходи у износу од 3.986 хиљада динара (100 %) и то:

Осигурање возила – конто 421512

Општа болница Пирот у 2013. години извршила је расходе за осигурања возила у износу од 70 хиљада динара на основу испостављених фактура од стране осигуравајућих компанија: „Delta generali“ д.о.о. Београд у износу од 43 хиљада динара, „Dunav osiguranje“ а.д.о. GFO Пирот у износу од 19 хиљада динара, „Auto Moto Savez Srbije“ Београд у износу од 8 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 70 хиљада динара (100%).

Утврђено је:

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

Осигурање остале дугорочне имовине – конто 421519

Општа болница Пирот у 2013. години извршила је расходе за осигурање остале дугорочне имовине у износу од 3.621 хиљада динара.

Јавна набавка „ Осигурања имовине и запослених“ 01/12

Одлуком Директора број: 02-717 од 20.03.2012. године покренут је поступак јавне услуге осигурања имовине и запослених број 01/12 „ Осигурања имовине и запослених“. Укупна процењена вредност јавне набавке износила је 2.550 хиљада динара без ПДВ-а и била је подељена у две партије: партија 1-осигурање имовине у износу од 2.000 хиљада динара без ПДВ-а и партија 2- осигурање запослених радника у износу од 550 хиљада динара без ПДВ-а. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка донето је и Решење о образовању комисије број: 02-717/1. Извештај о стручној оцени понуда број: 02-798 донет је дана 31.03.2012. године, а Одлука о избору најповољније понуде број: 02-800 дана 02.04.2012. године. Уговор о осигурању број:02-1126 закључен је дана 08.05.2012. године на износ од 1.936 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 2.018 хиљада динара са ПДВ-ом са изабраним понуђачем „Delta general“ д.о.о. Београд. Чланом 9. дефинисано је да је Уговор закључен на период од три године, са могућношћу продужења.

Тестирањем су обухваћени расходи у износу од 3.621 хиљада динара (100%) који се односе на услуге осигурања остале дугорочне имовине.

Општа болница Пирот је планом набавки за 2012. годину предвидела средства у износу од 2.550 хиљада динара без ПДВ-а за набавку услуга осигурања и покренула је поступак јавне набавке мале вредности на исти износ, након чега је закључила вишегодишњи Уговор о осигурању на укупан износ од 5.808 хиљада динара без ПДВ-а, а да средства у износу од 3.258 хиљада динара није планирала Планом јавних набавки за 2012. годину, чиме је поступила супротно члановима 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у време спровођења поступка јавне набавке.

Утврђено је:

Општа болница Пирот преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 3.621 хиљада динара за набавку услуга осигурања позивајући се на уговор из 2012. године који је престао да важи, односно на основу полисе осигурања за коју није спроведен поступак јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона о јавним набавкама и на тај начин извршила расходе који нису у складу чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да набавку услуга осигурања врши на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Осигурање запослених у случају несреће - конто 421521

Општа болница Пирот извршила је расходе по основу осигурања запослених у случају несреће у износу од 295 хиљада динара.

Општа болница Пирот извршила је расходе за осигурање запослених у случају несреће на основу испостављених фактура од стране осигуравајућих кућа „DDOR“ Нови Сад и Delta generalis osiguranje“ д.о.о. Београд у износу од 10 хиљада динара и 286 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 295 хиљада динара (100%).

Утврђено је:

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

4.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину за расходе за услуге по уговору планирана су средства у износу од 5.015 хиљада динара.

Општа болница Пирот извршила је наведене расходе у износу од 4.728 хиљада динара (у 2012. години 5.762 хиљада динара), што је 94,27 % од планираних расхода.

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

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Компјутерске услуге	926	944	18
2.	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.709	1.220	(489)
3.	Услуге информисања	597	692	95
4.	Стручне услуге	1.882	1.304	(578)
5.	Репрезентација	286	136	(150)
6.	Остале опште услуге	362	432	70
Укупно:		5.762	4.728	(1.034)

Компјутерске услуге – конто 423200

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 995 хиљада динара.

Општа болница извршила је компјутерске услуге износу од 944 хиљада динара (у 2012. години 926 хиљада динара), што је 94,87% од планираног.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1.	423211	Услуге за израду софтвера	75
2.	423221	Услуге одржавања рачунара	869
Укупно компјутерске услуге:			944

Тестирани су расходи за компјутерске услуге у износу 739 хиљада динара (100%) који се у целости односе на услуге одржавања рачунара.

Услуге за одржавање рачунара - конто 423221

Општа болница Пирот извршила је расходе за услуге одржавања рачунара у износу од 869 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 739 хиљада динара (85%).

Општа болница Пирот закључила је Уговор број:02-10 од 05.01.2012. године са предузећем „Мегс“ д.о.о. Земун испоруку рачунарских услуга одржавања апликативног програма „Fimes“. Уговор је закључен на период од 6 месеци, односно до 30.06.2012. године. Анекс Уговора број: 02-1014 закључен је дана 02.08.2012. године на период до 31.12.2012. године ради наставка испоруке рачунарских услуга из првобитног Уговора. У 2013. години Општа болница Пирот закључила је Уговор број: 02-838 од 09.04.2013. године за испоруку рачунарских услуга одржавања програмског пакета „Fimes“ модули Болница и поликлиника са предузећем „Мегс“ д.о.о. Земун. Уговор је склопљен на период од 01.01.2013. године до 30.06.2013. године

Утврђено је:

Општа болница Пирот преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 739 хиљада динара за набавку компјутерских услуга (одржавање програмског пакета „Fimes“) на основу Анекса Уговор број: 02-1014 из 2012. године и Уговора из 2013. године без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Општа болница Пирот није поступила у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да набавку компјутерских услуга (одржавање програмског пакета „Fimes“) преузима на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Котизација за стручна саветовања – конто 423322

Општа болница Пирот извршила је расходе за стручна саветовања запослених у износу од 96 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 96 хиљада динара и односе се на расходе на основу испостављених захтева од стране запослених за стручним саветовањима.

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

Услуге штампања часописа-конто 423412

Општа болница Пирот извршила је расходе за услуге штампања часописа у износу од 227 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 227 хиљада динара и односе се у целости на набавке часописа и публикација за потребе запослених Опште болнице Пирот.

Утврђено је:

Општа болница Пирот евидентирала је на економској класификацији 423400-Услуге информисања, расходе за набавку часописа и публикација у износу од 227 хиљада динара уместо на економској класификацији 426300-Материјали за образовање и усавршавање запослених.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да расходе за набавку часописа и публикација евидентира у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Општа болница Пирот извршила је расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 759 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 759 хиљада динара и односе се у целости на расходе члановима Управног одбора у износу од 10 хиљада динара и Председнику управног одбора у износу од 15 хиљада динара.

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

Остале стручне услуге- конто 423599

Општа болница Пирот извршила је расходе за остале стручне услуге у износу од 545 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 545 хиљада динара и односе се у целости на расходе на основу закључених Уговора о допунском раду.

Општа болница Пирот је за пружање услуга специјалистичких прегледа, за систематске прегледе спортиста и спортских колектива, ехокардиографски преглед и за специјалистичке услуге закључила Уговоре о допунском раду број: 03-1434 од 26.07.2012. године, 03-1433/R од 26.07.2012. године, 03-448/ R, 03-449/ R и 03-450/ R,03-451/ R од 30.04.2013. године.

Општа болница Пирот је преузела обавезе и извршила расходе у износу 545 хиљада динара за исплату накнаде за рад по основу уговору о допунском раду за који није имала сагласност Министарства здравља, што није у складу са одредбама члана 199. став 5 Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Општој болници Пирот да за организовање допунског рада прибави сагласност Министарства здравља у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Репрезентација- конто 423711

Општа болница Пирот извршила је расходе за услуге репрезентације у износу од 89 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 89 хиљада динара и односе се у целости на ресторанске услуге.

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

Остале опште услуге – конто 423911

Општа болница Пирот извршила је расходе за остале опште услуге у износу од 432 хиљада динара који се односе на расходе за:

а) ауторске хонорари у износу од 262 хиљада динара на основу Анекса Уговора о донацији потпримаоцу број: 401-00-1833/2012/09/1 од 01.07.2013. године закљученог између Министарства здравља Републике Србије и Опште болнице Пирот за ауторске хонораре запослених из Опште болнице Пирот који су учествовали у пројекту „Унапређење ХИВ превенције и заштите особа под посебним ризиком од ХИВ-а“

б) уговоре о делу за обављање послова ван делатности Опште болнице Пирот у износу од 170 хиљада динара за поправку писаћих машина, као и за имплементацију рачуноводственог програма из едиције Привредног саветника, Информације технологије – Мали пословни програм.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 432 хиљаде динара и односе се у целости на услуге ауторских хонорара и уговора о делу.

Утврђено је:

Општа болница Пирот евидентирала је на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге расходе за ауторске хонораре и уговоре о делу у износу од 432 хиљада динара, уместо на економској класификацији 423500 – Стручне услуге.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да расходе за ауторске хонораре и уговоре о делу евидентира у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.2.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину за расходе за специјализоване услуге планирана су средства у износу од 3.057 хиљада динара.

Општа болница Пирот извршила је наведене расходе у износу од 2.738 хиљада динара (у 2012. години 2.199 хиљада динара), што је 89,56 % од планираних расхода.

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Медицинске услуге	1.077	1.473	396
2.	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	769	1.097	328
3.	Остале специјализоване услуге	353	168	(185)
Укупно:		2.199	2.738	539

Услуге јавног здравља инспекција и анализа – конто 424331

Општа болница Пирот извршила је расходе за јавног здравља у износу од 1.473 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу 1.405 хиљада динара и односе се на услуге дезинфекције и дератизације у износу од 1.103 хиљада динара и 302 хиљаде динара за санитарне прегледе запослених.

Општа болница Пирот је извршавала расходе за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације у 2013. години на основу Уговора број:02-1314 од 01.06.2012. године и број: 02-1065 од 09.05.2013. године са изабраним понуђачем „Sanit MM“ д.о.о. Ниш које је закључио након спроведених поступака јавних набавки број: ЈН 04/2012 и број: 07/2013.

На основу извршене ревизије утврђено је:

Општа болница Пирот евидентирала је на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге износ од 1.103 хиљаде динара који се односи на расходе за услуге дератизације и дезинфекције, уместо на економској класификацији 421321 – Дератизација.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да расходе за услуге дератизације и дезинфекције евидентира у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.2.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Општа болница Пирот извршила је расходе за текуће поправке и одржавање– конто 425000 у износу од 7.443 хиљаде динара, који се односе на текуће поправке и одржавање објеката у износу од 285 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 7.157 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191

Општа болница Пирот извршила је расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 286 хиљада динара који су извршени по фактури број: 114/13 добављача „Акорд инжињеринг“ Ниш од 26.02.2013. године.

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251

Општа болница Пирот извршила је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 3.111 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 3.068 хиљада динара.

Општа болница Пирот евидентирала је на субаналитичком конту 425251 – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме, медицинску опрему набављену од добављача „Superlab“ д.о.о. Београд (центрифуга Rotofix 32a Hettich “са ротором 1418 „Hettich“ и адаптером 1467 „Hettich“) у износу од 304 хиљада динара и од добављача „Trivax“ д.о.о. Београд (хируршки аспиратор „New askir 30“) у износу од 51 хиљада динара.

На субаналитичком конту 425251 – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирани су и рачуни добављача „MPS Elektronik“ Ниш за поправку „Fluogospot Comprast“ у износу од 630 хиљада динара и добављача „Elektromedicine“ за поправку апарата „Advia“120 и „Mindray“BC у укупном износу од 353 хиљада динара, за које није закључен уговор и спроведен поступак јавне набавке.

Утврђено је:

Општа болница Пирот је:

а) преузела обавезу и извршила издатке за набавку медицинске опреме укупне вредности од 355 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити којим је прописано да се средства за набавку медицинске опреме обезбеђује из средстава оснивача, односно Републике;

б) медицинску опрему евидентирала на економској класификацији 425251-Текуће поправке и одржавање медицинске опреме, уместо на економској класификацији 512521-лабораторијска опрема, што није у складу са одредбама чланова 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Општа болница Пирот је преценила расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 355 хиљада динара, а потценила издатке за набавку лабораторијске опреме за исти износ;

в) током 2013. године преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у укупном износу од 983 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Општа болница Пирот није поступила у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

а) набавку лабораторијске опреме врши из средстава оснивача у складу са Законом о здравственој заштити;

б) набављену лабораторијску опрему евидентира у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

в) набавку услуга текућих поправки и одржавања врши на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

4.2.2.5. Материјал – конто 426000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину за расходе материјала планирана су средства у износу од 263.162 хиљаде динара.

Општа болница Пирот извршила је расходе материјала у износу од 232.565 хиљада динара (у 2012. години 222.355 хиљада динара), што је 88,37 % планираних расхода.

Преглед расхода материјала

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Назив конта	Извршено		Разлика
		у 2012. години	у 2013. години	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (4-3)</i>
426100	Административни материјал	2.783	3.554	236
426400	Материјал за саобраћај	3.550	3.517	(1.599)
426700	Медицински и лабораторијски материјал	197.797	204.395	3.829
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	15.228	17.035	(452)
426900	Материјал за посебне намене	2.997	4.055	1.258
	Укупно расходи материјала:	222.355	232.565	3.272

Тестирани су расходи материјала у износу од 232.556 хиљада динара и то:

- административни материјал – конто 426100 у износу од 3.554 хиљада динара;
- материјал за саобраћај у износу од 3.517 хиљада динара;
- медицински и лабораторијски материјал у износу од 204.395 хиљада динара;
- материјал за одржавање хигијене и угоститељство 17.035 хиљада динара.

4.2.2.5.1 Административни материјал – конто 426100

Општа болница Пирот извршила је расходе за административни материјал у износу од 3.554 хиљада динара, који се састоје од:

- расхода за канцеларијски материјал – конто 426111 у износу од 3.526 хиљаде динара,
- расхода за цвеће – конто 426131 у износу од 27 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Општа болница Пирот је током 2013. године извршила расходе за набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 3.554 хиљада динара.

Тестирани су расходи за административни материјал евидентирани на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал у износу од 3.526 хиљада динара.

Општа болница Пирот је извршавала расходе за канцеларијски материјал у 2013. години на основу уговора број: 02-1674 од 04.07.2012. године и број: 02-1673 од 28.06.2013. године са изабраним понуђачем „Grafolist“ д.о.о. Ниш које је закључио након спроведених поступака јавних набавки број: ЈН 08/2012 и број: ЈН 8/2013.

Утврђено је:

Тестирани расходи за канцеларијски материјал евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

4.2.2.5.2 Материјал за саобраћај – конто 426400

Општа болница Пирот у 2013. години извршила је расходе за материјал за саобраћај у укупном износу од 3.517 хиљада динара.

Преглед расхода за материјал за саобраћај

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	426411	Гориво	1.850
2.	426412	Мазиво	1.466
3.	426413	Уља и мазива	189
4.	426491	Остали материјали за превозна средства	11
Укупно расходи за материјал за саобраћај:			3.517

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

- гориво у износу од 1.850 хиљада динара и
- мазиво у износу од 1.466 хиљада динара
- уља и мазива у износу од 189 хиљада динара

Расход горива – конто 426411

Општа болница Пирот у току 2013. године извршила је расходе за набавку горива у износу од 1.850 хиљада динара.

Возни парк Опште болнице Пирот у 2013. години, по попису је чинило 7 возила. Општа болница Пирот није донела писано Упутство за коришћење картица за набавку горива за возила. У Општој болници Пирот води се помоћна евиденција путних налога за службена возила која садржи податке о датуму, броју издатог налога, лицу које дужи возило, пређеној километражи по сваком евидентираном путном налогу и потрошњи горива како би се правилно евидентирао утрошак горива по возилу.

У току 2013. године, Општа болница Пирот извршавала је расходе за набавку бензина на основу закљученог Уговор о продаји нафтних деривата број:02-2457 од 22.10.2012. године и након спроведеног поступка ЈН 13/12 и Уговора о продаји нафтних деривата број: 02-2987 након спроведеног поступка ЈНМВ 23/13. Одлуком Директора Опште болнице Пирот, број: 02-2686/1 од 25.09.2013. године покренута је јавна набавка гориво за моторна возила за потребе Опште болнице Пирот. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка донето је и решење о образовању комисије за јавну набавку. Укупна процењена вредност јавне набавке 23/2013 износила је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда број: 02-2923 донет је дана 10.10.2013. године, а Одлука о додели уговора број: 02-2959 дана 11.10.2013. године. Уговор о продаји нафтних деривата број: 02-2987 закључен је дана 16.10.2013. године са изабраним понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад на износ од 2.639 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 3.167 хиљада динара са ПДВ-ом.

Утврђено је:

Општа болница Пирот је у периоду од 01.01.2013. – 16.10.2013. године преузела обавезе и извршила расходе за набавку бензина у износу од 349 хиљаде динара преко вредности уговора из 2012. године, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На овај начин, Општа болница Пирот је преузела обавезе и извршила расходе који нису у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

- а) набавку горива врши на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;*
- б) обавезе по основу горива преузима до уговорене вредности и да прати реализацију уговора у погледу вредности.*

4.2.2.5.3 Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Општа болница Пирот извршила је расходе медицинског, лабораторијског материјала и материјала за дезинфекцију у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године у износу од 204.395 хиљада динара (у 2012. години 197.797 хиљада динара).

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 204.395 хиљада динара.

Општа болница Пирот је током 2013. године преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку медицинског и лабораторијског материјала на основу Уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки у 2012. и 2013. години и то :

- за лекове је спроведен отворени поступак јавне набавке, обликован по партијама на основу Одлуке директора Опште болнице Пирот број: 02-2794 од 19.11.2012. године. Одлука о избору најповољније понуде је донета 01.02.2013. године, на основу које су закључени уговори са роком важности 6 месеци и на основу налога директора и Одлуке о покретању поступка јавне набавке број: 02-1943 од 18.07.2013. године којом је покренут отворени поступак јавне набавке обликован у више партија. Позив за подношење понуда је објављен на порталу јавних набавки дана 19.07.2013. године као и на порталу службених гласила Републике Србије. Након спроведеног поступка јавне набавке директор је донео Одлуку о додели уговора број: 02-2528 од 13.09.2013. године на основу које су закључени уговори;

- за антитуберкулотике Републички фонд за здравствено осигурање је спровео централизовану јавну набавку; за цитостатике је спроведен отворени поступак јавне набавке, обликован по партијама, на основу Одлуке директора Опште болнице Пирот број: 02-503 од 01.03.2013. године. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у Службеном гласнику РС број: 28 од 26.03.2013. године и након спроведеног поступка донета је Одлука директора број: 02-1146 на основу које су закључени уговори;

- за потрошни материјал за трансфузију је спроведен отворени поступак јавне набавке, обликован по партијама, на основу Одлуке директора Опште болнице Пирот број: 02-2636 од 01.11.2012. године. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у Службеном гласнику РС број: 108 од 13.11.2012. године и након спроведеног поступка Директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 02-174 од 22.01.2013. године на основу које су закључени уговори;

- за медицински и санитетски потрошни материјал спроведен је отворени поступак јавне набавке, обликован по партијама, на основу Одлуке директора Опште болнице Пирот број: 02-2669 од 13.11.2012. године. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у Службеном гласнику РС број: 109 од 16.11.2012. године и након спроведеног поступка на основу Одлуке директора број: 02-596 закључени су уговори за 2013. годину;

- за потрошни материјал за лабораторију спроведен је отворени поступак јавне набавке, обликован по партијама на основу Одлуке директора Опште болнице Пирот број: 02-2398 од 11.10.2012. године. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у Службеном гласнику РС број: 102 од 26.10.2012. године и након спроведеног поступка Директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 02-191 од 23.01.2013. године на основу које су закључени уговори;

- за набавку медицинског гаса спроведен је поступак јавне набавке мале вредности на основу Одлуке директора Опште болнице Пирот о покретању поступка број: 02-517 од 04.03.2013. године, а на основу Одлуке о избору најповољније понуде број: 02-695 од 22.03.2013. године закључени су уговори на период од једне године;

- за набавку ендопротеза-кукова, прву фазу рестриктивног поступка спровео је Републички фонд за здравствено осигурање, друга фаза рестриктивног поступка покренута је на основу Одлуке директора Опште болнице Пирот број: 02-1024 од 27.04.2012. године. Уговори су закључени на годину дана на основу Одлуке директора Опште болнице Пирот о избору најповољније понуде број: 02-1208 од 18.05.2012. године. За 2013. годину је такође спроведена друга фаза рестриктивног поступка по Одлуци директора Опште болнице Пирот број: 02-504 од 01.03.2013. године. Након спроведеног поступка директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 02-723 од 26.03.2013. године на основу које су закључени уговори. Општа болница Пирот је вршила набавку осталог уградног материјала у ортопедији од добављача „Траfix“ д.о.о. Ниш. За набавку уградног материјала у ортопедији, спроведен је отворени поступак јавне набавке на основу Одлуке директора Опште болнице Пирот број: 02-1021 од 27.04.2012. године. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у Службеном гласнику РС бр. 49 од 15.05.2012. године и након спроведеног поступка директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 02-1684 од 05.07.2012. године на основу које су закључени уговори. За 2013. годину је, такође, спроведен отворени поступак по Одлуци директора Опште болнице Пирот број: 02-665 од 20.03.2013. године. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у Службеном гласнику РС број: 30 од 02.04.2013. године. По спроведеном поступку директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 02-1403/1 од 06.06.2013. године на основу које су закључени уговори.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пирот у току 2013. године преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку лекова, без спроведеног поступка јавне набавке. У наредној табели дат је преглед добављача од којих су набављени лекови и медицински материјал без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

Добављач	Рачуни	Укупан износ
1	2	3
“Adoc” д.о.о. Београд	13004495 од 21.01.2013. 13929375 од 21.03.2013. 13007262 од 01.02.2013.	416
“Nova-Grosis” д.о.о.	0869/13 VP од 08.04.2013. 0793/13 VP од 01.04.2013. 0618/13 VP од 15.03.2013. 0079/13 VP од 17.01.2013. 0236/13 VP од 17.01.2013. 0519/13 VP од 07.03.2013. 0080/13 VP од 17.12.2013. 1678/13 VP од 18.12.2013.	1.517
“Beta farmasi” д.о.о. Ниш	11 од 25.01.2013.	473
“Makler” д.о.о. Београд	1 00552/2013 од 29.01.2013. 1 00437/2013 од 23.01.2013. 1 00104/2013 од 10.01.2013. 1 00232/2013 од 16.01.2013. 1 00124/2013 од 10.01.2013.	1.002
“Eurodijagnostika” д.о.о. Нови Сад	00040841-0343 од 17.06.2013. 00041245-0343 од 04.09.2013. 00040418-0343 од 27.03.2013. 00040374-0343 од 19.03.2013. 00040719-0343 од 28.05.2013. 00040055-0343 од 18.01.2013.	2.247

	00040025-0343 од 14.01.2013. 00040090-0343 од 31.01.2013. 00040191-0343 од 13.02.2013. 00040235-0343 од 20.02.2013. 00040320-0343 од 06.03.2013. 00040311-0343 од 06.03.2013. 00040312-0343 од 06.03.2013. 00040343-0343 од 13.03.2013. 00040370-0343 од 19.03.2013.	
“Phoenix” д.о.о. Београд	218894 од 02.04.2013. 201303 од 20.03.2013. 199080 од 19.03.2013. 366047 од 02.08.2013. 270122 од 16.05.2013.	987
„Inofarm“ д.о.о. Београд	405/13 од 18.01.2013.	546
„Yunycor“	НБА1с , 1760 testova(73 pakovanja)	1.051
„Erma“	200 flakona od 50ml и 100 flakona od 100ml / Ultravist	886
	Укупно:	9.125

Утврђено је:

Општа болница Пирот је током 2013. године преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку лекова и медицинског материјала у укупном износу од 9.125 хиљада динара, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На тај начин Општа болница Пирот је извршила расходе који нису у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да набавку лекова и медицинског материјала врши на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2.2.5.4 Материјал за одржавање хигијене и угоститељство– конто 426800

Општа болница Пирот извршила је расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године у износу од 17.035 хиљада динара (у 2012. години 15.228 хиљада динара) и то:

- хемијска средства за чишћење у износу од 3.447 хиљада динара,
- храна 12.898 хиљада динара,
- пиће 690 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за храну и пиће у износу од 13.588 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед Уговора по којима је вршена набавка намирница за припремање obroka за пацијенте у 2013-тој години.

Добављач	Партија, Број и датум уговора	Врста поступка	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Извршен расход по уговору	Врста неправилности
1	2	3	4	5	6
„Еко Basara“ Пирот	партија 1 – свеже месо, 02-3214, 20.12.2012.	Отворени поступак	4.248	4.128	/
„Еко Basara“ Пирот	партија 2- прерађевине од меса, 02-3214, 20.12.2012.	Отворени поступак	617	774	Преузете обавезе и извршени расходи преко вредности уговора у

					износу од 157 хиљада динара
„Mlekara Leskovac“	партија 3-Млеко и производи од млека, 02-3216, 20.12.2012.	Отворени поступак	3.159	3.171	Преузете обавезе и извршени расходи преко вредности уговора у износу од 12 хиљада динара
„Blagoje Kostić-Crni marko“	партија 4-Хлеб и производи од брашна, 02-3218, 20.12.2012.	Отворени поступак	1.322	1.164	/
„Nataly Drogerija“ Ниш	партија 5-остали прехранбени производи, 02-3215, 20.12.2012.	Отворени поступак	3.625	3.704	Преузете обавезе и извршени расходи преко вредности уговора у износу од 79 хиљада динара
„Južna pruga“ Leskovac,	партија 6-Свеже воће и поврће, 02-3215, 20.12.2012.	Отворени поступак	1.008	1.299	Преузете обавезе и извршени расходи преко вредности уговора у износу од 291 хиљада динара

На основу података који су достављени од стране Опште болнице Пирот о укупном броју требаних и испоручених obroka, као и извршених расхода за набавку намирница за припремање obroka пацијената утврђена је просечна цена obroka која је у 2013-ој години износила 54 динара.

Поред болесника који су се налазили на лечењу у Општој болници Пирот, obroci су достављани и дежурним лекарима.

У току 2013. године за потребе исхране болесника укупно је испоручено 255.878 порција, дежурним лекарима достављено је 4.720 порција, с тим да је просечна вредност ручка за дежурне лекаре у 2013-ој години износила око 130 динара, а вечере 151 динара, с тим да су дежурни лекари добијали вечеру сваког дана, а ручак само у данима викенда и државних празника. Укупна вредност намирница потрошених за obroke дежурних лекара износила је 689 хиљада динара, што је 5 % укупно произведених obroka.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пирот вршила набавку алкохолних пића, сока, киселе воде, кафе, чоколаде за потребе репрезентације, без спроведеног поступка и закљученог Уговора. Расходи настали по овом основу исказани су у коначном обрачуну накнаде за рад кроз ставку исхране болесника и на тај начин наплаћени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Утврђено је:

Општа болница Пирот је:

а) у току 2013. године извршила расходе:

- за исхрану дежурних лекара у износу од 689 хиљада динара из средстава уговорене накнаде намењених за исхрану болесника,
- за набавку добара за репрезентацију у износу од 690 хиљада динара, из средстава уговорене накнаде намењених за исхрану болесника, што није у складу са одредбама члана

16. и 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања;

б) расходе за потребе репрезентације који се финансирају из осталих извора исказала у Коначном обрачуну накнаде за рад кроз ставку исхране болесника и на тај начин наплатила из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број: 54-192/13 од 28.02.2013. године којим је прописано да се уговорена накнада користи наменски и чланом 78. став 1. тачка 4. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину;

в) расходе за потребе репрезентације у износу од 690 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељства, уместо на економској класификацији 423700 – Репрезентација. На овај начин Општа болница Пирот је преценила расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства за износ од 690 хиљада динара, а потценила расходе репрезентације за исти износ;

г) током 2013. године преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку намирница за исхрану болесника у износу од 539 хиљада динара преко вредности уговора из 2012. године, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. На овај начин, Општа болница Пирот је преузимала обавезе и извршавала расходе који нису у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

а) средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања;

б) набавку добара за потребе репрезентације врши на основу уговора који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

в) да евидентира расходе за репрезентацију у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

г) обавезе по основу намирница за исхрану болесника преузима до уговорене вредности и да прати реализацију уговора у погледу вредности.

4.2.2.5.5 Материјали за посебне намене конто 426900

Општа болница Пирот извршила је расходе материјала за посебне намене у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године у износу од 4.055 хиљада динара (у 2012. години 2.997 хиљада динара).

а) Одлуком Директора Опште болнице Пирот број: 02-777 од 25.11.2011. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности технички материјали и резервни ауто делови. Уговор о јавној набавци број: 02-334 закључен је дана 08.02.2012. године на са изабраним понуђачем „Visok Promet“ д.о.о. Пирот за: партију 1- набавка електроматеријала у износу од 730 хиљада динара без ПДВ-а, партију 2-набавка водинсталатерског, канализационог и материјала за климатизацију и грејање у износу од 895 хиљада динара без ПДВ-а, партију 3-набавка материјала за браварске радове у износу од 250 хиљада динара без ПДВ-а, партију 4-набавка материјала за молерско-фарбарске радове у износу од 441 хиљада динара без ПДВ-а, партију 5-набавка пнеуматика у износу од 125 хиљада динара без ПДВ-а, партију 6-набавка уља, мазива и антифриза у износу од 78 хиљада динара без ПДВ-а;

б) Одлуком Директора Опште болнице Пирот број: 02-516 од 04.03.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности за потребе Опште болнице Пирот. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка донето је и решење о образовању комисије за јавну набавку. Укупна процењена вредност јавне набавке 05/13 износила је 2.550 хиљада динара без ПДВ-а и била је подељена у партије. Уговор о јавној набавци број: 02-834 за јавну набавку мале вредности закључен је дана 08.04.2013. године са изабраним понуђачем „Visok Promet“ д.о.о. Пирот за: партију 1 – набавка електроматеријала у износу од 675 хиљада динара без ПДВ-а, партију 2 – набавка браварског материјала у износу од 199 хиљада динара без ПДВ-а, партију 3 – набавка водоинсталатерског и материјала за климатизацију за у износу од 709 хиљада динара хиљада динара без ПДВ-а, партију 4 – набавка материјала за молерско-фарбарске и столарске радове у износу од 298 хиљада динара без ПДВ-а, партију 5 – набавка уља, мазива и расхладне течности у износу од 77 хиљада динара без ПДВ-а, партију 6 – набавка пнеуматика у износу од 106 хиљада динара без ПДВ-а.

Општа болница Пирот је расходе материјала за посебне намене евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.2.2.6. Отплата домаћих камата – конто 441000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину за расходе отплате домаћих камата нису планирана средства.

Општа болница Пирот извршила је расходе отплата домаћих камата у износу од 346 хиљада динара (у 2012. години 437 хиљада динара) који се у целисти односе на расходе камата због кашњења у плаћању рачуна за електричну енергију и гориво.

Преглед извршених расхода за отплату домаћих камата

Ред. број	Опис	Износ
1	2	3
1.	„Југоисток“ д.о.о. Ниш	289
2.	„Нис“ а.д. Нови Сад	12
3.	„ЕПС снабдевање“ д.о.о. Пирот	45
	Укупно:	346

4.2.2.7. Амортизација некретнина и опреме – конто 4310000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину за расходе за амортизацију некретнина и опреме планирана су средства у износу од 450 хиљада динара.

Општа болница Пирот извршила је наведене расходе у износу од 488 хиљада динара (у 2012. години 264 хиљада динара), што је за 10,08 % више од планираних расхода.

Преглед извршених расхода за амортизацију некретнина и опреме

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Извршено		Разлика
		2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	0	168	168
431200	Амортизација некретнина и опреме	264	320	314
Укупно расходи за амортизацију некретнина и опреме:		264	488	304

Обрачун исправке вредности – амортизација, вршена је применом стопе амортизације на основу Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Општа болница Пирот извршила је обрачун амортизације некретнина и опреме сразмерно учешћу остварених сопствених прихода у укупним приходима (1,26%) и евидентирала тако утврђени део исправке вредности – амортизације у износу од 488 хиљаде динара на терет расхода – конто 430000. Преостали део исправке вредности евидентирала је на терет капитала у износу од 38.236 хиљаде динара.

Утврђено је:

Општа болница Пирот извршила је обрачун амортизације некретнина и опреме сразмерно учешћу сопствених прихода у укупним приходима и евидентирала их на економској класификацији 431000 – амортизација некретнина и опреме.

4.3 Издаци за нефинансијску имовину – група 500000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2013. годину за издатке за нефинансијску имовину планирана су средства у износу од 18.543 хиљаде динара.

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 3068) у износу од 13.683 хиљада динара (у 2012. години 6.570 хиљаде динара), што је 73,79% планираних.

Тестирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 13.683 хиљада динара (82,62%).

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извршено		Разлика
		2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Изградња зграда и објеката	1.200	378	(822)
2.	Капитално одржавање зграда и објеката	200	3.393	3.193
3.	Административна опрема	491	360	(131)
4.	Медицинска и лабораторијска опрема	4.679	9.552	4.843
Укупно:		6.570	13.683	7.113

4.3.1. Изградња зграда и објеката – конто 511200

Општа болница Пирот је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 3072) исказала издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 378 хиљада динара.

Финансијским планом Општа болница Пирот није планирала издатке за ове намене.

Тестирани су издаци за изградњу зграда и грађевинских објекте у износу од 378 хиљада динара (100,00%).

Општа болница Пирот је у току 2013. године преузела обавезе и извршила издатке за изградњу болница на основу:

- фактуре број 18/13 од 26.09.2013. године за реконструкцију, адаптацију и провођење намени простора за потребе палијативног збрињавања која је испостављена на основу Уговора број: 02-2349 од 29.08.2013. године закљученог са предузећем Кимтим д.о.о. Пирот у износу од 378 хиљада динара.

Јавна набавка 17/13 „Радови-реконструкција, адаптација и провођење намени простора за потребе палијативног збрињавања“

Одлуком Директора број: 02-2174 од 19.06.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности радова број 17/13 „Радови-реконструкција, адаптација и провођење намени простора за потребе палијативног збрињавања“. Процењена вредност јавне набавке износила је 800 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци број: 02-2349 закључен је дана 29.08.2013. године на износ од 632 хиљада динара без ПДВ-а, односно 759 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем Предузећем Кимтим д.о.о. Пирот.

Општа болница Пирот је издатке за изградњу зграда и грађевинских објеката евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте је извршила из средстава оснивача.

4.3.2. Капитално одржавање зграда и објеката-конто 511300

Општа болница Пирот је у Извештају о капиталним издацима и примањима, у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 3075), исказала издатке за машине и опрему у износу од 3.393 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени издаци за капитално одржавање зграда и објеката у вредности од 3.393 хиљада динара (100%) који се односе у целости на:

- фактуру број: 2065 од 02.10.2013. године за реконструкцију, набавку и монтажу опреме и постројења у систему инсталације грејања у износу од 3.393 хиљада динара на основу Уговора број: 02-2301 од 23.08.2013. године закљученог са ПД“ Балкан д.о.о.“ Ниш.

Јавна набавка 13/13 „Реконструкција, набавка и монтажа опреме и постројења у систему инсталације грејања“

Одлуком Директора број: 02-1551 од 19.06.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара број 13/13 „Реконструкција, набавка и монтажа опреме и постројења у систему инсталације грејања“. Процењена вредност јавне набавке износила је 4.000 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о јавној набавци број: 02-2301 закључен је дана 23.08.2013. године на износ од 2.827 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.393 хиљада динара са ПДВ-ом, са изабраним понуђачем ПД “Балкан“ д.о.о. Ниш.

Општа болница Пирот је издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте је извршила из средстава оснивача.

4.3.3. Медицинска и лабораторијска опрема конто 512500

Општа болница Пирот је у Извештају о капиталним издацима и примањима, у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године (ОП 3080), исказала издатке за машине и опрему у износу од 9.552 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку медицинске и лабораторијске опреме у износу од 9.089 хиљада динара (95,15%) који се односе на набавке:

- ултразвучног апарата „Nemio MX“ на основу рачуна број: 898/13 од 19.09.2013. године у износу од 2.340 хиљада динара са добављачем „Беоласер“ д.о.о. Београд,
- Color Doppler syst.s6 syst.with aces са Sony UP-897MD B/W и са printer Mobile Trolley на основу рачуна број: 13-300-000024 од 26.09.2013. године у износу од 1.724 хиљада динара са добављачем „Medtech“ д.о.о. Београд,
- „Leica фото микроскоп DM 200 са дигиталном камером MC170“ на основу рачуна број: W1787 од 26.09.2013. године у износу од 1.752 хиљада динара са добављачем Galen-Fokus“ д.о.о. Београд,
- реанимациони сто, протокомер са овлаживачем и бронхијални аспиратор на основу рачуна број: 74 од 12.06.2013. године у износу од 285 хиљада динара без ПДВ-а са добављачем „Neo Stom“ д.о.о. Београд,
- „MG1522 Magnum Reusable gun Box/1 и MN1413 Magnum biopsy needle 14x13 cm BOX/10“ на основу рачуна број: FA-58-0/13 од 03.10.2013. године у износу од 213 хиљада динара са добављачем „Medicalline“ д.о.о. Београд,
- Ендоскопска камера 2000P Pro са адаптером за камеру на основу рачуна број: 523/109/МО-13 од 06.11.2013. године у износу од 883 хиљада динара са добављачем „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“,
- Видео колоноскоп ЕС-530F1 на основу рачуна број: 526/112/МО-13 од 06.11.2013. године у износу од 1.334 хиљада динара са добављачем „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“ и дигитални видео процесор серије 200 EPX-2500 са Xenon извором

- светла на основу рачуна број: 525/112/МО-13 у износу од 2.998 хиљада динара са добављачем „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“,
- Erbe VIO 300 S HF на основу рачуна број: 524/111/МО-13 од 06.11.2013. године у износу од 977 хиљада динара са добављачем „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“,
 - хоризонталног замрзивача „TCF19X“ на основу рачуна број: 313/2013 од 27.11.2013. године у износу од 41 хиљада динара са добављачем „Parga“Пирот.

Јавна набавка 15/13 „Медицинска опрема за потребе Опште болнице Пирот

Одлуком Директора број: 02-1696 од 01.07.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара број 15/13 „Медицинска опрема за потребе Опште болнице Пирот“. Укупна процењена вредност јавне набавке износила је 9.526 хиљада динара без ПДВ-а и то: партија 1-Камера за лапароскопски стуб 750 хиљада динара без ПДВ-а, партија 2-Опрема за ехокардиографске прегледе 1.979 хиљада динара без ПДВ-а, партија 3-Видеоколоноскоп 2.500 хиљада динара без ПДВ-а, партија 4- Колоноскопски штап- 1.113 хиљада динара без ПДВ-а, партија 5-Електрохируршка јединица- 833 хиљада динара без ПДВ-а, партија 6- Опрема за КОР биопсију дојке 185 хиљада динара, партија 7-Микроскоп за цитоскринерске лабораторије 2.083 хиљада динара без ПДВ-а, партија 8-Микроскоп 83 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговори о јавној набавци :

- број: 02-2586 за партију 1-камера за лапороскопски стуб закључен је дана 18.09.2013. године на износ од 736 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 883 хиљада динара са ПДВ-ом са изабраним понуђачем „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“,
- 02-2598 за партију 2-Опрема за ехокардиографске прегледе закључен је дана 19.09.2013. године на износ од 1.950 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 2.340 хиљада динара са ПДВ-ом са изабраним понуђачем „Беоласер д.о.о. Београд“,
- број: 02-2588 за партију 3-видеоколоноскоп закључен је дана 18.09.2013. године на износ од 2.499 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 2.999 хиљада динара са ПДВ-ом са изабраним понуђачем „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“,
- број: 02-2587 за партију 4-видеоколоноскопског штапа закључен је дана 18.09.2013. године на износ од 1.112 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 1.334 хиљада динара са ПДВ-ом са изабраним понуђачем „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“,
- број: 02-2588 за партију 5-електрохируршке јединице закључен је дана 18.09.2013. године на износ од 814 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 977 хиљада динара са ПДВ-ом са изабраним понуђачем „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“,
- број: 02-2589 за партију 6-опрема за КОР биопсију дојке закључен је дана 18.09.2013. године на износ од 184 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 213 хиљада динара са ПДВ-ом са изабраним понуђачем „Medicalline“д.о.о. Београд,
- број: 02-2584 за партију 7-Микроскоп за цитоскринерске лабораторије закључен је дана 18.09.2013. године на износ од 1.460 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 1.752 хиљада динара са ПДВ-ом са изабраним понуђачем „Galen-Fokus“д.о.о. Београд.

Општа болница Пирот је издатке за набавку медицинске опреме евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте је извршила из средстава оснивача.

4.4 Утврђивање резултата пословања

Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварени су у износу од 1.035.284 хиљада динара.

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године извршени су у износу од 1.011.568 хиљада динара.

Укупно остварени вишак прихода и примања – буџетски суфицит у 2013. години износио је 23.716 хиљада динара што са корекцијом за износ пренетих неутрошених средстава из 2012. године у износу 9.152 износи 32.868 хиљада динара, колико је исказано на конту 321121- Вишак прихода и примања – суфицит.

4.5 Попис

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

Чланом 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице Пирот број: 02 –1383/7 од 26.12.2011. године ближе је уређен попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза .

Директор Опште болнице Пирот донео је Решење о попису и образовању комисије за попис број: 02-3588 од 16. децембра 2013. године са стањем на дан 31.12.2013. године, којом су утврђени рокови за спровођење пописа имовине и обавеза Опште болнице Пирот и састављање Извештаја о извршеном попису.

Истовремено са доношењем Решења о попису донето је и Упутство за рад комисија за попис број: 02-3588/1 од 16.12.2013. године. Одлуком број: 02-187 од 20.01.2014. године измењено је Решење о попису и образовању комисије за попис број: 02-3588 од 16. децембра 2013. године додавањем Магацина немедицинског потрошног материјала и залиха ситног инвентара, уместо магацина хране.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, стање новчаних средстава и стање обавеза и потраживања на дан 31.12.2012. године и исти је усвојен Одлуком о усвајању Извештаја централне пописне комисије о попису број: 02-27/1 од 30. јануара 2014. године од стране Управног одбора Опште болнице Пирот.

Управни одбор Опште болнице Пирот донео је Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије Опште болнице Пирот број: 02-27/1 од 30. јануара 2014. године, којом је извршено расхоровање основних средстава у укупном износу од 3.839 хиљада динара због дотрајалости и немогућности употребе, ситног инвентара у износу од 919 хиљада динара због дотрајалости и немогућности употребе, залиха горива у износу од 3 хиљада динара, компјутерског материјала и здравствених образаца у износу од 135 хиљада динара због застарелости, неупотребљивости и услед промене прописане форме, лекова и потрошног материјала у износу од 495 хиљада динара због протеклог рока и услед оштећености приликом употребе, ненаплативих потраживања од купаца у износу од 541 хиљада динара услед неизвесности наплате и обавеза према добављачима у износу од 71 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је да:

Пописна комисија Опште болнице Пирот није:

- извршила попис потраживања од запослених за исплаћене аконтације у износу од 52 хиљаде динара,
- извршила попис примљених меница, гаранција у износу од 107.367 хиљада динара,
- извршила попис туђе имовине добијене на коришћење,
- није извршила попис медицинске опреме у износу од 227 хиљада динара; што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.6 Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовине у сталним средствима исказана је у билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 710.072 хиљада динара – нето (у 2012. години 731.612 хиљада динара).

4.6.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 710.072 хиљада динара – нето (у 2012. години 731.612 хиљада динара).

Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	011000	Некретнине и опрема	646.323
1.1.	011100	Зграде и грађевински објекти	569.663
1.2.	011200	Опрема	76.663
1.3.	011300	Остале некретнине и опрема	27
2.	014000	Природна имовина	43.771
3.	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	19.978
Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима (1+2+3):			710.072

Тестирањем је обухваћена:

1. нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 у износу од 743.450 хиљада динара и то:
 - зграде и грађевински објекти – конто 011100 у износу од 569.663 хиљада динара,

- опрема – конто 011200 у износу од 76.663 хиљада динара,
 - природна имовина конто- 014000 у износу од 43.771 хиљада динара,
 - нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000 у износу од 19.978 хиљада динара;
2. нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 у износу од 33.375 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1004) износи 569.663 хиљада динара – нето (у 2012. години 579.225 хиљада динара).

Повећање вредности Зграда и грађевинских објеката (конто 011122) у износу од 3.771 хиљада динара односи се на:

- рачун број: 2065 од 02.10.2013. године за реконструкцију, набавку и монтажу опреме и постројења у систему инсталације грејања у износу од 3.393 хиљада динара на основу Уговора број:02-2301 од 23.08.2013. године закљученог са РД“ Balkan“ д.о.о. Ниш,
- износ од 378 хиљада динара са рачуна број: 18/13 од 26.09.2013. године за реконструкцију, адаптацију и провођење намени простора за потребе палијативног збрињавања на основу Уговора број:02-2349 од 29.08.2013. године закљученог са предузећем „Kintim“ д.о.о. Пирот.

На основу листа непокретности број: 1177 Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретност Пирот, грађевински објекти, земљиште под објектом, двориште и неплодне површине евидентирани су на парцели број: 9563/1, 9563/2 и 9564 укупне површине 8 ха, 95 а, 96м², а носилац права коришћења имовине је Здравствени центар Пирот.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1005) износи 76.633 хиљада динара – нето (у 2012. години 87.719 хиљада динара) и обухвата опрему за копнени саобраћај, канцеларијску опрему, рачунарску, комуникациону, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство, опрему за заштиту животне средине, медицинску опрему, мерне и контролне инструменте.

Повећање вредности Канцеларијске опреме –наместај (конто 0112211) у износу од 219 хиљада динара односи се на:

- рачун број: 111 од 07.03.2013. године за набавку полуфотеље мина и клуб стола „рустик“ у износу од 18 хиљада динара од предузећа „Gali nameštaj“ д.о.о. Пирот,
- износ од 6 хиљада динара са рачуна број: 662/V од 21.08.2013. године за набавку регала-полице од предузећа „Visokpromet“ д.о.о. Пирот,
- износ од 195 хиљада динара за набавку намештаја са рачуна број: 18/13 од 26.09.2013. године за реконструкцију, адаптацију и провођење намени простора за потребе палијативног збрињавања на основу Уговора број: 02-2349 од 29.08.2013. године закљученог са предузећем „Kintim“ д.о.о. Пирот,

Повећање вредности Рачунарске опреме (конто 011222) у износу од 1.067 хиљада динара односи се на активирање основних средстава у припреми у износу од 929 хиљада динара и на нове набавке рачунарске опреме у износу од 45 хиљада динара на основу :

- уговора о донаторству број: 02-1607 закљученог између Опште болнице Пирот и Привредног друштва „Scor“ из Ниша од 07.05.2012. године за набавку лап топ рачунара марке „HP 6354” у износу од 36 хиљада динара,
- изјаве о донацији опреме Општој болници Пирот добијене у склопу пројекта „Supply of Equipment for the implementation of Hospital Information System in Serbia“ ref: 08SER01/15/21/001 након закљученог уговора између „European Union Delegation to the Republic of Serbia“ и „Comtrade“ д.о.о. Београд у износу од 893 хиљада динара,
- Пројекта развој здравства Србије-додатно финансирање у износу од 93 хиљада динара,
- рачуна број: RA-GP/03-000418 од 26.12.2013. године за набавку рачунарске опреме у износу од 45 хиљада динара од добављача „Jakov sistem“ д.о.о. Ниш.

Повећање вредности Комуникационе опреме – остале комуникационе опреме (конто 0112239) у износу од 74 хиљада динара односи се на:

- износ од 33 хиљада динара са рачуна добављача „Visokpromet“ д.о.о. Пирот број: 191/V од 07.03.2013. године за набавку телевизора LED „Daewoo32“,
- износ од 41 хиљада динара са рачуна број 18/13 од 26.09.2013. године за набавку два LCD телевизора са равним екраном величине 22“ на основу Уговора број: 02-2349 од 29.08.2013. године закљученог са предузећем „Kimtim“ д.о.о. Пирот за реконструкцију, адаптацију и провођење намени простора за потребе палијативног збрињавања.

Повећање вредности Опреме за домаћинство и угоститељство (конто 011225) у износу од 89 хиљада динара односи се на:

- износ од 27 хиљада динара са рачуна број: 313/2013 за набавку веш машине „Gorenje W62Y2S“ од добављача „Parga“ Пирот,
- рачун број: 199/2013 у износу од 62 хиљада динара за набавку замрзивача Gorenje FH 400W од добављача „Parga“ Пирот.

Повећање вредности других промена у обиму административне опреме (конто 011228) у износу од 60 хиљада динара односи се на:

- рачун број: 466 од 17.04.2013. године у износу од 39 хиљада динара за набавку HP Laser P1102 Printer и штампач Epson LX-300+ II са добављачем „Grafolist“ д.о.о Ниш на основу Уговора о донацији број: 02-996 од 26.04.2013. године,
- уговора о донацији број: 02-3131 од 28.10.2013. године у износу од 21 хиљада динара за набавку „Gigatron Armagedon 5“ процесора закљученог између Опште болнице Пирот и предузећа „Yumysom“.

Повећање вредности Опреме за заштиту животне средине(конто 011241) у износу од 84 хиљада динара односи се на:

- рачун број: 1105/V од 09.10.2013. године у износу од 38 хиљада динара за набавку климе Vivax-12 од добављача „Visokpromet“ д.о.о. Пирот,
- на износ од 46 хиљада динара са рачуна број: 18/13 од 26.09.2013. године за набавку мулти систем климе са једном спољном и две унутрашње јединице на основу Уговора број: 02-2349 од 29.08.2013. године закљученог са предузећем „Kimtim“ д.о.о. Пирот за реконструкцију, адаптацију и провођење намени простора за потребе палијативног збрињавања.

Повећање вредности Медицинске опреме (конто 011251) у износу од 12.786 хиљада динара односи се на нове набавке медицинске опреме и то:

- центрифуге „Rotofix 32a Hettich“ са ротором 1418 „Hettich“ и адаптером 1467 „Hettich“ на основу рачуна број: F12-138421 од 22.10.2012. године у износу од 304 хиљада динара од добављача „Superlab“ д.о.о. Београд,
- хируршког аспиратора „New askir 30“ на основу рачуна број: 672/13 од 09.09.2013. године у износу од 51 хиљада динара од добављача „Trivax“ д.о.о. Београд,
- ултразвучног апарата „Nemio MX” марке Toshiba на основу рачуна број: 898/13 од 19.09.2013. године у износу од 2.340 хиљада динара од добављача „Beolaser“ д.о.о. Београд,
- color Doppler syst.s6 syst.with aces са Sony UP-897MD B/W и Mobile Trolley на основу рачуна број: 13-300-000024 од 26.09.2013. године у износу од 1.724 хиљада динара од добављача „Medtech“ д.о.о. Београд,
- „Leica фото микроскоп DM 200 са dig.kamerom MC170“ на основу рачуна број: W1787 од 26.09.2013. године у износу од 1.752 хиљада динара од добављача „Galen-Fokus“ д.о.о. Београд,
- реанимациони сто, протокомер са овлаживачем и бронхијални аспиратор на основу рачуна број: 74 од 12.06.2013. године у износу од 285 хиљада динара без ПДВ-а од добављача „Neo Stom“ д.о.о. Београд,
- Magnum Reusabe MG1522 gun Vox/1 на основу рачуна број: FA-58-0/13 од 03.10.2013. године у износу од 144 хиљада динара од добављача „Medicalline“ д.о.о. Београд,
- Ендоскопска камера 2000P Pro са адаптером за камеру на основу рачуна број: 523/109/МО-13 од 06.11.2013. године у износу од 896 хиљада динара од добављача „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“,
- видео колоноскоп ЕС-530F1 на основу рачуна број: 526/112/МО-13 од 06.11.2013. године у износу од 1.334 хиљада динара са добављачем „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“ и Видео ендоскоп серије 500 ECL-530 FL на основу рачуна 525/112/МО-13 у износу од 2.999 хиљада динара од добављача „Paroco Medical Equipment“ д.о.о. Нови Сад“,
- камеру за лапороскопски стуб и износу од 883 хиљада динара на основу рачуна добављача „Paroco Medical Equipment д.о.о. Нови Сад“ број: 523/109/МО-13,
- хоризонталног замрзивача TCF19X у износу од 22 хиљада динара на основу рачуна број 313/2013 од 27.11.2013. године од добављача „Parga“ Пирот,
- набавка фрижидера димензија 54x60x104 cm, запремине 145 l фрижидер у износу од 32 хиљада динара са рачуна на основу Уговора број: 02-2349 од 29.08.2013. године закљученог са предузећем „Kintim“ д.о.о. Пирот за реконструкцију, адаптацију и провођење намени простора за потребе палијативног збрињавања.

Општа болница Пирот је новонабављену опрему у 2013. години: веш машину „Gorenje W62Y2S“, два замрзивача Gorenje FH 400W, замрзивач TCF19X, хируршки аспиратор „New askir 30“ и фрижидер 135l одмах након стављања у употребу отписивала у целости, односно није обрачунавала амортизацију почев од наредног месеца од дана стављања у употребу у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, чиме је преценила исправку вредности опреме за 173 хиљада динара исказујући је у износу од 180 хиљада динара, уместо у износу од 7 хиљада динара.

Утврђено је:

Општа болница Пирот је нефинансијску имовину у сталним средствима у вредности од 180 хиљада динара одмах након стављања у употребу отписала у целости, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се непокретности, опрема и остала основна средства у државној својини у књиговодственој евиденцији корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. На овај начин Општа болница Пирот је преценила исправку вредности опреме (економска класификација 011290) за износ од 173 хиљаде динара, а потценила вредност опреме (економска класификација 011200) за исти износ.

Препоручује се Општој болници Пирот да врши обрачун амортизације за новонабављену опрему у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, као и да врши одговарајућа књижења по овом основу.

Туђа опрема на коришћењу у Општој болници Пирот

На основу члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописана је ванбилансна евиденција код буџетских корисника. Одредбама члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем прописано је да је предмет пописа и туђа имовина и обавезе по основу те имовине. Наведене одредбе правилника указују да је због регуларног спровођења годишњег пописа у смислу тачности и свеобухватности, неопходна тачна евиденција ванбилансне активе и пасиве.

Општа болница Пирот није успоставила ванбилансну евиденцију два путничка возила добијена на коришћење и то: возило MERCEDES SPRINTER на основу Уговора о уступању моторног возила на коришћење број: 02-2894 од 07.10.2013. године закљученог са предузећем „Medikon“ д.о.о. Деч и FIAT BRAVA на основу Уговора о коришћењу моторног возила број: 02-1124 од 15.05.2013. године закљученог са Јавним предузећем „Дирекција за изградњу Општине Пирот“ којим је у члану 2 дефинисано да је возило „FIAT BRAVA“ дато на коришћење Општој болници Пирот до 01.06.2013. године и Анексом Уговора број: 01-418-1-12 од 18.06.2013. године којим је продужен рок коришћења возила до 31.12.2013. године.

Општа болница Пирот није успоставила ванбилансну евиденцију туђе медицинске опреме добијене на коришћење и то апарате за: анализу хормона и штитне жлезде „Access 2 Beckman Coulter“, биохемијске анализе „AU 400 Beckman Coulter“, гасне анализе-ацидо базни статус „Combine“, хитне специјалне анализе и тумор маркери „Vidas Biomerieux“, анализу седиментације „Roller 20“, уринометар „URIT 500C (2 ком)“ коагулометар „DIAGON (2 ком)“, и „Siemens Dimension“, систем за компјутеризовану радиографију „Fujifilm Capsula XL2“.

Утврђено је:

Општа болница Пирот није:

- а) успоставила ванбилансну евиденцију туђе опрему добијене на коришћење, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- б) пописала опрему за саобраћај и медицинску опрему добијене на коришћење, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

- а) успостави ванбилансну евиденцију туђе опрему добијене на коришћење у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*
- б) врши попис туђе опреме добијене на коришћење у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.*

Природна имовина – конто 014000

Стање природне имовине у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1011) износи 43.771 хиљада динара – нето (у 2012. години 43.771 хиљада динара).

4.6.1.1. Нефинансијска имовина у припреми и аванси- конто 015000

Општа болница Пирот исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 19.690 хиљада динара (ОП 1016), која се односи на пословне зграде и објекте у износу од 18.134 хиљада динара, административну опрему у износу од 861 хиљада динара и пројекат и дозвола насеље Гњилан у износу од 695 хиљада динара.

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми- конто 015112

Општа болница Пирот исказала је износ од 18.134 хиљаде динара на основу V привремене ситуације број: 32/3 на основу Уговора број: 02-1179/1 од 24.10.2002. године закљученог са предузећем „Конит“ д.о.о. Пирот за извођење грађевинских радова на санацији крова стационара болнице у Пироту.

Административна опрема у припреми-конто 015122

Административна опрема у припреми исказана је у износу од 861 хиљада динара и у целости се односи на донацију компјутерске опреме на основу изјаве о донацији Општој болници Пирот добијене у склопу пројекта „Supply of Equipment for the implementation of Hospital Information System in Serbia“ ref: 08SER01/15/21/001 након закљученог уговора између „European Union Delegation to the Republic of Serbia“ и „Comtrade“ д.о.о. Београд у износу од 893 хиљада динара. Општа болница Пирот евидентирала је на економској класификацији

административна опрема у припреми – 015122 износ од 893 хиљада динара који се односи на компјутерску опрему добијене из донације у склопу пројекта „Supply of Equipment for the implementation of Hospital Information System in Serbia“ ref: 08SER01/15/21/001, уместо на економској класификацији 011228 – Друге промене у обиму административне опреме.

Општа болница Пирот је компјутерску опрему добијену из донације вредности 893 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији административна опрема у припреми – 015122, уместо на економској класификацији 011228 – Друге промене у обиму административне опреме, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Општа болница Пирот је преценила административну опрему у припреми за износ од 893 хиљада динара, а потценила друге промене у обиму административне опреме за исти износ.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да компјутерску опрему из донација евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину конто-015200

Општа болница Пирот исказала је авансе за нефинансијску имовину у износу од 288 хиљада динара (ОП 1017).

У поступку ревизије утврђено је да је аванс за нефинансијску имовину уплаћен добављачу „Exsys“ д.о.о. за набавку опреме за трансфузиологију „Portable tube Sealer CR 6“ у износу од 227 хиљада динара, као и да је за испоручену опрему испостављена фактура број: 004/08 од 17.03.2008. године.

Утврђено је :

Општа болница Пирот :

а) је медицинску опрему у износу од 227 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 015221 – Аванси за саобраћајну опрему, уместо на економској класификацији 011251 – Медицинска опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Општа болница Пирот је преценила авансе за саобраћајну опрему у износу од 227 хиљада динара, а потценила медицинску опрему за исти износ;

б) извршила попис медицинске опреме у износу од 227 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да опрему за трансфузиологију евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да врши попис медицинске опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.6.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1020) износи 33.375 хиљада динара (у 2012. години 22.659 хиљада динара) и састоји се од залиха ситног инвентара у износу од 42 хиљада динара и потрошног материјала у износу од 33.333 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћене залихе ситног инвентара и потрошног материјала у вредности од 33.375 хиљада динара (100%), која се односи на залихе медицинског и лабораторијског материјала.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, стање новчаних средстава и стање обавеза и потраживања на дан 31.12.2012. године и исти је усвојен Одлуком о усвајању Извештаја централне пописне комисије о попису број: 02-27/1 од 30. јануара 2014. године од стране Управног одбора Опште болнице Пирот.

Управни одбор Опште болнице Пирот донео је Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије Опште болнице Пирот број: 02-27/1 од 30. јануара 2014. године, којом је извршено расхоровање ситног инвентара у износу од 919 хиљада динара због дотрајалости и немогућности употребе, залиха горива у износу од 3 хиљада динара у тренутку престанка употребе аутомобила, компјутерског материјала и здравствених образаца у износу од 135 хиљада динара због застарелости, неупотребљивости и услед промене прописане форме, лекова и потрошног материјала у износу од 495 хиљада динара због протеклог рока и услед оштећености приликом употребе.

Залихе ситног инвентара у Општој болници Пирот у укупном износу од 42 хиљаде динара чине:

- реанимациони балон од 14 хиљада динара, пилот одела у износу од 9 хиљада динара, апарати за притисак у износу од 7 хиљада динара, женске хаљине у износу од 4 хиљада динара, силиконска маска у износу од 3 хиљада динара, маказе у износу од 2 хиљада динара, бели мантили у износу од 2 хиљада динара и остали артикли у износу од 1 хиљада динара.

Повећање вредности Залиха ситног инвентара (конто 022111) у износу од 353 хиљаде динара односи се на нове набавке и то:

- 65 постељина за болничку употребу одељењу интензивне неге у износу од 113 хиљада динара на основу Уговора о донаторству закљученим дана 03.06.2013. године између „Henkel Србија“ д.о.о. и Опште болнице Пирот,
- мерача за крвни притисак на основу рачуна добављача „Medical shop“ д.о.о Нови Сад број: 19/3 од 15.01.2013. године у износу од 42 хиљада динара,
- телефона „Panasonic KX-TS500“ на основу рачуна добављача „Parga“ Пирот број: 11/2013 од 15.01.2013. године у износу од 1 хиљада динара,
- акумулатора 12V 55, гума UN 145/13, антифриза, грејача, славине 1011 и термостата на основу рачуна добављача „Moto Neša д.о.о. Пирот“ број :OP5 од 15.01.2013. године у износу од 1 хиљада динара,
- скалпела, реанимационог балона и силиконске маске на основу рачуна добављача „Medical shop“ д.о.о. Нови Сад број :262/3 од 28.03.2013. године у износу од 36 хиљада динара,

- 30 мерача за притисак СК 112 на основу рачуна добављача „Prizma Kragujevac“ број: 240510310826 од 31.10.2013. године и износу од 66 хиљада динара,
- на основу рачуна добављача „Visok Promet“ д.о.о. Пирот у износу од 80 хиљада динара и „Grafolist“ д.о.о. Ниш у износу од 10 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала Општој болници Пирот чине:

- залихе материјала за поправку опреме исказане су у износу од 1.044 хиљаде динара и односе се на: ауто делове у износу од 47 хиљада динара, електро-материјал у износу од 493 хиљада динара молерско-браварски материјал у износу од 163 хиљада динара, водоводни материјал у износу од 100 хиљада динара, санитарни материјал у износу од 241 хиљада динара,
- залихе административног материјала, здравствени обрасци исказани су у износу од 572 хиљада динара и односе се на : канцеларијски материјал у износу од 142 хиљаде динара, здравствене обрасце у износу од 248 хиљада динара, компјутерски материјал у износу од 182 хиљада динара,
- залихе материјала за саобраћај исказане се у износу од 26 хиљада динара и односе се на 177 1 горива,
- залихе материјала за посебне намене-гуме исказане се у износу од 51 хиљада динара и односе на: ауто-гуме у износу од 2 хиљаде динара и уља и мазива у износу од 49 хиљада динара,
- залихе материјала за домаћинство и угоститељство и храна у исказане су у износу од 453 хиљада динара и чине их: храна 373 хиљаде динара и пиће 80 хиљада динара.

Стање залиха лекова, санитарског и осталог медицинског материјала

Ред. бр.	Намена	Стање залиха у централној апотеци на дан 31.12.2013. године	Стање залиха у приручним апотекама и на одељењима клиника на дан 31.12.2013. године	Укупно
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	Лекови	4.741	17.823	22.564
2.	Санитетски и остали потрошни материјал	4.378	0	4.378
3.	Дијализни материјал	0	2.724	2.724
4.	Уградни материјал	0	()	0
5.	Донације	1.009	0	1.009
6.	Ампулирани лекови	0	512	512
Укупно:		10.128	17.823	31.187

Залихе медицинског и лабораторијског материјала на почетку 2013. године износиле су 19.636 хиљада динара. Попис стања лекова, санитарског и лабораторијског материјала у приручним апотекама одељења и служби је први пут вршен у Општој болници Пирот 2013. године. Током 2013. године извршена је набавка медицинског и лабораторијског материјала у износу од 257.221 хиљада динара, а утрошено је 245.670 хиљада динара и залихе су на крају године износиле 31.187 хиљада динара и чиниле су 12,12% укупне вредности набавке током године. Општа болница Пирот у пословним књигама води књиговодствену евиденцију набавке (улаз) и утрошка (излаз) лекова, санитарског и

лабораторијског материјала за магацин централне апотеке, али није успостављена евиденција залиха лекова, санитетског и лабораторијског материјала у приручним апотекама на одељењима и одсецима, односно евиденција задуживања и излаза (стварног утрошка).

Стање залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у магацинима приручних апотека на одељењима износи 17.823 хиљаде динара, што са стањем залиха у централној апотеци износи 31.187 хиљада динара.

4.7 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1028) износи 122.972 хиљада динара (у 2012. години 103.914 хиљада динара).

Преглед финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ	Тестирано	Процент
1	2	3	4	5	6
1.	120000	Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	33.356	33.356	100,00%
1.1.	122000	Краткорочна потраживања	6.819	6.819	100,00%
1.2.	123000	Краткорочни пласмани	2.739	2.739	100,00%
2.	130000	Активна временска разграничења	80.058	0	0
Укупно финансијска имовина:			122.972	42.914	34,89%

Тестирањем је обухваћена финансијска имовина у износу 122.972 хиљаде динара (100%) и то:

- новчана средства у износу од 33.356 хиљада динара; и
- краткорочна потраживања у износу од 6.819 хиљада динара.
- краткорочни пласмани 2.739 хиљада динара

Тестирањем је обухваћена финансијска имовина у износу од 42.914 хиљада динара.

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

Стање новчаних средстава на дан 31.12.2012. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 33.356 хиљада динара (у 2012. години 9.053 хиљада динара) и састоји се из стања средстава на:

- текућем рачуну за средства сопствених прихода у износу од 639 хиљада динара;
- текућем рачуну у износу од 32.669 хиљада динара;
- остала новчана средства у износу од 44 хиљада динара;
- благајна 4 хиљада динара.

Утврђено је :

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

4.7.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1060) износи 6.819 хиљада динара – нето, (у 2012. години 9.410 хиљада динара) и састоје се од потраживања од купаца у износу од 5.180 хиљада динара, аконтације за службена путовања у износу од 89 хиљада динара, потраживања за стамбене кредите у износу од 39 хиљада динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленим у износу од 1.511 хиљада динара.

Потраживања од купаца – конто 122111

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, стање новчаних средстава и стање обавеза и потраживања на дан 31.12.2012. године и исти је усвојен Одлуком о усвајању Извештаја централне пописне комисије о попису број: 02-27/1 од 30. јануара 2014. године од стране Управног одбора Опште болнице Пирот.

Управни одбор Опште болнице Пирот донео је Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије Опште болнице Пирот број: 02-27/1 од 30. јануара 2014. године, којим је извршено отписивање потраживања од купаца у износу од 541 хиљада динара услед неизвесности наплате.

Преглед најзначајнијих купаца

Назив купца	(у хиљадама динара) Износ
Дом здравља Пирот	1.387
ПП Бонус Пирот	270
Основни суд Пирот	174
Сзтр Персефона Пирот	174
Секретаријат унутрашњих послова Пирот	143
Милош Милићевић ПР Најбоља пекара	83
Томислав Адамовић ПР Најбоља пекара	60
Нибус плус	51
Дом здравља Бабушница	51
Виши суд Пирот	42
Остало	235
Укупно	2.669

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31.12.2013. године купцима Опште болнице Пирот. Након спроведеног независног конфирмисања у износу од 2.669 хиљада динара (100%), неусаглашено стање износи 264 хиљада динара, односно 9,81% од износа послатих захтева.

Општа болница Пирот није извршила анализу наплативости и рочности отписаних потраживања приликом пописа, нити је предузела активности и мере у циљу наплате тих потраживања пре отписа у износу од 541 хиљада динара.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да врши анализу наплативости потраживања и да предузима мере за решавање неусаглашених потраживања кроз усаглашавања стања или утужења.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Општа болница Пирот је у оквиру позиције потраживања по основу продаје и друга потраживања исказала износ од 2.511 хиљада динара који се односи на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање. Наиме, Републички фонд за здравствено осигурање је закључно са 31.12.2013. године Општој болници Пирот пренео средства у укупном износу од 973.214 хиљада динара на име уговорене накнаде по предрачуну средстава увећану за аванс у износу од 3.795 хиљада динара, па је у односу на признату накнаду која износи 979.478 хиљаде динара, исказано потраживање Опште болнице Пирот од Републичког фонда за здравствено осигурање по спроведеном коначном обрачуну у укупном износу од 4.875 хиљада динара и потраживање на основу лека „Rispolepta“ у износу од 42 хиљада динара (4.917 хиљада динара) умањено за аванс по спроведеном коначном обрачуну од 2.406 хиљада динара.

Аконтације за службено путовање у земљи конто-122141

Аконтације за службено путовање у земљи на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 88 хиљада динара: од чега је почетно стање 52 хиљада динара и односи се на неправдане налоге из 2012. године и износ од 36 хиљада динара који се односи на неправдане аконтације из 2013. године.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну евиденцију потраживања од запослених на дан 01.01.2013. године у износу од 52 хиљада динара и утврђено је да иста не садржи тачан датум настанка потраживања и на које запослене се односи. Запослени Опште болнице Пирот нису раздуживали путне налоге по прописаној процедури и нису извршили повраћај или правдање аконтације у благајну у року од три дана од дана када су службена путовања завршена.

Утврђено је:

Општа болница Пирот није предузела активности и мере како би наплатила потраживања од запослених за исплаћене аконтације за службени пут у износу од 88 хиљада динара.

Пописна комисија Опште болнице Пирот није извршила попис потраживања од запослених за исплаћене аконтације у износу од 52 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да врши попис свих потраживања и да предузме мере и активности како би се извршила повраћај исплаћених аконтација за службено путовање у земљи које нису правдане.

Потраживање за стамбене кредите конто-122147

На дан 31.12.2013. године Општа болница Пирот имала је потраживања у износу од 39 хиљада динара на основу закључених Уговора о зајму ради решавања стамбених питања.

Утврђено је:

Општа болница Пирот није извршила усклађивање месечне рате за шестомесечне обрачунске периоде у складу са чланом 23. Закона о становању, односно није вршила ревалоризацију отплатних рата и остатка дуга

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да врши усклађивање месечних рата за стамбене зајмове у складу са Законом о становању.

Потраживање од фондова по основу исплаћених накнада запосленима конто-122192

Потраживање од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказано је у износу од 1.511 хиљада динара и односи се на потраживање за боловање обрачунато за месец децембар 2013. године.

Аванси за набавку материјала конто-123211

Аванси за набавку материјала исказани су у износу од 2.723 хиљада динара (почетно стање износи 2.746 хиљада динара).

Општа болница Пирот евидентирала је износ од 2.746 хиљада динара који се у целости односи на аванс за набавку материјала компаније „Veleafarm“ а.д. Holding.

Привредни суд у Београду је донео Решење : СТ-269/2012 дана 06.02.2012. године којим се покреће претходни стечајни поступак над дужником „Veleafarm“ а.д. Holding. Решењем о отварању стечајног поступка стечајни судија је дефинисао рок од 60 дана у коме се позивају повериоци да пријаве своја потраживања. Општа болница Пирот није пријавила своја потраживања према стечајном дужнику „Veleafarm“ а.д. Holding. у износу од 2.746 хиљада динара.

Утврђено је:

Општа болница Пирот није извршила исправку потраживања по основу аванса за набавку лекова и медицинског материјала у износу од 2.746 хиљада динара, који се односи на спорна потраживања од добављача у стечају. На овај начин Општа болница Пирот је преценила дате авансе за набавку лекова и медицинског материјала у износу од 2.746 хиљада динара, а потценила спорна потраживања од купаца за исти износ.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да евидентира сумњива и спорна потраживања од добављача који су у стечају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.8 Обавезе – конто 200000

Стање обавеза у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1074) износи 89.904 хиљада динара (у 2012. години 95.049 хиљада динара).

4.8.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Стање обавеза из пословања на дан 31.12.2013. године износи 78.283 хиљаде динара (у 2012. години 80.802 хиљада динара) и састоје се из обавеза према добављачима у износу од 78.123 хиљада динара и осталих обавеза у износу од 12 хиљада динара.

Преглед обавеза

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Назив	Износ	Тестирано	Процент
1	2	3	4	5	6
1.	252000	Обавезе према добављачима	78.823	59.117	74,99%
2.	291000	Пасивна временска разграничења	9.846	9.846	100%
Укупно обавезе:			88.669	68.963	77.75%

Преглед стања неизмирених обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2013	Доспели дуг на дан 31.12.2013.
1	2	3	4
1.	Лекови	15.038	3.790
2.	Уградни материјал	12.027	5.584
3.	Санитетски медицински потрошни материјал	12.812	5.640
4.	Исхрана(намирнице и услуге)	2.760	1.385
5.	Енергенти	9.730	0
6.	Јавно комунално предузеће	1.084	1.054
7.	Остале обавезе	24.672	21.631
Укупне обавезе из пословања (1+2+3)		78.123	39.084

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31.12.2013. године добављачима Опште болнице Пирот. Након спроведеног независног конфирмисања у износу од 72.850 хиљада динара (100%), неусаглашено стање износи 685 хиљада динара, односно 9,4% од износа послатих захтева.

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

Вредност капитала, резултата пословања и ванбилансне евиденције исказана на дан 31.12.2013. године износи 776.515 хиљада динара (у 2012. години 763.136 хиљаде динара).

Капитал, резултат пословања и ванбилансна евиденција

Ред бр.	Економска класификација	Опис	Стање на дан	
			31.12.2012. године	31.12.2013. године
1	2	3	4	5
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	729.851	709.724
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	22.659	33.375
3.	311400	Финансијска имовина		
4.	311500	Извори новчаних средстава	264	488
5.	311900	Остали сопствени извори		
6.	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8.888	32.868
7	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	1.474	60
8.	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	763.136	776.515

Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године остварени су у износу од 1.035.284 хиљада динара.

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године извршени су у износу од 1.011.568 хиљада динара.

Укупно остварени вишак прихода и примања – буџетски суфицит у 2013. години износио је 23.716 хиљада динара што са корекцијом за износ од 9.152 хиљада динара пренетих неутрошених средстава из 2012. године износи 32.868 хиљада динара, колико је исказано на конту 321121- Вишак прихода и примања – суфицит

4.10 Провера билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви

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

Провера билансне равнотеже

(у хиљадама динара)

Ред. Број	Конто	Средства	Износ	Конто	Извори средстава	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	011100	Зграде и грађевински објекти	569.663	311111	Зграде и грађевински објекти	569.663	0
2.	011200	Опрема	76.633	311112	Опрема	76.573	60
3.	011300	Остале некретнине и опрема	27	311113	Остале некретнине и опрема	27	0
4.	014100	Земљиште	43.771	311141	Земљиште	43.771	0
5.	015000	Нефинансијска имовина у припреми	19.690	311151	Нефинансијска имовина у припреми	19.690	0
6.	022100	Ситан инвентар	42	311271	Ситан инвентар	42	0
7.	022200	Потрошни материјал	33.333	311261	Потрошни материјал	33.333	0
8.	111000	Дугорочна финансијска имовина	0	311411	Дугорочна финансијска имовина	0	0
9.	121000	Слободна новчана средства	33.356	311500	Извори новчаних средстава	488	32.868
10.				321121	Вишак прихода и примања-суфицит	32.868	(-32.868)
11.			0	341131	Друге промене у обиму опреме	60	(-60)
	Свега:		776.515			776.515	

Утврђено је:

Општа болница Пирот у 2013. години успоставила је билансну равнотежу у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (одредбе члана 3. став 1. тачка 6).

Ванбилансна евиденција

На основу члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописана је ванбилансна евиденција код буџетских корисника.

Одредбама члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем прописано је да је предмет пописа и туђа имовина и обавезе по основу те имовине. Наведене одредбе правилника указују да је због регуларног

спровођења годишњег пописа у смислу тачности и свеобухватности, неопходна тачна евиденција ванбилансне активе и пасиве. Према томе примљене менице и гаранције као инструмент обезбеђења треба да буду предмет ванбилансне евиденције до момента када се те менице дају на наплату или до момента враћања издаваоцу. Менице треба евидентирати по серијским бројевима или по Уговорима на које се односе, док се за износ узима износ са меничног овлашћења.

Утврђено је:

Општа болница Пирот није успоставила ванбилансну евиденцију меница (хартије од вредности) у укупном износу од 106.060 хиљада динара и гаранције у укупном износу од 1.307 хиљада динара у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и није пописала менице и гаранције, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да:

а) евидентира менице и гаранције у ванбилансној евиденцији у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

б) врши попис меница и гаранција у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.11 Систем јавних набавки

Законом о јавним набавкама уређују се услови, начин и поступак набавке добара и услуга и уступања извођења радова у случајевима када је наручилац тих набавки државни орган, организација, установа или друго правно лице одређено Законом о јавним набавкама. Између осталих, наручиоци у смислу овог закона су и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Општа болница Пирот има писану процедуру за спровођење поступка јавне набавке добара, услуга и уступања извођења радова.

Општа болница Пирот је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 29/5 од 13.03.2014. године, којим је уредио поступак набавке унутар Опште болнице, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Пирот број: 03-1608/R године са последњим изменама од 30.12.2011. године систематизовано је радно место службеника за јавне набавке на начин како је то прописано одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пирот податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама достављао Управи за јавне набавке у законом прописаном року на начин како је то прописано одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки

Основ за доношење плана јавних набавки је финансијски план. Општа болница Пирот је 18.03.2013. године донела Финансијски план за 2013. годину број: 02-9/6 и План јавних набавки за 2013. годину број: 02-9/7 од 18.03.2013. године.

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

Утврђено је:

1. Јавна набавка лекова са Д листе, ЈН 01/13

Одлуком Директора Опште болнице Пирот број: 02-289 од 01.02.2013. године покренута је друга фаза рестриктивног поступка за набавку лекова са „Д листе“. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је и комисија за јавну набавку. Укупна процењена вредност јавне набавке 01/13 износила је 1.649 хиљада динара без ПДВ-а и била је подељена у 20 партија. За наведену јавну набавку Републички фонд за здравствено осигурање је спровео прву фазу рестриктивног поступка, након које је Директор Републичког фонда за здравствено осигурање донео Одлуку о признавању квалификације број: 404-1-39/10-17 од 27.01.2011. године. Извештај о стручној оцени понуда број:02-609 донет је дана 14.03.2013. године, а Одлука о избору најповољније понуде број: 02-630 дана 18.03.2013. године. За партије 6 и 20 Директор Опште болнице Пирот донео је Одлуку о обустави друге фазе рестриктивног поступка број 02-762 дана 30.03.2013. године.

Уговор о купопродаји број:02-744 закључен је дана 28.03.2013. године за партије 1, 2, 3, 4, 9, 10, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19 са изабраним понуђачем „Ino farm“д.о.о. Београд, на укупан износ од 756 хиљада динара без ПДВ-а,односно на износ од 907 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор о купопродаји број:02-742 закључен је дана 28.03.2013. године за партије 5,7,11 са изабраним понуђачем „Farmalogist“д.о.о. Београд на укупан износ од 151 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 181 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор о купопродаји број:02-743 закључен је дана 28.03.2013. године за партије 8 и 13 са изабраним понуђачем „Medikunion“д.о.о. Београд на укупан износ од 40 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 48 хиљада динара са ПДВ-ом.

2. Јавна набавка мале вредности за јавну набавку здравствених образаца , ЈН 01/13

Одлуком Директора Опште болнице Пирот број: 02-444 од 25.02.2013. године покренута је јавна набавка мале вредности набавку здравствених образаца за потребе Опште болнице Пирот. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка донето је и решење о

образовању комисије за јавну набавку. Укупна процењена вредност јавне набавке ЈН 01/13 износила је 1.300 хиљада динара без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда број:02-584 донет је дана 12.03.2013. године, а Одлука о избору најповољније понуде број: 02-597 дана 13.03.2013. године.

Уговор о јавној набавци број:02-689 за набавку здравствених образаца закључен је дана 22.03.2013. године са изабраним понуђачем „Grafolist“ д.о.о. Ниш на износ од 1.241 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 1.490 хиљада динара са ПДВ-ом.

3. Јавна набавка мале вредности, за јавну набавку тонера ЈН 02/13

Одлуком Директора Опште болнице Пирот број:02-445 од 25.02.2013. године покренута је јавна набавка мале вредности за потребе Опште болнице Пирот. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка донето је и решење о образовању комисије за јавну набавку. Укупна процењена вредност јавне набавке 02/13 износила је 750 хиљада динара без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда број:02-583 донет је дана 12.03.2013. године, а Одлука о избору најповољније понуде број:02-598 дана 13.03.2013. године.

Уговор о јавној набавци број:02-688 за набавку тонера закључен је дана 22.03.2013. године са изабраним понуђачем „Grafolist“ д.о.о. Ниш на износ од 650 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 780 хиљада динара са ПДВ-ом.

4. Јавна набавка мале вредности услуга Мерење у области животне средине и контрола лица у зони зрачења, ЈН 03/13

Одлуком Директора Опште болнице Пирот број:02-528 од 04.03.2013. године покренута је јавна набавка мале вредности услуга за потребе Опште болнице Пирот. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка донето је и решење о образовању комисије за јавну набавку. Укупна процењена вредност јавне набавке 03/13 износила је 540 хиљада динара без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда број:02-683 донет је дана 21.03.2013. године, а Одлука о избору најповољније понуде број:02-696 дана 22.03.2013. године.

Уговор о јавној набавци број:02-827 за набавку услуга мерења у области животне средине и контрола лица у зони зрачења закључен је дана 05.04.2013. године са изабраним понуђачем „Md Projekt Institut“ д.о.о. Ниш на износ од 74 хиљаде динара без ПДВ-а, односно на износ од 88 хиљада динара са ПДВ-ом.

5. Јавна набавка мале вредности Медицински технички гасови, ЈН 04/13

Одлуком Директора Опште болнице Пирот број:02-517 од 04.03.2013. године покренута је јавна набавка мале вредности за потребе Опште болнице Пирот. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка донето је и решење о образовању комисије за јавну набавку. Укупна процењена вредност јавне набавке износила је 2.600 хиљада динара без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда број:02-672 донет је дана 21.03.2013. године, а Одлука о избору најповољније понуде број: 02-695 дана 22.03.2013. године.

Уговор о јавној набавци број:02-828 за набавку медицинских техничких гасова закључен је дана 05.04.2013. године са изабраним понуђачем „Messer Tehnogas“ а.д Београд на износ од 2.651 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 2.876 хиљада динара са ПДВ-ом.

6. Јавна набавка мале вредности, Технички материјал за одржавање немедицинске опреме, инсталација и зграда ЈН 05/13

Одлуком Директора Опште болнице Пирот број 02-516 од 04.03.2013. године покренута је јавна набавка мале вредности за потребе Опште болнице Пирот. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка донето је и решење о образовању комисије за јавну набавку. Укупна процењена вредност јавне набавке 05/13 износила је 2.550 хиљада динара без ПДВ-а и подељена је у 7 партија. Извештај о стручној оцени понуда број:02-687 донет је дана 22.03.2013. године, а Одлука о избору најповољније понуде број: 02-720 дана 26.03.2013. године.

Уговор о јавној набавци број: 02-834 закључен је дана 08.04.2013. године са изабраним понуђачем „Visok Promet“ д.о.о. Пирот за 6 партија у укупном износу од 2.064 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 2.476 хиљада динара са ПДВ-ом.

7. Јавна набавка имплантанта за кукове ЈН 04/13

Одлуком Директора Опште болнице Пирот број:02-504 од 01.03.2013. године покренута је друга фаза рестриктивног поступка за набавку имплантанта за кукове. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је и комисија за јавну набавку. Укупна процењена вредност јавне набавке 04/13 износила је 11.476 хиљада динара без ПДВ-а и била је подељена у 4 партије. За наведену јавну набавку Републички фонд за здравствено осигурање је спровео прву фазу рестриктивног поступка, након које је Директор Републичког фонда за здравствено осигурање донео Одлуку о признавању квалификације број:404-1-7/11-14 од 27.03.2011. године. Извештај о стручној оцени понуда број:02-716 и Одлука о избору најповољније понуде број: 02-723 донети су дана 26.03.2013. године.

Уговор о купопродаји број: 02-825 закључен је дана 05.04.2013. године за три партије са изабраним понуђачем „Еко Трејд“ д.о.о. Београд на укупан износ од 7.523 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 9.027 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор о купопродаји број 02-824 закључен је дана 05.04.2013. године са изабраним понуђачем „Prosperega“ д.о.о. Београд на износ од 4.142 хиљаде динара без ПДВ-а, односно на износ од 4.970 хиљада динара са ПДВ-ом.

8. Јавна набавка цитостатика ЈН 03/13

Одлуком Директора Опште болнице Пирот број: 02-503 од 01.03.2013. године покренута је јавна набавка цитостатика за потребе Опште болнице Пирот. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка донето је и решење о образовању комисије за јавну набавку.

Укупна процењена вредност јавне набавке 03/13 износила је 2.790 хиљада динара и била је подељена у 7 партија. Извештај о стручној оцени понуда број: 02-1066 донет је дана 09.05.2013. године, а Одлука о избору најповољније понуде број: 02-1146 дана 16.05.2013. године. Одлука о обустави поступка број:02-1145 за партију 3 донета је дана 16.05.2013. године.

Уговор о јавној набавци број:02-1307 за партије 1, 6, 7 закључен је дана 29.05.2013. године са изабраним понуђачем „Finiks farm“ д.о.о. Београд на износ од 573 хиљаде динара без ПДВ-а, односно на износ од 620 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор о јавној набавци број: 02-1308 за партију 2 закључен је дана 29.05.2013. године са изабраним понуђачем „Егма“ д.о.о. Београд на износ од 258 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 279 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор о јавној набавци број: 02-1306 за партију 4 закључен је дана 29.05.2013. године са изабраним понуђачем „Farma Sviss“ д.о.о. Београд на износ од 119 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 128 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор о јавној набавци број: 02-1305 за партију 5 закључен је дана 29.05.2013. године са изабраним понуђачем „Farmalogist“ д.о.о. Београд на износ од 231 хиљада динара без ПДВ-а, односно на износ од 249 хиљада динара са ПДВ-ом.

Утврђено је:

Општа болница Пирот је у периоду од 01.01.2013.-18.03.2013. године покренула поступке јавних набавки и закључила Уговоре у вредности од 24.119 хиљада динара за које није имала обезбеђења средства финансијским планом и планом јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама који је био на снази у време доношења одлука о покретању поступка. На овај начин Општа болница Пирот је преузела обавезе у износу од 24.119 хиљада динара по Уговорима који су закључени супротно Закону о јавним набавкама. По овим Уговорима извршавани су расходи током 2013. године, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука:

Препоручује се Општој болници Пирот да поступке јавних набавке покреће за набавке које су предвиђене у плану набавки и за које су предвиђена средства у финансијском плану.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТЕ
БОЛНИЦЕ ПИРОТ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај:

БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	111
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	114
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4.....	119
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	122

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

АКТИВА						
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	754.271	1.643.165	899.718	743.447
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 + 1015 + 1018)	731.612	1.321.755	611.683	710.072
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	666.971	1.247.640	601.317	646.323
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	579.225	891.977	322.314	569.663
1005	011200	Опрема	87.719	355.636	279.003	76.633
1006	011300	Остале некретнине и опрема	27	27		27
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	43.771	52.871	9.100	43.771
1012	014100	Земљиште	43.771	43.771		43.771
1014	014300	Шуме и воде		9.100	9.100	
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	20.870	21.244	1.266	19.978
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	20.582	20.956	1.266	19.690
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	288	288		288
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	22.659	321.410	288.035	33.375
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	22.659	321.410	288.035	33.375
1026	022100	Залихе ситног инвентара	35	14.410	14.368	42
1027	022200	Залихе потрошног материјала	22.624	307.000	273.667	33.333
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	103.914	2.518.919	2.395.947	122.972
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030)	936	936		936
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1031)	936	936		936
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	936	936		936
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	21.323	2.102.976	2.060.062	42.914
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 + 1054)	9.152	1.079.044	1.045.688	33.356
1051	121100	Жиро и текући рачуни	9.053	1.055.711	1.022.403	33.308
1053	121300	Благајна	54	6.844	6.840	4
1054	121400	Девизни рачун	1	1	1	
1057	121700	Остала новчана средства	44	16.488	16.444	44
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	9.410	1.021.148	1.014.329	6.819
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	9.410	1.021.148	1.014.329	6.819
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	2.761	2.784	45	2.739
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2.761	2.784	45	2.739

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	82.591	415.943	335.885	80.058
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070)	82.591	415.943	335.885	80.058
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	82.570	415.910	335.885	80.025
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	858.185	4.162.084	3.295.665	866.419

ПАСИВА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1169 + 1194 + 1208)	95.049	89.904
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170)	120	
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	1.675	1.775
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	414	310
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	295	226
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	44	22
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	46	41
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	26	19
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	3	2
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	263	288
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	162	177
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	90	99
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	11	12
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	998	1.177
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	707	819
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	102	99
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	116	169
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	65	80
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	8	10
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	113	
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (1171)		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	113	
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	113	
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199)	80.802	78.283
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	21	33

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1196	251100	Примљени аванси	21	33
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200)	80,724	78,123
1200	252100	Добављачи у земљи	80,724	78,123
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1205 до 1207)	57	127
1207	254900	Остале обавезе из пословања	57	127
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	12.459	9.846
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1212 + 1213)	12.459	9.846
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3.108	3.116
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	8.108	5.219
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.243	1.511
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 – 1226)	763.136	776.515
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	752.774	743.587
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 + 1220 + 1221 + 1224)	752.774	743.587
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	729.851	709.724
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	22.659	33.375
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава	264	488
1224	311900	Остали сопствени извори		
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	1.474	60
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	1.474	60
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	858.185	866.419

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)	949.617	1.035.284
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2067 + 2092 + 2097 + 2101)	949.446	1.034.953
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2087 + 2090)	11.723	12.673
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2069 + 2072)	2.725	1.923
2069	741100	Камате		
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.725	1.923
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2078)	6.451	9.178
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.028	3.397
2077	742200	Таксе и накнаде		
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.995	5.735
2079	742400	Импутиране продаје добара и услуга	428	46
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088)	2.036	1.440
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.036	1.440
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	511	132
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	511	132
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	12.877	16.444
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	12.877	16.444
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	12.877	16.444
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)		
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	917.055	985.744
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099)	917.055	985.744
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	917.055	985.744
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	7.791	20.092
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	7.791	20.092
2103	791100	Приходи из буџета	7.791	20.092
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСК ИМОВИНЕ (2105+2112+2119+2122)	171	331
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106+2106+2110)	171	331
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	171	41
2107	811100	Примања од продаје непокретности	171	41
2108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2109)		290
2109	812100	Примања од продаје покретне имовине		290
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	948.440	1.011.568
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2281)	941.870	997.885
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2140 + 2145 + 2147)	632.942	672.166

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	501.723	531.065
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	501.723	531.065
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	89.824	95.772
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	55.199	58.854
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	30.861	32.905
2137	412300	Допринос за незапосленост	3.764	4.013
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	19.311	19.660
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	12.877	16.442
2143	414300	Отпремнине и помоћи	6.434	3.183
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		35
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	14.875	16.886
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	14.875	16.886
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	7.209	16.886
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.209	16.886
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	307.902	324.745
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	71.523	76.614
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.112	2.520
2156	421200	Енергетске услуге	57.836	60.998
2157	421300	Комуналне услуге	5.901	6.825
2158	421400	Услуге комуникација	2.500	2.285
2159	421500	Трошкови осигурања	3.174	3.986
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2163 + 2164)	808	666
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	797	609
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	11	57
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2170 до 2176)	5.762	4.728
2169	423100	Административне услуге		
2170	423200	Компјутерске услуге	926	944
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.709	1.220
2172	423400	Услуге информисања	597	692
2173	423500	Стручне услуге	1.882	1.304
2175	423700	Репрезентација	286	136
2176	423900	Остале опште услуге	362	432
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2179 + 2184)	2.199	2.738
2179	424300	Медицинске услуге	1.077	1.473
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	769	1.097
2184	424900	Остале специјализоване услуге	352	186
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	5.255	7.443
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	715	286
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.540	7.157

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	222.355	232.556
2189	426100	Административни материјал	2.783	3.554
2192	426400	Материјали за саобраћај	3.550	3.517
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	197.797	204.395
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.228	17.035
2197	426900	Материјали за посебне намене	2.997	4.055
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199)	264	488
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2200 + 2201)	264	488
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		168
2201	431200	Амортизација опреме	264	320
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2233)	437	346
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2234)	437	346
2238	444500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	437	346
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2285 + 2289)		
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2286 + 2287)	243	140
2286	482100	Остали порези	60	41
2287	482200	Обавезне таксе	183	97
2288	482300	Новчане казне		2
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	82	
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	82	
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299)	6.570	13.683
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2305)	6.570	13.683
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	1.400	3.771
2302	511200	Изградња зграда и објеката	1.200	378
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	200	3.393
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2310)	5.170	9.912
2306	512100	Опрема за саобраћај		
2307	512200	Административна опрема	491	360
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.679	9.552
2315	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА		
2316	513100	Остале некретнине и опрема		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)	1.177	23.716
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)		
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	7.711	9.152
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	109	264
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	7.602	8.888
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352)	8.888	32.868

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)		
2357		ВИШАК ПРИМАЊА И ПРИХОДА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358+2359=2355)	8.888	32.868
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	8.888	32.868

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
у периоду 01.01.2013. - 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	171	331
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	171	331
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	171	331
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	171	41
3005	811100	Примања од продаје непокретности	171	41
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		290
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		290
3067		ИЗДАЦИ (3068)	6.570	13.683
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	6.570	13.683
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3072+3073)	6.570	13.683
3072	511200	Изградња зграда и објеката	1.200	378
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	200	3.393
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3080)	5.170	9.912
3077	512200	Административна опрема	491	360
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4,679	9,552
3161		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	6.399	13.352

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	949.617	1.035.284
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	949.446	1.034.953
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	11.723	12.673
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4069 + 4072)	2.725	1.923
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2,725	1,923
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4078)	6.451	9.178
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2,028	3,397
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3,995	5,735
4079	742400	Импутиране продаје добара и услуга	428	46
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088)	2.036	1.440
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2,036	1,440
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	511	132
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	511	132
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	12.877	12.877
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	12.877	12.877
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	12.877	12.877
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	917.055	917.055
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099)	917.055	917.055
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	917.055	985.744
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	7.791	20.092
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	7.791	20.092
4103	791100	Приходи из буџета	7.791	20.092
4169		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И	948.440	1.011.568
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4321)	941.870	997.885
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4180 + 4185 + 4187)	632.942	672.166
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	501.723	531.065
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	501.723	531.065
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	89.824	95.772
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	55.199	58.854
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	30,861	32,905
4177	412300	Допринос за незапосленост	3,764	4,013
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	19.311	19.660

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	12,877	16,442
4183	414300	Отпремнине и помоћи	6,434	3,183
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		35
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	14.875	16.886
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	14.875	16.886
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	7.209	8.783
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7,209	8,783
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	307.902	324.745
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	71.523	76.614
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.112	2.520
4196	421200	Енергетске услуге	57.836	60.998
4197	421300	Комуналне услуге	5.901	6.825
4198	421400	Услуге комуникација	2.500	2.285
4199	421500	Трошкови осигурања	3.174	3.986
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4203 + 4204)	808	666
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	797	609
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	11	57
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	5.762	4.728
4210	423200	Компјутерске услуге	926	944
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.709	1.220
4212	423400	Услуге информисања	597	692
4213	423500	Стручне услуге	1.882	1.304
4215	423700	Репрезентација	286	136
4216	423900	Остале опште услуге	362	432
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4219 до 4224)	2.199	2.738
4220	424300	Медицинске услуге	1,077	1,473
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	769	1,097
4224	424900	Остале специјализоване услуге	353	168
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	5.255	7.443
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	715	286
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.540	7.157
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	222.355	232.556
4229	426100	Административни материјал	2.783	3.554
4232	426400	Материјали за саобраћај	3.550	3.517
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	197.797	204.395
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.228	17.035
4237	426900	Материјали за посебне намене	2.997	4.055
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239)	264	488
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4240 + 4241)	264	488

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		168
4241	431200	Амортизација опреме	264	320
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4273)	437	346
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274)	437	346
4278	444500	Отплата камата осталим домаћим кредитора	437	346
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4325 + 4329)	325	140
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4326 + 4327)	243	140
4326	482100	Остали порези	60	41
4327	482200	Обавезне таксе	183	97
4328	482300	Новчане казне		2
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	82	
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	82	
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339)	6.570	13.683
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4345 + 4355)	6.570	13.683
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	1.400	3.771
4342	511200	Изградња зграда и објеката	1.200	378
4343	511300	Капитално одржавања зграда и објеката	200	3.393
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4350)	5.170	9.912
4347	512200	Административна опрема	491	360
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.679	9.552
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	1.177	23.716
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)		
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	7.711	9.152
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	949.617	1.035.284
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	948.176	1.011.080
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	264	488
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	9.152	33.356

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2013. - 31.12.2013. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутоном не покрајин е	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	1.051.286	1.035.284	13.690		19.987	988.603		13.004
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5067 + 5092 + 5097 + 5101)	1.051.286	1.034.953	13.690		19.987	988.603		12.673
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5090)	17.509	12.673						12.673
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5069 + 5072)		1.923						1.923
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		1.923						1.923
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5078)	17.509	9.178						9.178
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.509	3.397						3.397
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	13.000	5.735						5.735
5079	742400	Импутирани продаје добара и услуга		46						46
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088)	1.440							1.440
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.440							1.440
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)		132						132

Финансијски извештаји Завршног рачуна Опште болнице Пирот
за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања	Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања	Ознака ОП
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		132						132
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	16.444	16.444			13.585	2.859		
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	16.444	16.444			13.585	2.859		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	16.444	16.444			13.585	2.859		
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	994.191	985.744				985.744		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099)	994.191	985.744				985.744		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	994.191	985.744				985.744		
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	23.142	20.092	13.690		6.402			
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	23.142	20.092	13.690		6.402			
5103	791100	Приходи из буџета	23.142	20.092	13.690		6.402			
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)		331						331
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)		331						331
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)		41						41
5107	811100	Примања од продаје непокретности		41						41
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)		290						290
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине		290						290
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	1.051.286	1.035.284	13.690		19.987	988.603		13.004

Финансијски извештаји Завршног рачуна Опште болнице Пирот
за 2013. годину

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)	1.051.286	1.011.568	13.608		19.239	964.858		13.863
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5322)	1.032.743	997.885	466		19.092	964.858		13.469
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5181 + 5186 + 5188)	673.551	672.166			18.568	648.683		4.915
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	531.364	531.065			4.228	524.358		2.479
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	531.364	531.065			4.228	524.358		2.479
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	95.772	95.772			757	94.561		454
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	58.854	58.854			465	58.110		279
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	32.905	32.905			260	32.489		156
5178	412300	Допринос за незапосленост	4.013	4.013			32	3.962		19
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	20.105	19.660			13.583	4.882		1.195
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	16.444	16.442			13.583	2.859		
5184	414300	Отпремнине и помоћи	3.183	3.183				2.023		1.160
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	478	35						35
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	16.886	16.886				16.183		703
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	16.886	16.886				16.183		703

Финансијски извештаји Завршног рачуна Опште болнице Пирот
за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака	Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака	Ознака ОП
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	9.424	8.783				8.699		84
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.424	8.783				8.699		84
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	358.572	324.745	466		524	316.060		7.695
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	77.213	76.614				74.295		2.319
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.519	2.520				2.452		68
5197	421200	Енергетске услуге	61.308	60.998				60.998		
5198	421300	Комуналне услуге	6.900	6.825				6.808		17
5199	421400	Услуге комуникација	2.500	2.285				2.227		58
5200	421500	Трошкови осигурања	3.986	3.986				1.810		2.176
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5204 + 5206)	797	666				662		4
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	797	609				605		4
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		57				57		
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5211 до 5217)	5.015	4.728	262			1.564		2.902
5211	423200	Компјутерске услуге	995	944				936		8
5212	423300	Услуге образовања и усавшавања запослених	1.225	1.220				491		729
5213	423400	Услуге информисања	695	692				137		555
5214	423500	Стручне услуге	1.850	1.304						1.304
5216	423700	Репрезентација	250	136						136
5217	423900	Остале опште услуге		432	262					170
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5220 + 5225)	3.057	2.738				2.733		5
5221	424300	Медицинске услуге	1.525	1.473				1.473		
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.100	1.097				1.097		

Финансијски извештаји Завршног рачуна Опште болнице Пирот
за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака	Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака	Ознака ОП
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5225	424900	Остале специјализоване услуге	432	168				163		5
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	9.328	7.443	68			5.161		2.214
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.965	286				286		
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.363	7.157	68			4.875		2.214
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	263.162	232.556	136		524	231.645		251
5230	426100	Административни материјал	3.600	3.554				3.539		15
5233	426400	Материјали за саобраћај	3.525	3.517				3.487		30
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	232.534	204.395				204.395		
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	18.643	17.035	69			16.870		96
5238	426900	Материјали за посебне намене	4.860	4.055	67		524	3.354		110
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240)	450	488						488
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5241 + 5242)	450	488						488
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	300	168						168
5242	431200	Амортизација опреме	150	320						320
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)		346						346
5255	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)		346						346
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		346						346
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5326 + 5330)	170	140				115		25
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5327 + 5328)	170	140				115		25

Финансијски извештаји Завршног рачуна Опште болнице Пирот
за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака	Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака	Ознака ОП
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5327	482100	Остали порези	150	41				29		12
5328	482200	Обавезне таксе		97				86		11
5329	482300	Новчане казне	20	2						2
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340)	18.543	13.683	13.142		147			394
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5360)	18.543	13.683	13.142		147			394
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5344)	6.840	3.771	3.771					
5343	511200	Изградња зграда и објеката		378	378					
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	6.840	3.393	3.393					
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5351)	11.703	9.912	9.371		147			394
5348	512200	Административна опрема	1.240	360	282		51			27
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	10.463	9.552	9.089		96			367
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170)	1.051.286	1.011.568	13.608		19.239	964.858		13.863

Финансијски извештаји Завршног рачуна Опште болнице Пирот
за 2013. годину

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.051.286	1.035.284	13.690		19.987	988.603		13.004
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	1.051.286	1.011.568	13.608		19.239	964.858		13.863
5423		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0		23.716	82		748	23.745		
5435		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0								859
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		23.716	82		748	23.745		
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0								859