



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ
БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „РИБАРСКА БАЊА“ КРУШЕВАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-1128/2014-05/10
Београд, децембар 2014. године**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	2
II ИЗВЕШТАЈ О ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
ПРИЛОГ I – КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „РИБАРСКА БАЊА“ КРУШЕВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	20
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „РИБАРСКА БАЊА“ ЗА 2013. ГОДИНУ	90



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Специјална болница за рехабилитацију
„Рибарска бања“ Крушевац

I Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна

Извршили смо ревизију посебних ставки Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ за 2013. годину које приказују финансијске информације о другим приходима (конто економске класификације 740000), расходима за запослене (конто економске класификације 410000), текућим поправкама и одржавању (конто економске класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Ове ставке су садржане у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о новчаним токовима – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о посебним ставкама завршног рачуна које приказују финансијске информације о другим приходима (економска класификација 740000), расходима за запослене (економска класификација 410000), текућим поправкама и одржавању (економска класификација 425000). Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) чија примена је адекватно прилагођена прописима у Републици Србији. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да посебне ставке завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 98/06

² „Службени гласник РС”, бр. 10/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр. и 108/13

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10 и 57/11, 119/12 и 45/13 - др. закон

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр., 106/13, 120/13



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

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

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

Основ за изражавање мишљења са резервом о ревизији посебних ставки Завршног рачуна

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ није евидентирала расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 131.543 хиљада динара и на тај начин:

а) преценила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.079 хиљада динара, а потценила расходе за награде запослених и остале посебне расходе у истом износу;

б) преценила расходе за образовање деце запослених, у износу од 5.455 хиљада динара, а потценила расходе за стручне услуге за исти износ;

в) преценила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.641 хиљада динара, а потценила расходе за накнаде у природи за исти износ;

г) преценила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 119.658 хиљаде динара, а потценила позиције нефинансијске имовине и изворе капитала, за исти износ, као и издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 107.063 хиљаде динара и издатке за административну опрему у износу од 12.595 хиљада динара;

д) преценила издатке за залихе материјала у износу од 710 хиљада динара, а потценила издатке за административну опрему, за исти износ.

1. Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је:

а) преценила приходе од продаје добара и услуга у износу од 3.350 хиљада динара, а потценила мешовите и неодређене приходе за исти износ;



б) преценила приходе у износу од 657 хиљада динара за вредност донације добијене у стварима (роби).

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

Мишљење са резервом о ревизији посебних ставки Завршног рачуна

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на информације приказане у посебним ставкама завршног рачуна субјекта ревизије на дан 31.12.2013. године имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, посебне ставке Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ (740000 – Други приходи, 410000 – Расходи за запослене и 425000 – Текуће поправке и одржавање) су по свим материјално значајним аспектима, припремљене у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања.

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације које су укључене у посебне ставке Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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



Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је у 2013. години неправилно преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 40.248 хиљада динара тако што је:

- неправилном применом Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о раду и подзаконских аката донетих на основу ових закона више преузела обавеза за расходе за запослене најмање у износу од 34.590 хиљада динара;
- преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 560 хиљада динара који нису у складу са одредбама Закона о здравственој заштити;
- преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 5.098 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2. Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је у 2013. години остварила приходе најмање у износу од 78.099 хиљада динара који нису у складу са прописима и то:

- најмање у износу од 77.064 хиљаде динара који нису у складу са Законом о здравственој заштити;
- најмање у износу од 1.035 хиљада динара који нису у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије и са Законом о јавној својини.

3. Специјална болница „Рибарска бања“ није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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 питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, исказане у посебним ставкама Завршног рачуна (740000 – Други приходи, 410000 – Расходи за запослене и 425000 – Текуће поправке и одржавање) Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ за 2013. годину, систем интерних контрола и интерне ревизије, 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.

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 специјалне болнице: службе и одељења, а у оквиру њих 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 руководиоци организационих јединица у оквиру специјалне болнице (више детаља у прилогу II – Напомена 3.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца).

У Београду, 24. децембар 2014. године

Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић



КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ

КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ	9
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ	10
КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ И СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	11
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ И СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	16



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

1. Као што је објашњено у напомени 3.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца, Специјална болница „Рибарска бања“ је преценила расходе за плате, додате и накнаде запослених у износу од 3.079 хиљада динара, а потценила расходе за награде запослених и остале посебне расходе за исти износ, јер је расходе за награде запослених и остале посебне расходе, у износу од 3.079 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на економској класификацији 416000 – Награде запослених и остали посебни расходи.

2. Као што је објашњено у напомени 3.1.2.2. – Расходи за образовање деце запослених, Специјална болница „Рибарска бања“ је преценила расходе за образовање деце запослених, у износу од 5.455 хиљада динара, а потценила расходе за стручне услуге за исти износ, јер је расходе за стручне услуге у износу од 5.455 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 414200 – Расходи за образовање деце запослених, уместо на економској класификацији 423500 – Стручне услуге.

3. Као што је објашњено у напомени 3.1.3. – Накнада трошкова за запослене, Специјална болница „Рибарска бања“ је преценила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.641 хиљада динара, а потценила расходе за накнаде у природи за исти износ, јер је расходе по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада – претплатне карте, у износу од 2.641 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 415100 – накнаде трошкова за запослене, уместо на економској класификацији 413100 – накнаде у природи.

4. Као што је објашњено у напомени 3.2.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, Специјална болница „Рибарска бања“ је:

а) преценила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 107.063 хиљада динара, а потценила издатке за капитално одржавање зграда и објеката и позиције нефинансијске имовине и капитала, за исти износ јер је издатке за адаптацију објекта, у износу од 107.063 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на економској класификацији 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката;

б) преценила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 12.595 хиљада динара, а потценила издатке за административну опрему и позиције нефинансијске имовине и изворе капитала, за исти износ, јер је издатке за услуге израде намештаја и опремање смештајног објекта у износу од 12.595 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на економској класификацији 512200 – Издаци за административну опрему;

в) преценила издатке за залихе материјала у износу од 710 хиљада динара, а потценила издатке за административну опрему, јер је издатке за административну опрему у износу од 710 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 522100 –



Залихе материјала, уместо на економској класификацији 512200 – Издаци за административну опрему.

5. Као што је објашњено у напомени 3.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга Специјална болница „Рибарска бања“ је:

а) преценила приходе од продаје добара и услуга у износу од 3.350 хиљада динара, а потценила мешовите и неодређене приходе за исти износ, јер је приход по основу судских спорова у износу од 3.350 евидентирала на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи;

б) преценила приходе у износу од 657 хиљада динара, тако што је донације добијене у стварима (роби), у Главној књизи евидентирала на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи и у обрасцима Завршног рачуна исказала на конту 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

6. Као што је објашњено у напомени 3. – Финансијски извештаји, у Специјалној болници „Рибарска бања“ износи на синтетичким контима појединих прихода и расхода, који су исказани у обрасцима Завршног рачуна, нису усаглашени са подацима евидентираним у Главној књизи.

7. Као што је објашњено у напомени 3. – Финансијски извештаји, Специјална болница „Рибарска бања“, 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 одредбама члана 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

За налазе под тачкама од 1. до 5. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

1. Приходе, расходе, издатке, имовину и изворе средстава евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

За налаз под тачком 6. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

2. предузму мере и активности како би се у обрасце Завршног рачуна уносили тачни подаци са одговарајућих конта из Главне књиге на крају периода за који се саставља финансијски извештај (Напомена 3. – Финансијски извештаји).

За налаз под тачком 7. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:



3. Извештај о завршном рачуну састављају са свим додатним напоменама, објашњењима и образложењима у складу са одредбама члана 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3. – Финансијски извештаји).

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

1. Као што је објашњено у напмени 1.3. – Органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“, Надзорни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ није донео Пословник о раду како је то уређено одредбом члана 30. став 1. тачка 3) Статута Специјалне болнице.

2. Као што је објашњено у напмени 1.3.1. – Стручни органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“:

а) Директор Специјалне болнице „Рибарска бања“, у 2013. години, није именовоа чланове Етичког одбора, што није у складу са одредбама члана 147. Закона о здравственој заштити и члана 36. Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“;

б) Стручни савет и Комисија за унапређење квалитета рада Специјалне болнице „Рибарска бања“ нису донели Пословник о раду како је то уређено одредбама члана 34. став 1. тачка 12) и члана 41. став 4. Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.

3. Као што је објашњено у напмени 2.1.2. – Управљање ризицима, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“:

а) није именовала руководиоца надлежног за финансијско управљање и контролу и није формирала радну групу задужену за успостављање система финансијског управљања и контроле, што није у складу са тачком 5.2.2. Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;

б) није усвојила стратегију управљања ризиком, нити су разматрани ризици везани за главне циљеве пословања и високо ризичне процесе (наплата прихода, руковање готовином) ради идентификација ризика и предвиђања одговора на ризике, 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.

4. Као што је објашњено у напмени 2.1.3. – Контролне активности, у Специјалној болници нису донете процедуре, односно нису прописани пословни процеси ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима: израда годишњег финансијског плана, планирање и спровођење јавних набавки, финансијско извештавање, управљање људским ресурсима у делу размене података између Службе за опште и правне послове и Службе књиговодства, пријем, контрола и



проток рачуноводствене документације, праћење реализације уговорених обавеза, садржина, издавање и вођење путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, благајничко пословање, руковање имовином, управљање и коришћење моторних возила и 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.

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

а) Специјална болница „Рибарска бања“, на својој интернет страници, не објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, што није у складу са одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему и члана 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину;

б) Директор Специјалне болнице „Рибарска бања“ није доставио министру финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2013. годину, што није у складу са одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему и члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

6. Као што је објашњено у напмени 2.2. – Интерна ревизија, у Специјалној болници „Рибарска бања“, у току 2013. године, није била успостављена интерна ревизија на један од начина прописан одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

7. Као што је објашњено у напмени 3.1. – Расходи за запослене:

а) Специјална болница „Рибарска бања“ није примењивала одредбе Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;

б) Специјална болница „Рибарска бања“ је Правилником о систематизацији, утврдила радна места два помоћника директора, за обављање немедицинских послова што није у складу са одредбама члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

в) У Специјалној болници „Рибарска бања“ на дан 31.12.2013. године, укупан број запослених био је за 46 већи од максималног броја утврђеног Кадровским планом за 2013. годину (279 радника), што није у складу са одредбама члана 173а. став 14. и 15. Закона о здравственој заштити, од којих је са 31 запосленим заснован радни однос у 2013. години, пре доношења Кадровског плана;



г) Специјална болница „Рибарска бања“, заснивање радног односа, није вршила расписивањем јавног огласа, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

8. Као што је објашњено у напмени 3.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца, Специјална болница „Рибарска бања“ је:

а) преузела обавезе и више извршила расходе за запослене (са доприносима на терет послодавца) у укупном износу од 1.846 хиљада динара и то:

- за плате 1 запосленог у износу од 226 хиљада динара који је распоређен на радно место које није систематизовано Правилником о систематизацији,
- за плате 23 запослена у износу од 1.620 хиљаде динара, којима је утврђен укупан коефицијент који није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) и члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

б) у периоду од 01.01. до 25.10.2013. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 23.639 хиљада динара за исплаћену стимулацију запосленима на основу Правилника о награђивању по основу остварених резултата рада који није у складу са одредбама члана 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и који је донео директор, што није у складу са одредбама члана 136. став 1. тачка 2) Закона о здравственој заштити;

в) Управни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ је 25. октобра 2013. године донео Правилник о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи, којим је уредио да се запосленом за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета као и за време коришћења годишњег одмора исплаћује просечно увећање плате на нивоу болнице (просечна стимулација), што није у складу са одредбама члана 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да се увећање односи на плате, а не и на накнаде плата.

9. Као што је објашњено у напмени 3.1.1.1. – Додаци на плате, Специјална болница „Рибарска бања“ је:

а) преузела обавезе и извршила расходе за додаток на плату за рад дужи од пуног радног времена, у износу од 370 хиљада динара, без валидне евиденције о оствареним сатима прековременог рада и без доношења решења којим се утврђује право на увећану плату по основу додатка за рад дужи од пуног радног времена, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду;

б) преузела обавезе и извршила расходе за додаток на плату за рад на дан државног и верског празника, у износу од 2.851 хиљаде динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца), без доношења решења, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду;

в) преузела обавезе и више извршила расходе, у износу од 3.252 хиљаде динара, по основу додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), применом 0,5% од основне плате, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама;



г) расходе за додатке на плате и накнаде запослених евидентирала на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

10. Као што је објашњено у напомени 3.1.2.2. – Расходи за образовање деце запослених, Специјална болница „Рибарска бања“ је преузела обавезе и извршила расходе, у износу од 560 хиљада динара и то:

а) по основу исплаћених накнада лекарима запосленим у Здравственом центру Крушевац и Психијатријској болници Београд, за извршене специјалистичке и консултативне прегледе пацијената у износу од 235 хиљада динара, по основу закључених уговора о делу, што није у складу са одредбама чланова 199. – 202. Закона о здравственој заштити;

б) по основу исплаћених накнада члановима лекарских комисија Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала Крушевац у износу од 325 хиљада динара, по основу закључених уговора о делу, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. и 5. Закона о здравственој заштити.

11. Као што је објашњено у напомени 3.1.4. – Награде запосленима и остали посебни расходи, Специјална болница „Рибарска бања“ је:

а) преузела обавезе и извршила расходе, у укупном износу од 863 хиљаде динара са доприносима на терет послодавца, за исплату поклона запосленим женама поводом празника 8. марта, што није у складу са одредбама члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину;

б) преузела обавезе и више извршила расходе у износу од 554 хиљаде динара по основу награда запосленима за Новогодишње и Божићне празнике (5.000,00 динара нето по запосленом), што је није у складу са одредбама члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину;

в) обрачунала и платила доприносе за обавезно социјално осигурање на остале награде запосленима у укупном износу од 1.149 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;

г) обрачунала и платила порез на доходак грађана у износу за 66 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.

12. Као што је објашњено у напомени 3.2.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, Специјална болница „Рибарска бања“ је, у 2013. години:



а) преузела обавезе и извршила издатке за набавку добара (зидних лампи, душека и телевизора са носачем) у износу од 2.823 хиљада динара на основу Анекса I Уговора 05 број: 1854/3 од 20. маја 2013. године, који је закључила без 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;

б) преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање лифтова, у износу од 1.390 хиљада динара, на основу Уговора 05 број: 3996/1 од 20. јула 2012. године, који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у напомени 3.2.2. – Текуће поправке и одржавање опреме, Специјална болница, у 2013. години, преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуге текућег одржавања медицинске опреме, у износу од 885 хиљада динара, позивајући се на уговор који је престао да важи, односно, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

14. Као што је објашњено у напомени 3.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга, Специјална болница „Рибарска бања“ је:

а) у периоду 01.01. – 28.05.2013. године, остварила приходе од пружених здравствених услуга, у износу од 67.130 хиљада динара, применом Ценовника које је донео директор Специјалне болнице, што није у складу са одредбом члана 161. став 2. Закона о здравственој заштити, којом је прописано да цене по којима се наплаћују услуге од грађана, утврђује управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе;

б) остварила приход од пружених услуга стационарног лечења, у износу од 8.413 хиљада динара, на основу испостављених фактура туристичким организацијама, предузећима и синдикалним организацијама, а без закључених уговора, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити;

в) остварила приход од закупа пословног простора, у износу од 1.035 хиљада динара, на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије, који је важио у време закључивања уговора и са одредбама члана 22. Закона о јавној својини, односно на основу уговора који су ништави;

г) остварила приход од закупа и изнајмљивања изложбеног простора фармацеутским кућама у износу од 1.521 хиљада динара на основу појединачно испостављених фактура, а без закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити.



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

За налаз под тачком 1. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

1. предузму мере и активности како би Надзорни одбор донео Пословник о раду у складу са Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ (Напомена 1.3. – Органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“).

За налаз под тачком 2б) одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да предузму мере и активности како би:

2. Стручни савет и Комисија за унапређење квалитета рада донели Пословник о раду како је то уређено Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ (Напомена 1.3.1. – Стручни органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“).

За налаз под тачком 3. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

3. именују руководиоца који ће бити надлежан за финансијско управљање и контролу, формирају радну групу задужену за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (Напомена 2.1.2. – Управљање ризицима).

4. усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2. – Управљање ризицима).

За налаз под тачком 4. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

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

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање;
- заштиту средстава и података (информација) од губитка, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе, као и да ажурирају постојеће процедуре ради ефикаснијег обављања пословних процеса (Напомена 2.1.3. – Контролне активности).

За налаз под тачком 5. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:



6. на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и 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).

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

За налаз под тачком 6. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

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

За налаз под тачком 7. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

9. предузму активности којима ће обезбедити примену одредби Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама приликом обрачуна плата запосленима (Напомена 3.1. – Расходи за запослене).

10. Правилник о систематизацији радних места ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 3.1. – Расходи за запослене).

11. заснивање радног односа са запосленима врше расписивањем јавног огласа, а на основу Кадровског плана у одговарајућој буџетској години уз поштовање одредби Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Напомена 3.1. – Расходи за запослене).

12. предузму мере и активности и број запослених ускладе са максималним бројем запослених утврђеним кадровским планом.

За налаз под тачком 8. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да



13. уговоре о раду закључују за обављање послова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова како је то прописано одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 3.1.1 – Плате додаци и накнаде запослених).

14. предузму мере и активности како би се Правилник о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи, а који је донео Управни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ ускладио са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.1.1 – Плате додаци и накнаде запослених).

За налаз под тачком 9. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

15. да обрачун и исплату додатка на плате за рад дужи од пуног радног времена, као и за рад на дан државног и верског празника врше на основу решења и валидне евиденције о извршеном прековременом раду (Напомена 3.1.1.1. – Додаци на плату).

16. преузимају обавезе и извршавају расходе по основу додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) у складу са прописима који регулишу ову област (Напомена 3.1.1.1. – Додаци на плату).

17. расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да исте исказује у Обрасцу 5. према изворима финансирања у складу са оствареним приходима (Напомена 3.1.1.1. – Додаци на плату).

За налаз под тачком 10. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

18. предузму мере и активности како би се ангажовање здравствених радника и сарадника за пружање здравствених услуга вршило у складу са одредбама чл. 199. – 202. Закона о здравственој заштити (Напомена 3.1.2.2. – Расходи за образовање деце запослених).

19. предузму мере и активности како би се преузимале обавезе и извршавали расходи настали искључиво за потребе обављања послова из свог делокруга (Напомена 3.1.2.2. – Расходи за образовање деце запослених).

За налаз под тачком 11. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

20. обрачун и исплату осталих награда запосленима врши у складу са прописима који уређују ову област. (Напомена 3.1.4. – Награде запосленима и остали посебни расходи).

21. 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 (Напомена 3.1.4. – Награде запосленима и остали посебни расходи).

За налаз под тачком 12. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

22. преузимају обавезе и извршавају издатке за набавку добара (административне опреме) у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 3.2.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката).

23. да расходе за текуће поправке и одржавање лифтова врше на основу уговора закљученог у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.2.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката).

За налаз под тачком 13. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

24. преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге одржавања медицинске опреме на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 3.2.2. – Текуће поправке и одржавање опреме).

За налаз под тачком 14. одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац препоручујемо да:

25. приходе остварене од туристичких организација, предузећа, синдикалних организација за пружене услуге стационарног лечења, као и приход од закупа остварују у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити (Напомена 3.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

26. располагање на непокретностима, на којима имају право својине или право коришћења, врше у складу са Законом о јавној својини и Законом о здравственој заштити (Напомена 3.3.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Специјална болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац је дужна 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.



НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „РИБАРСКА БАЊА“ КРУШЕВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА



САДРЖАЈ

1.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	22
1.1	Оснивање Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“	22
1.2	Делатност Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“	23
1.3	Органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац.....	23
1.3.1.	Стручни органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“	25
1.4	Организациона структура и капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“	27
1.5	Средства за рад Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“	28
2.	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	29
2.1	Финансијско управљање и контрола	29
2.1.1.	Контролно окружење	30
2.1.2.	Управљање ризицима.....	32
2.1.3.	Контролне активности	33
2.1.4.	Информисање и комуникација.....	39
2.1.5.	Праћење и процена система	40
2.2	Интерна ревизија	40
3.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	41
3.1	Расходи за запослене – конто 410000	42
3.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца – конто 411000 и конто 412000	48
3.1.1.1.	Додаци на плату.....	51
3.1.1.2.	Накнаде плате	56
3.1.2.	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	56
3.1.2.1.	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100	57
3.1.2.2.	Расходи за образовање деце запослених – конто 414200	58
3.1.2.3.	Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414300	60
3.1.3.	Накнада трошкова за запослене – конто 415000	61
3.1.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000	62
3.2	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	63
3.2.1.	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	64
3.2.2.	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	69
3.3	Други приходи – конто 740000	70
3.3.1.	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	71
3.3.2.	Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000.....	85
4.	ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА.....	87



1. Субјект ревизије

Субјект ревизије:	Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац 37205 Рибарска бања
Период ревизије:	2013. година
Предмет ревизије:	Посебне ставке финансијских извештаја и правилност пословања, систем интерних контрола и интерне ревизије
Матични број:	07144091
Порески идентификациони број (ПИБ):	100319756
Шифра делатности:	8610 – делатност болница
Број регистарског улошка:	Регистарски уложак код Трговинског суда у Краљеву 5–40–00
Рачуни за обављање пословања:	840 – 85661 – 98 – рачун буџета 840 – 85667 – 80 – рачун сопствених прихода 840 – 486761 – 83 – рачун за посебне намене (боловања)

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ (у даљем тексту: Специјална болница „Рибарска бања“) основана је Одлуком о оснивању Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ од 12. октобра 1992. године (коју је донела Скупштина општине Крушевац) и Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ од 10. децембра 1992. године.

Одредбама члана 48. Закона о здравственој заштити прописано је да је специјална болница здравствена установа у државној својини коју оснива Република Србија. Одредбама члана 3. Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ уређено је да права и дужности оснивача, у складу са Законом о здравственој заштити, врши Министарство здравља.

На основу члана 136. став 1. тачка 1) Закона о здравственој заштити Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ је донео Статут Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ (број: 05–1046/1 од 2. марта 2007. године) 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 (које врши права и дужности оснивача) је дало сагласност на Статут Решењем број: 110–00–488/2006-02 од 5. марта 2007. године.

Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ је донео Одлуку о измени и допуни Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ (05 број: 2451/1 од 15. маја 2013. године). Овом Одлуком је измењен члан 19. Статута којим су уређени услови за именовање директора и допуњен члан 25. тачком 20) којом су Управном одбору додељена нова овлашћења. Министарство здравља је дало сагласност на Одлуку о измени и допуни Статута Решењем 05 број: 110-00-244/2013-02 од 2. септембра 2013. године.



1.2 Делатност Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“

Одредбама чл. 110, 112. и 113. Закона о здравственој заштити прописани су услови за обављање делатности Специјалне болнице „Рибарска бања“ као здравствене установе која обавља специјалистичко–консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу за област за коју је основана.

Одредбама члана 14. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређена је делатност коју обавља болница и то: специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност у области физикалне медицине и рехабилитације. У обављању здравствене делатности пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге из области: физикалне медицине и рехабилитације, интерне медицине, балнеоклиматологије, биохемијско хематолошке, радиолошке и фармацеутске делатности преко болничке апотеке и користи термо – минералну воду као природни фактор лечења.

Специјална болница „Рибарска бања“ пружа и услуге из туризма у складу са прописима који уређују област туризма, што је у складу са одредбом члана 113. став 2. Закона о здравственој заштити.

1.3 Органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац

Одредбама члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора.

Одредбама члана 17. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређено је да су органи Специјалне болнице „Рибарска бања“: директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Одредбама члана 132. став 3. и 6. овог Закона прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач.

Министарство здравља је Решењем број: 119-05-89/2012 од 20. фебруара 2012. године именовало директора Специјалне болнице „Рибарска бања“, који је обављао функцију директора до 18. марта 2013. године.

Министарство здравља је Решењем број: 119-05-185/2013-04 од 18. марта 2013. године именовало вршиоца дужности директора Специјалне болнице „Рибарска бања“. Управни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ је на седници одржаној 13.05.2013. године донео Одлуку о измени и допуни Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ којом је у члану 19. променило посебне услове за именовање директора. Решењем број: 119-01-648/2013-04 од 9. децембра 2013. године, по спроведеном јавном конкурс, у складу са одредбама члана 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити, вршилац дужности директора Специјалне болнице „Рибарска бања“ именован је за директора.



Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописана је одредбама члана 136. и 137. Закона о здравственој заштити, док су одредбама члана 24. и 25. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређене надлежности, састав и рад Управног одбора Специјалне болнице „Рибарска бања“.

Управни одбор Специјалне болнице за ортопедска, коштано – зглобна и дегенеративна обољења „Рибарска бања“ је донео Пословник о раду Управног одбора (05 број 3018/1 од 7. септембра 2004. године).

Управни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланови Управног одбора Специјалне болнице „Рибарска бања“ именовани су решењима Министарства здравља.

Током 2013. године Управни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ је одржао девет седница.

У поступку ревизије утврђено је да Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац није ускладио Пословник о раду Управног одбора са Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ (од 2. марта 2007. године).

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да Пословник о раду Управног одбора усклади са Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.

Назорни одбор

Одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 30. Статута Специјалне болнице за рехабилитацију “Рибарска бања” прописана је надлежност Надзорног одбора.

Одредбама члана 139. став 2. Закона о здравственој заштити и члана 29. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређено је да Надзорни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача.

Министарство здравља је Решењем број: 119-05-393/2007-02 од 15. јануара 2008. године именовало председника и чланове Надзорног одбора Специјалне болнице „Рибарска бања“ на период од четири године.

Дана 15. јануара 2012. године, сагласно одредби члана 139. став 3. Закона о здравственој заштити, мандат је истекао председнику и члановима Надзорног одбора Специјалне болнице „Рибарска бања“, који су наставили да обављају послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа (члан 130. став 7. Закона о здравственој заштити).

Министарство здравља је Решењем број: 119-05-249-1/2012-04 од 9. априла 2014. године именовало председника и чланове Надзорног одбора Специјалне болнице „Рибарска бања“.



Надзорни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ није донео Пословник о раду како је то дефинисано одредбом члана 30. став 1. тачка 3) Статута.

Током 2013. године Надзорни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ није одржао ниједну седницу.

У поступку ревизије утврђено је да Надзорни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац није донео Пословник о раду како је то дефинисано одредбом члана 30. став 1. тачка 3) Статута.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да Надзорни одбор донесе Пословник о раду у складу са Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.

1.3.1. Стручни органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“

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

Специјална болница „Рибарска бања“ је састав, организацију и начин рада стручних органа ближе уредила Статутом Специјалне болнице „Рибарска бања“. Одредбама члана 32. Статута уређени су следећи стручни органи: стручни савет, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Одредбама члана 144. Закона о здравственој заштити и члана 33. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“, прописано је да је Стручни савет саветодавно тело директора и Управног одбора.

Надлежности стручног савета су прописане одредбама члана 145. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 34. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“.

Одредбама члана 33. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређено је да Стручни савет има три члана, које, на предлог запослених у организационим јединицама за обављање медицинских послова Специјалне болнице „Рибарска бања“, именује директор на период од две године.

Директор Специјалне болнице „Рибарска бања“ је формирао Стручни савет Специјалне болнице „Рибарска бања“ и именовоа пет чланова Стручног савета Одлуком 05 број: 3171/1 од 22. јуна 2011. године.

Стручни савет Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ је, у периоду 01.01. – 19.07.2013. године, имао пет чланова, што није у складу са одредбама члана 33. став 2. Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.

В.Д. директора Специјалне болнице „Рибарска бања“ је именовоа три члана Стручног савета Одлуком 05 број: 3889/1 од 19. јула 2013. године.

Одредбама члана 34. став 1. тачка 12) Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређено је да Стручни савет доноси пословник о свом раду.

У поступку ревизије утврђено је да Стручни савет Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ није донео Пословник о раду Стручног савета у складу са одредбама члана 34. став 1. тачка 12) Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.



Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да Стручни савет донесе Пословник о раду Стручног савета у складу са Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.

Етички одбор

Одредбама члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 36. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ прописано је да је Етички одбор стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике.

Одредбама члана 36. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређено је да директор Специјалне болнице „Рибарска бања“ именује чланове Етичког одбора на предлог Стручног савета Специјалне болнице „Рибарска бања“ и да Етички одбор има пет чланова.

Надлежност Етичког одбора прописана је одредбама члана 148. Закона о здравственој заштити, а ближе је уређена одредбама члана 37 – 38. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“.

У поступку ревизије утврђено је да директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“, у 2013. години, није именовao чланове Етичког одбора, што није у складу са одредбама члана 147. Закона о здравственој заштити и члана 36. Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.

У поступку ревизије, ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и упутила захтев Основном суду Крушевац за достављање предлога имена лица која ће бити чланови Етичког одбора 16.10.2014. године. Стручни савет је дао предлог за чланове Етичког одбора из реда запослених 14.11.2014. године, као што је описано у тачки 4. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 2.

Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити и члана 39. Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ уређено је да је Комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи.

Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређен је статутом здравствене установе сагласно члану 149. став 3. Закона о здравственој заштити.

Одредбама члана 40. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада и унапређења квалитета рада у Специјалној болници.

Комисија за унапређење квалитета рада је, на седници одржаној 10. јуна 2013. године, донела Програм за унутрашњу проверу квалитета стручног рада за 2013. годину.

Одредбама члана 41. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има три члана које именује директор Специјалне болнице „Рибарска бања“ на предлог Стручног савета.



Директор Специјалне болнице „Рибарска бања“ је Одлуком 05 број: 4899/1 од 23. септембра 2010. године формирао Комисију за унапређење квалитета рада Специјалне болнице „Рибарска бања“.

Одредбама члана 41. став 3. и 4. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада сачињава шестомесечни и годишњи извештај и доноси пословник о свом раду.

Специјална болница „Рибарска бања“ је сачинила Сумарни извештај Комисије за 2013. годину и Интегрисани извештај о раду Комисије за унапређење квалитета рада за 2013. годину и дана 21. фебруара 2014. године доставила Заводу за јавно здравље Крушевац.

У поступку ревизије утврђено је да Комисија за унапређење квалитета рада Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ није донела Пословник о раду у складу са одредбом члана 41. став 4. Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да Комисија за унапређење квалитета рада донесе Пословник о раду у складу са Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.

1.4 Организациона структура и капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“

Одредбама члана 16. Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређено је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности организују следеће организационе јединице:

- Болничка одељења за лечење и рехабилитацију,
- Одељење за специјалистичко – консултативне прегледе и дијагностичку обраду,
- Одељење за терапијски и рехабилитациони третман,
- Служба за правне и економско – финансијске послове и
- Служба за техничке и друге сличне послове.

У саставу наведених организационих јединица образују се уже организационе јединице које се уређују актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

Уредбом о плану мреже здравствених установа⁸ утврђени су постелејни капацитети у Специјалној болници „Рибарска бања“. Број постеља за рехабилитацију – неуролошка обољења, реуматска обољења и повреде и обољења локомоторног система је 260.

Планом рада за 2013. годину планирани су постелејни капацитети на Одељењу за физикалну медицину и рехабилитацију.

Преглед динамике коришћења болничких постеља по месецима у 2013. години на Одељењу за физикалну медицину и рехабилитацију према Плану рада

Месеци	Расположиви број болничких постеља	Могући број БО дана	Планирани број постеља	Планирани број БО дана	Процент капацитета
1	2	3	4	5	6
Јануар	357	11.067	350	10.850	98%
Фебруар	357	9.996	350	9.800	98%

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12 и 37/12



Месеци	Расположиви број болничких постеља	Могући број БО дана	Планирани број постеља	Планирани број БО дана	Процент капацитета
1	2	3	4	5	6
Март	357	11.067	350	10.850	98%
Април	427	12.810	420	12.600	98%
Мај	457	14.167	450	13.950	98%
Јун	507	15.210	500	15.000	99%
Јул	507	15.717	500	15.500	99%
Август	507	15.717	500	15.500	99%
Септембар	507	15.210	500	15.000	99%
Октобар	507	15.717	480	14.880	95%
Новембар	507	15.210	450	13.500	89%
Децембар	417	12.927	410	12.710	98%
Годишњи просек	451		438		
Свега БО дана		164.815		160.140	97%

У Извештају о пословању Специјалне болнице „Рибарска бања“ за 2013. годину на стационарном лечењу било је укупно 9.515 пацијената.

У наредној табели дат је преглед структуре хоспитализованих према начину упућивања:

Категорија болесника	број	%
Упути РФЗО	2.797	29
Упути фонда ПИО	321	4
Физичка лица	5.448	57
Радне организације	823	9
ВП са учешћем	3	0
ВП без учешћа	123	1
УКУПНО	9.515	100

Највећи број пацијената чини групација која долази самоиницијативно и они лично сnose трошкове лечења. Ова групација у структури чини 57% укупних пацијената. Друга по значају групација су пацијенти упућени од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и они чине 29% укупних пацијената.

1.5 Средства за рад Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“

Специјална болница „Рибарска бања“, као здравствена установа из Плана мреже⁹, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, остварује средства за рад из јавних прихода, и то:

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (05 број: 54-173/13 од 6. фебруара 2013. године), Анекса уговора (05 број: 54-173/13-1 од 6.

⁹ Уредба о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12 и 8/14)



септембра 2013. године) и Анекс II уговора (05 број: 54-173/13-2 од 24. децембра 2013. године), сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању. Овим Уговором је уговорена накнада за спровођење стационарне специјализоване продужене рехабилитације и за амбулантно поликлиничке услуге;

б) од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу Уговора о пружању услуга рехабилитације корисницима пензија (05 број: 2119/1 од 29. априла 2013. године), као и од Фонда за социјално осигурање војних осигураника по основу услуга рехабилитације војним осигураницима;

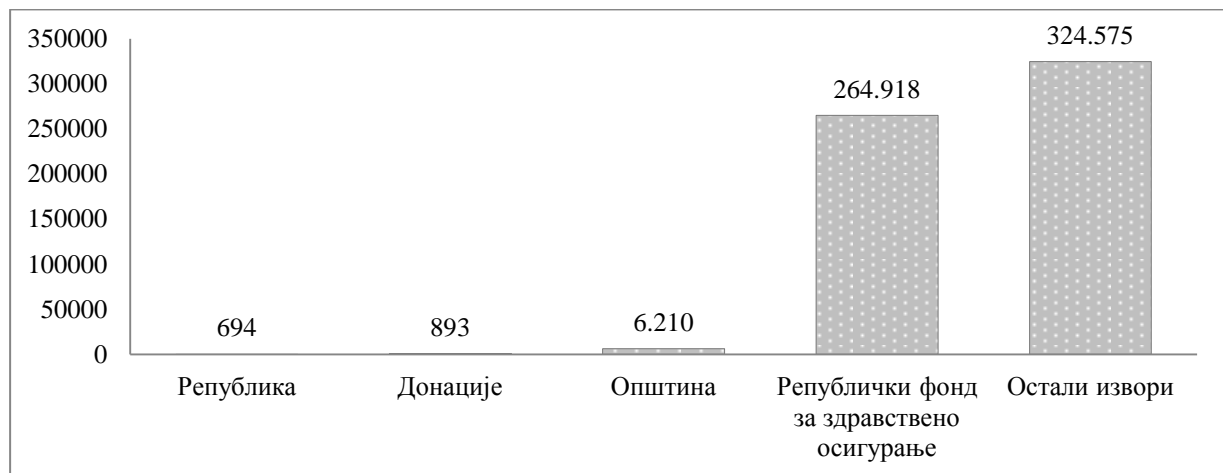
в) продајом услуга који су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности, и то:

- за пружене здравствене услуге грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем,
- по основу прихода од закупа;

г) по основу донација од правних и физичких лица.

Приказ остварених прихода по изворима средстава

(у хиљадама динара)



2. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему¹⁰ прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

2.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица, успоставља се у свим организационим јединицама јавног сектора и на свим нивоима унутар организације, а спроводе га руководиоци и сви запослени.

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12



За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација, праћење и процена система.

Специјална болница „Рибарска бања“ је, као корисник јавних средстава, законски обавезна да успостави финансијско управљање и контролу, које се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве 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) у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 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 сектору¹¹.

Одредбама члана 4. овог Правилника прописано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе:

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

2.1.1. Контролно окружење

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

Унутрашња организација рада и систематизација радних места

Организациона структура представља унутрашњи оквир Специјалне болнице „Рибарска бања“ у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13



дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивои извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

На основу члана 22. став 1. тачка 7) Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“, в.д. директора је донео Правилник о систематизацији (05 број: 2117/1 од 29. априла 2013. године).

Правилником о систематизацији Специјалне болнице „Рибарска бања“ је уређено да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада, организују јединице, и то:

1. Медицинске јединице и
2. Немедицинске јединице.

Медицинску јединицу чине уже организационе јединице и то:

1. Болничка одељења за лечење и рехабилитацију,
2. Одељење за терапијски и рехабилитациони третман;
3. Одељење за специјалистичко – консултативну дијагностику;
4. Помоћне службе: лабораторија и РО кабинет.

Немедицинску јединицу чине: Општи и правни послови, Служба књиговодства, Пријемна служба, Служба за маркетинг и културу, Служба за исхрану, Техничка служба и вешерница, Служба безбедности и СПА центар „Старо купатило“.

Преглед неусаглашености Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“ са Правилником о систематизацији

РБ	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа	Статут Специјалне болнице „Рибарска бања“ број: 05-1046/1 од 02.03.2007. године	Правилник о систематизацији 05 број: 2117/1 од 29.04.2013. године
1	2	3	4
1	Болничка одељења за лечење и рехабилитацију	Болничка одељења за лечење и рехабилитацију	Болничка одељења за лечење и рехабилитацију
2	Одељење за специјалистичко – консултативне прегледе и дијагностичку обраду	Одељење за специјалистичко – консултативне прегледе и дијагностичку обраду	Одељење за специјалистичко – консултативну дијагностику
3	Одељење за терапијски и рехабилитациони третман	Одељење за терапијски и рехабилитациони третман	Одељење за терапијски и рехабилитациони третман
4	Одељење за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека)	/	/
5	/	/	Помоћне службе: лабораторија и РО кабинет
6	Служба за правне и економско-финансијске послове	Служба за правне и економско-финансијске послове	Општи и правни послови, Служба књиговодства, Пријемна служба, Служба за маркетинг и културу
7	Служба за техничке и друге сличне послове	Служба за техничке и друге сличне послове	Служба за исхрану, Техничка служба и вешерница, Служба безбедности
8	/	/	Спа центар „Старо купатило“



У поступку ревизије утврђено је Правилник о систематизацији није у складу са Статутом Специјалне болнице „Рибарска бања“ у делу назива немедицинских организационих јединица.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да Правилник о систематизацији усагласи са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.

2.1.2. Управљање ризицима

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

Влада Републике Србије је донела Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹² која представља план за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система интерне финансијске контроле у јавном сектору, са циљем доброг управљања и заштите јавних средстава без обзира на њихов извор.

Одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“:

а) није именовала руководиоца надлежног за финансијско управљање и контролу и није формирала радну групу задужену за успостављање система финансијског управљања и контроле, што није у складу са тачком 5.2.2. Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;

б) није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, којим се ближе одређују активности, рокови и задужена лица, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

в) није усвојила стратегију управљања ризиком, нити су разматрани ризици везани за главне циљеве пословања и високо ризичне процесе (наплата прихода, руковање готовином) ради идентификација ризика и предвиђања одговора на ризике, 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.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да:

а) именује руководиоца који ће бити надлежан за финансијско управљање и контролу, формира радну групу задужену за успостављање система финансијског

¹² „Службени гласник РС”, бр. 61/09 и 23/13



управљања и контроле у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;

б) донесе акциони план и прати његово спровођење у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

в) 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 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 планираних активности, задатака и програма.

У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре и правилнике Специјалне болнице „Рибарска бања“ којима је успоставила и уредила контролне активности, и то:

- Правилник о систематизацији (05 број 2117/1 од 29. априла 2013. године);
- Правилник о рачуноводству (број: 1452/1 од 6. априла 2009. године);
- Правилник о стручном усавршавању и образовању запослених (05 број: 3884/1 од 18. јула 2013. године);
- Правилник о награђивању по основу остварених резултата рада (број: 2997 од 02. јула 2007. године)
- Правилник о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи (05 број: 5791/1 од 25. октобра 2013. године);
- Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја (05 број: 1120/2 од 6. марта 2007. године);
- Нормативи намирница који се користе за исхрану пацијената (број 2501/1 од 5. јула 2006. године).

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.

Одредбама члана 3. Уредбе о буџетском рачуноводству¹³ је уређено да су корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, дужни да, вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству је уређено да корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06



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.

Специјална болница „Рибарска бања“ донела је Правилник о рачуноводству број: 1452/1 од 6. априла 2009. године којим су уређене следеће области: вођење буџетског рачуноводства, одговорна лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и достављање пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Специјална болница „Рибарска бања“ води пословне књиге по систему двојног књиговодства применом обрачунске основе, а финансијске извештаје израђује на готовинској основи ради консолидованог извештавања, сагласно одредбама члана 5. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Специјална болница „Рибарска бања“ је, сагласно члану 3. наведеног Правилника, успоставила помоћне књиге добављача, купаца, основних средстава, залиха, плата, бензинских бонова и остале помоћне евиденције по потреби.

Правилником о рачуноводству уређено је да пословне књиге чине дневник, главне књиге и помоћне књиге и евиденција.

У Специјалној болници за вођење пословних књига користи се апликативни софтвер израђен и имплементиран од стране „Дан система“ из Ниша који обухвата следеће сегменте пословања:

- евиденција корисника рехабилитационог центра,
- финансијско књиговодство,
- материјално и магацинско пословање,
- основна средства,
- обрачун плата.

Софтверска апликација представља јединствену базу података, од евидентирања и праћења корисника, његове пријаве, праћења историје болести, до одјаве из центра. Све пословне промене у овом делу имају могућност аутоматског књижења у главну књигу. Постоји могућност свеобухватног евидентирања у магацинском и материјалном пословању са директним књижењем у главну књигу, као и комплетно финансијско пословање.

Специјална болница „Рибарска бања“ не користи све могућности апликативног софтвера, као што су повезаност магацинског и материјалног књиговодства, повезаност послова фактурисања и књиговодства, преузимање података из оперативног дела (пријемна служба) и књиговодства. У поступку ревизије утврђено да постоје извесни проблеми у преузимању података, степену ауторизације датих права, измени шифре артикала и количина, увођењу шифара добављача и купаца, тако да се извесни партнери отварају више пута под различитом шифром.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да предузме мере и активности како би се у што већој мери користиле предности апликативног софтвера у делу аутоматског евидентирања пословних промена.

Правилником о рачуноводству у делу 4. Рачуноводствене исправе и рокови књижења није дефинисано кретање рачуноводствених исправа.



У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница „Рибарска бања“ није усвојила процедуру кретања рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да усвоји писану процедуру кретања рачуноводствених исправа у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да рекапитулације обрачуна плате не садрже потпис лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13. Правилника о рачуноводству Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да рачуноводствене исправе, на основу којих се врши евидентирање у пословним књигама, саставља у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 15. Правилника о рачуноводству уређено је да се рачуноводствена исправа књижи у пословним књигама истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница не евидентира пословне промене у року предвиђеном одредбама члана 15. Правилника о рачуноводству.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да рачуноводствене исправе евидентира у роковима уређеним одредбама члана 15. Правилника о рачуноводству.

Правилником о систематизацији Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ предвиђено је радно место Шефа рачуноводства, а чланом 16. Правилника о рачуноводству Специјалне болнице „Рибарска бања“ дефинисана је одговорност шефа рачуноводства за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ нема запосленог на радном месту Шефа рачуноводства у служби књиговодства, као лица одговорног за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да у складу са Правилником о систематизацији, као и Правилником о рачуноводству, распореди лице на место Шефа службе књиговодства, као лица одговорног за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја.

Специјална болница „Рибарска бања“ није предвидела 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. 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да пословне промене по основу расхода за додатке на плате и накнаде запослених евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са



одредбама члана 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте исказује по изворима финансирања.

Специјална болница „Рибарска бања“ није утврдила структуру цене услуга које пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да предузме мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем.

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ у свом Контном оквиру прописала је конта која не препознаје Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да изврши усклађивање Контног оквира са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница „Рибарска бања“ није донела процедуру управљања људским ресурсима у делу размене података између Службе за опште и правне послове и Службе књиговодства.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да предузме мере и активности у циљу ефикаснијег преузимања података (нормативних аката) из кадровске службе за потребе обрачуна плата.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница није донела Правилник о благајничком пословању којим се уређује наплата и исплата готовине, документација и организација благајничког пословања, помоћна евиденција преко које би се пратила наплата готовине, контрола благајничког пословања, управљање готовином, третман мањкова и вишкова у благајни.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да интерним актом уреди благајничко пословање, успостави интерне контролне поступке и одреди лица за контролу управљања готовином.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница „Рибарска бања“ 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 и норматива потрошње горива за службена возила која се налазе на листи основних средстава у 2013. години.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да усвоји интерни акт којим би се ближе уредили начин коришћења, одредила лица за управљање и коришћење моторних возила, као и да утврди нормативе потрошње горива за службена возила.

У поступку ревизије утврђено је да, у току 2013. године, Специјална болница „Рибарска бања“ није интерним актом уредила поступак пријема, складиштења и издавања залиха.



Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да усвоји процедуру управљања залихама.

Директор Специјалне болнице „Рибарска бања“ је донео одлуку о формирању комисије за:

- попис основних средстава, ситног инвентара и робе,
- попис апотеке,
- попис благајне.

Управни Одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“, на седници одржаној 24. фебруара 2014. године усвојио је Извештај о попису основних средстава, ситног инвентара и робе за 2013. годину.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ није вршила попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза, попис новчаних средстава на рачунима, као и попис залиха лекова што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да врши попис имовине, финансијских пласмана, потраживања, обавеза и новчаних еквивалената у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршен је увид у појединачне аналитичке картице основних средстава и утврђено је да исте не садрже серијски број основног средства. Аналитичка картица не садржи садашњу вредност основног средства. Основна средства се не задужују по запосленом, нити се издају реверси о средствима датим на коришћење.

Специјална болница „Рибарска бања“ 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.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да усвоји процедуру руковања имовином којом би се ближе уредио 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 опреме.

Управни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ није усвојио Финансијски план за 2013. годину што није у складу са одредбама члана 136. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити и члана 25. став 1. тачка 5) Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да израђује Финансијски план у складу са одредбама члана 136. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити и члана 25. став 1. тачка 5) Статута Специјалне болнице „Рибарска бања“.

Специјална болница „Рибарска бања“ у 2013. години није донела План јавних набавки за 2013. годину, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

У 2014. години Специјална болница „Рибарска бања“ је донела План набавки 05 број: 364/2 од 28. јануара 2014. године и Правилник о начину обављања послова јвних



набавки број: 1150/2 од 18. марта 2014. године који је усвојио Управни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ сагласно важећем Закону о јавним набавкама.

У Специјалној болници „Рибарска бања“ није успостављена помоћна евиденција потраживања од запослених по основу исплаћених аконтација за службена путовања у земљи, на основу којих се може утврдити датум настанка потраживања по овом основу, датума правдања аконтација и евидентирања истих у пословним књигама, као и потраживања од физичких лица (пензионера) по основу административних забрана.

Препоручује се Специјалној болници „Рибарска бања“ да успостави помоћну евиденцију потраживања од запослених и корисника услуга (пензионера) и да усвоји интерни акт којим ће ближе уредити садржина, издавање, вођење и правдање путних налога.

Специјална болница „Рибарска бања“ у 2013. години у својим пословним књигама не евидентира потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу уговорених услуга и рефундације расхода за накнаде за одсуства са посла на терет Фонда.

Препоручује се Специјалној болници „Рибарска бања“ да у својим пословним књигама врши евидентирање потраживања од Фондова у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Специјална болница „Рибарска бања“ нема донете писане процедуре којима би се уредио систем одржавања објеката и опреме, као и праћење и контрола закључених уговора.

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ у 2013. години није донела процедуре, односно није прописала пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима:

- израда годишњег финансијског плана;
- планирање и спровођење јавних набавки;
- финансијско извештавање;
- управљање људским ресурсима;
- пријем, контрола и проток рачуноводствене документације;
- праћење реализације уговорених обавеза;
- садржина, издавање, правдање и евиденција о издатим путним налозима;
- благајничко пословање;
- руковање имовином;
- управљање и коришћење моторних возила као и норматив потрошње 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.

Препоручује се Специјалној болници „Рибарска бања“ да донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима пословања на начин да обезбеде:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;



- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање;
- заштиту средстава и података (информација) од губитка, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе, као и да ажурирају постојеће процедуре ради ефикаснијег обављања пословних процеса.

2.1.4. Информисање и комуникација

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

Специјална болница „Рибарска бања“ обавештава јавност путем интернет странице, на којој су објављени основни подаци о бањи, капацитетима, врсти терапије, спа програму, ценовнику, руководству, јавним набавкама и информације за пацијенте.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница „Рибарска бања“, на својој интернет страници, не објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, што није у складу са одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему и 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. годину¹⁴.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.

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

Директор Специјалне болнице „Рибарска бања“ не извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије је утврђено да директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ није доставио министру финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2013. годину, што није у складу са одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему и члана 13. Правилника о

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 125/12, 9/13-испр., 17/13, 43/13, 76/13, 92/13, 106/13, 110/13 и 118/13



заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да на прописани начин извештава министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.5. Праћење и процена система

Чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања.

Праћење и процена система се обавља, текућим увидом, самопроцењивањем, разменом информација и интерном ревизијом. Основни задатак интерне ревизије јесте оцена функционисања система финансијског управљања и контроле, извештавање о слабостима и давање препорука за унапређење.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да предузме мере за креирање и дизајнирање система за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система финансијског управљања и контроле.

2.2 Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵ прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

- организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава;
- организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава или

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13



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

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

У Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац, у току 2013. године, није била успостављена интерна ревизија на један од начина прописан одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да успостави интерну ревизију на један од начина прописан одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски извештаји

Чланом 78. Закона о буџетском систему¹⁶ уређен је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја, између осталих и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Прописано је да је, 28. фебруар текуће године, крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Завршни рачун Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ за 2013. годину

Одредбама члана 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна и прописано је да завршни рачун садржи годишњи финансијски извештај о извршењу буџета, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁷ уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје.

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је доставила, Републичком фонду за здравствено осигурање, Завршни рачун за 2013. годину, у прописаном року, на следећим обрасцима:

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

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 51/07 и 14/08 - испр.



5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године.

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

- стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године;
- ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2013. године 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.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница „Рибарска бања“, поред наведених образаца, није доставила Извештај о примљеним донацијама у току 2013. године.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Специјалне болнице „Рибарска бања“ за период 01.01. – 31.12.2013. утврђено је да су исти усаглашени на свим обрачунским позицијама.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“, 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 одредбама члана 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да завршни рачун саставља на прописаним обрасцима, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Увидом у податке евидентиране у Главној књизи Специјалне болнице за 2013. годину и њиховим поређењем са износима исказаним у обрасцима Завршног рачуна утврђено је да износи на синтетичким контима појединих прихода и расхода исказани у обрасцима Завршног рачуна, нису усаглашени са подацима евидентираним у Главној књизи. (више детаља приказано у Табели број 1., која се налази у прилогу Предлога извештаја, – Преглед неслагања података исказаних у Завршном рачуну за 2013. годину са подацима евидентираним у Главној књизи Специјалне болнице).

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да предузме мере и активности како би се у обрасце Завршног рачуна уносили тачни подаци са одговарајућих конта Главне књиге на крају периода за који се саставља финансијски извештај.

3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац је, у оквиру Плана рада за 2013. годину, планирала приходе и расходе описно без навођења економске класификације.

Упоређивање планираних и извршених расхода за запослене вршено је на основу података из колоне 4 (износ одобрених апропријација из буџета) Извештаја о извршењу



буџета – Образац 5 Специјалне болнице „Рибарска бања“ у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године.

Расходи за запослене планирани су у износу од 293.000 хиљада динара.

Преглед извршења расхода за запослене (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Извршено	Разлика	% извршења
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	224.000	201.941	-22.059	90,15%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	42.000	36.306	-5.694	86,44%
414000	Социјална давања запосленима	15.000	13.187	-1.813	87,91%
415000	Накнаде трошкова за запослене	12.000	11.916	-84	99,30%
410000	Расходи за запослене	293.000	263.350	-29.650	89,88%

Специјална болница „Рибарска бања“ је, у 2013. години, извршила расходе за запослене у износу од 263.350 хиљада динара (89,88% планираних расхода).

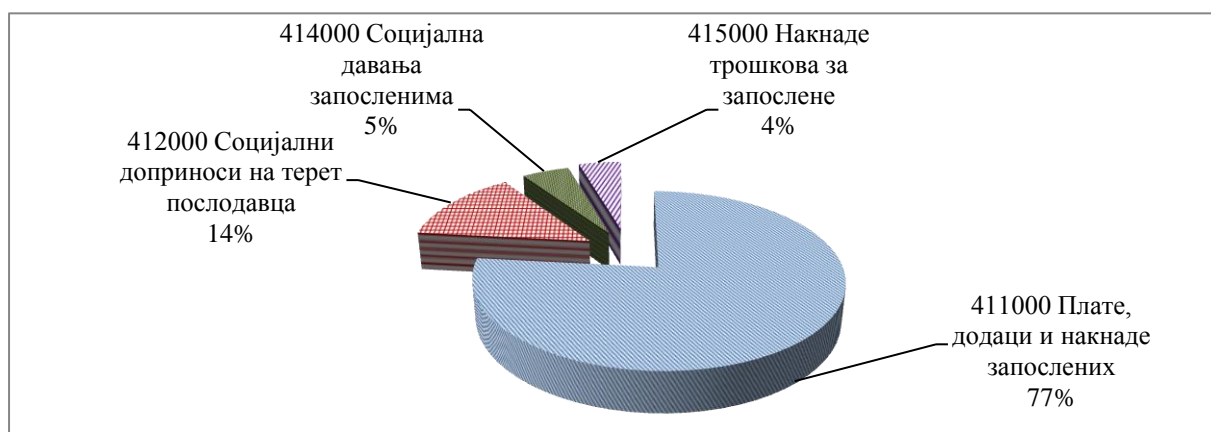
Преглед исказаних расхода за запослене у Завршном рачуну за 2013. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП			Конто	Опис	Укупно извршено расхода
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2132	4172	5173	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	201.941
2134	4174	5175	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	36.306
2140	4180	5181	414000	Социјална давања запосленима	13.187
2145	4185	5186	415000	Накнаде трошкова за запослене	11.916
2131	4171	5172	410000	Расходи за запослене	263.350

Увидом у обрасце Завршног рачуна Специјалне болнице „Рибарска бања“, за период 01.01. – 31.12.2013. године, утврђено је да су износи на конту 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени на свим обрачунским позицијама.

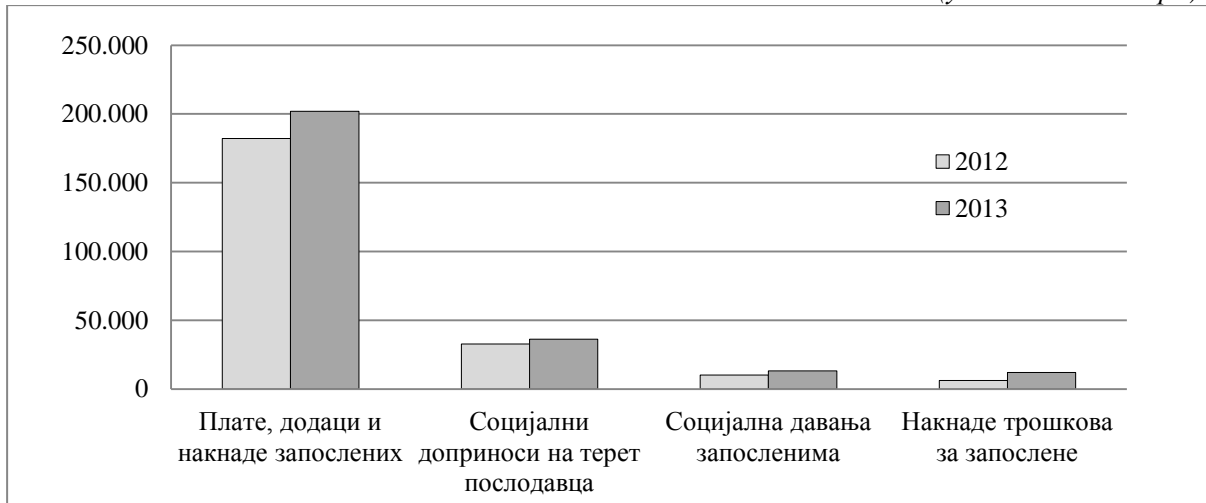
Приказ учешћа извршених расхода за запослене



Расходи за запослене у 2012. години извршени су у укупном износу од 231.148 хиљада динара, а у 2013. години у укупном износу од 263.350 хиљада динара, што представља увећање ових расхода за 13,93%, односно апсолутно увећање у износу од 32.202 хиљаде динара.



Приказ односа извршених расхода за запослене у 2013. години у односу на 2012. годину
(у хиљадама динара)



Нормативно уређење плата

Плате, додаци и накнаде запослених у Специјалној болници „Рибарска бања“ уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁸ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину¹⁹ (у даљем тексту: Закон о буџету), Законом о здравственој заштити²⁰, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама²¹ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), 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 установама²² (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту), Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија²³ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор), Закључцима Владе Републике Србије о износу основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁴, Законом о порезу на доходак грађана²⁵, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁶.

Одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13 и 55/13

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 114/12 и 59/13

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 45/13 - др. закон

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

²² „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13

²³ „Службени гласник РС”, бр. 36/10, 46/13 - споразум, 74/13 - споразум, 97/13 - споразум и 37/14 - споразум

²⁴ Закључци Владе: 05 Број 121-7111/2012 од 25. октобра 2012. године, 05 Број 121-3367/2013 од 23. априла 2013. године и 05 Број 121-9024/2013 од 25. октобра 2013. године

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин.износ., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 усклађени дин.износ, 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин.износ и 57/14

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин.износ., 8/13 - усклађени дин.износ., 47/13, 108/13 и 6/14 - усклађени дин. износ



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

Ставом 2. истог члана прописано је да, плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, поред ових елемената садрже и део плате по основу радног учинка, а ставом 4. истог члана утврђено је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3. став 1. Закона о платама).

Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2013. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
05 Број 121-7111/2012 од 25. октобра 2012. године	2.554,15	јануар - март
05 Број: 121-3367/2013 од 23. априла 2013. године	2.605,23	април - септембар
05 Број: 121-9024/2013 од 25. октобра 2013. године	2.618,26	октобар - децембар

Специјална болница „Рибарска бања“ је, у 2013. години, приликом обрачуна плата запослених, изабраних, именованих и постављених лица, примењивала основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама и члана 92. Посебног колективног уговора прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе у складу са одредбама члана 8. истог закона.

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

Утврђивање плате по основу радног учинка

Одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је утврђивање плате по основу радног учинка.

Влада је доношењем Уредбе о корективном коефицијенту ближе уредила начин обрачуна плате запослених у здравственим установама, утврдила корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац није примењивала одредбе Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део



плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да предузме активности којима ће обезбедити примену одредби Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама

Унутрашња организација рада и систематизација радних места

Унутрашња организација и систематизација радних места Специјалне болнице „Рибарска бања“ уређена је Правилником о систематизацији радних места 05 број: 2117/1 од 29. априла 2013. године.

Правилником о систематизацији у Специјалној болници „Рибарска бања“ систематизована су радна места за 3 (три) помоћника директора и то:

1. Помоћник директора за финансијске послове;
2. Помоћник директора за медицинска питања;
3. Помоћник директора за техничке послове и маркетинг.

Одредбом члана 131. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност, директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност, док је одредбама члана 132. став 2. истог закона прописано да, ако за директора здравствене установе није именовано лице са високом школском спремом здравствене струке, већ лице са завршеном високом школском спремом друге струке, заменик или помоћник директора за здравствену делатност мора бити лице са високом школском спремом здравствене струке.

Одредбама члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу здравствене заштите формирају две организационе јединице у оквиру којих се могу образовати одељења или одсеци. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, сагласно одредбама чл. 3. став 1. тачка 11), прописује увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења за директоре немедицинских служби и за њихове помоћнике.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Правилником о систематизацији, предвидела радна места за 2 (два) помоћника директора за обављање немедицинских послова, што није у складу са одредбама члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да Правилник о систематизацији радних места усклади са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



Кадровски план

На основу члана 173а. став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, Министар здравља је донео Кадровски план за Специјалну болницу „Рибарска бања“ за 2013. годину (број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године) којим је утврђен укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, у Специјалној болници „Рибарска бања“, који је износио 279 запослених радника.

Према подацима из Обрасца 7. Завршног рачуна Специјалне болнице „Рибарска бања“, укупан број запослених радника (на одређено и на неодређено време) на дан 31. децембар 2013. године износи 325.

Према подацима садржаним у програму за обрачун и исплату плата број запослених радника (на одређено и на неодређено време) на дан 31. децембар 2013. године износи 330.

Укупан број запослених према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна за 2013. годину

Датум	Укупан број запослених радника			Укупан број запослених утврђен Кадровским планом за 2013.
	На одређено	На неодређено	Укупно	
1	2	3	4 (2+3)	5
31.12.2012.	65	268	333	
31.12.2013.	28	297	325	279

Укупан број запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ на дан 31.12.2013. године (325 радника), био је већи за 46 радника од максималног броја запослених утврђеног Кадровским планом Специјалне болнице „Рибарска бања“ за 2013. годину (279 радника), што није у складу са одредбама члана 13. Посебног колективног уговора и члана 173а. став 14. Закона о здравственој заштити.

У 2013. години извршен је пријем 31 запосленог у радни однос на неодређено време у Специјалној болници „Рибарска бања“, без спровођења јавног конкурса за пријем у радни однос.

У поступку ревизије утврђено је:

а) да у Специјалној болници „Рибарска бања“ на дан 31.12.2013. године, укупан број запослених био је за 46 већи од максималног броја утврђеног Кадровским планом за 2013. годину (279 радника), што није у складу са одредбама 173а. став 14. Закона о здравственој заштити, од којих је са 31 запосленим заснован радни однос у 2013. години пре доношења кадровског плана,

б) Специјална болница „Рибарска бања“, заснивање радног односа, није вршила расписивањем јавног огласа, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“:

а) да заснивање радног односа са запосленима врши путем јавног огласа, а на основу Кадровског плана у одговарајућој буџетској години уз поштовање одредби Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;



б) да предузме мере и број запослених усклади са максималним бројем запослених утврђеним кадровским планом.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за запослене у односу на наведени правни оквир.

3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца – конто 411000 и конто 412000

Специјалне болница „Рибарска бања“ је Планом рада за 2013. годину планирала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у бруто износу од 229.000 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у бруто износу у периоду 01.01. – 31.12.2013. године износе 238.247 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 177.943 хиљаде динара.

Одредбама члана 33. Закона о раду и члана 10. Посебног колективног уговора прописани су елементи уговора о раду.

Уговор о раду, између осталог, треба да садржи новчани износ основне плате, накнаде плате, додатака на плату, елементе за утврђивање радног учинка, и друга примања запосленог, у складу са законом и колективним уговором.

Законом о платама је прописано да се основна плата запослених у јавним службама, које се финансирају из доприноса за обавезни социјално осигурање, утврђује на основу коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Основицу за обрачун плате и корективни коефицијент утврђује Влада Републике Србије, а коефицијенти су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ није уговором о раду, као ни решењем утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених. Увидом у податке којима располаже организациона јединица за опште и правне послове, утврђено је да није усвојен општи акт којим би се утврдили коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених на појединим радним местима.

У поступку ревизије, ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и у 2014. години закључује Уговоре о раду који садрже коефицијент за обрачун плате запосленог и новчани износ основне плате запосленог, као што је описано у тачки 4. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 1.

Обрачун плата и додатака вршен је применом просечног броја сати за сваки месец, без обзира на стварни број радних сати у месецу за који се врши обрачун.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да обрачун плата и додатака врши на основу стварног броја радних сати у месецу за који се врши обрачун.



Извршен је увид у 77 досијеа запослених ради провере правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима.

Преглед утврђених неправилности

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Број лица	Опис неправилности	Неправилно исплаћено
1.	19	запосленима су додељени виши коефицијенти за обрачун и исплату плата, у односу на прописане чланом 2. тачка 13) и чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима	922
2.	4	коефицијенти за обрачун и исплату плата (за два директора за различите периоде и за два запослена на радним местима помоћника директора) су увећани по основу руковођења у вишем износу од прописаног Уредбом о коефицијентима	698
3.	1	запослени је уговором о раду (анексом уговора) распоређен на радно место које није утврђено Правилником о систематизацији	226
	24	УКУПНО:	1.846

За 2 (два) запослена у Специјалној болници „Рибарска бања“ утврђен је нижи коефицијент од коефицијента предвиђеног одредбама члана 2. тачка 13) и члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама.

Преглед радних места и утврђених коефицијената

Редни број	Назив радног места	Утврђен коефицијент у Специјалној болници за 2013. годину		Коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима	
		Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1	2	3	4	5	6
1.	Шеф маркетиншке службе	18,10	/	18,70	0,61
2.	Рендген техничар у РО кабинету	13,00	/	13,57	/

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ преузела обавезе и више извршила расходе за запослене (са доприносима на терет послодавца) у укупном износу од 1.846 хиљада динара и то:

а) за плате 1 запосленог у износу од 226 хиљада динара који је Уговором о раду распоређен на радно место које није систематизовано Правилником о систематизацији;

б) за плате 23 запослена у износу од 1.620 хиљаде динара, којима је утврђен укупан коефицијент који није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) и члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ да:

а) уговоре о раду закључују за обављање послова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова како је то прописано одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ;

б) уговором о раду утврђују коефицијент за обрачун плата који је 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.

Елементи за обрачун и исплату плата из става 2. наведеног члана Закона утврђују се општим актом, који сагласно одредбама члана 136. став 1. тачка 2) Закона о здравственој заштити доноси управни одбор здравствене установе.

У поступку ревизије утврђено је да су обрачун и исплата стимулације у Специјалној болници „Рибарска бања“, вршени на основу:

- Правилника о награђивању по основу остварених резултата рада број: 2997 од 02. јула 2007. године, који је донео директор и

- Правилника о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи број: 5791/1 од 25. октобра 2013. године, који је донео Управни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“

Наведеним правилницима уређено је да се запосленом за време привремене спречености за рад, када се исплаћује накнада у износу 100% за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета као и за време коришћења годишњег одмора, исплаћује просечно увећање плате на нивоу болнице (просечна стимулација), што није у складу са одредбама члана 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да се ово увећање односи на плате (а не и на накнаде)

У поступку ревизије утврђено је да је у Специјалној болници у 2013. години:

- у периоду јануар – август 2013. године извршен обрачун и исплата стимулације запосленима без Одлуке директора у износу од 17.902 хиљаде динара (укључујући доприносе на терет послодавца);
- у периоду септембар – децембар 2013. године обрачун и исплата стимулације запосленима вршена на основу Одлука директора за сваки месец;
- обрачуната и исплаћена стимулација запосленима за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у износу од 1.239 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац:

а) у периоду од 01.01. до 25.10.2013. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 23.639 хиљада динара за исплаћену стимулацију запосленима на основу Правилника о награђивању по основу остварених резултата рада који није у складу са одредбама члана 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и који је донео директор, што није у складу са одредбама члана 136. став 1. тачка 2) Закона о здравственој заштити;



б) у периоду 25.10. до 31.12.2013. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 5.631 хиљада динара за исплаћену стимулацију запосленима на основу Правилника о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи, донетог од стране Управног одбора, а који није у складу са одредбама члана 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

в) преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.239 хиљада динара за исплаћену стимулацију запосленима за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета на основу Правилника о награђивању по основу остварених резултата из 2007. године и Правилника о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи од 25. октобра 2013. године.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да предузме мере и активности како би Правилник о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи број: 5791/1 од 25. октобра 2013. године, који је донео Управни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ ускладила са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3.1.1.1. Додаци на плату

Специјална болница „Рибарска бања“ је током 2013. године извршила расходе по основу исплаћених додатака на плате у укупном износу од 25.112 хиљаде динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

У поступку ревизије, утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац расходе за плате по основу цене рада, додатке и накнаде запослених у једном износу евидентирала на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁷.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да расходе за плате, додатке 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 и да исте исказује у Обрасцу 5. према изворима финансирања у складу са оствареним приходима.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Специјална болница „Рибарска бања“ је у току 2013. године извршила расходе за додатак на плате по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 3.615 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

Преглед прековременог рада		(у хиљадама динара)
Р. бр.	Прековремени рад	Износ
1	2	3
1	Рад дужи од пуног радног времена	370
2	Дежурство	3.245
	Укупно:	3.615

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013 и 120/2013



Одредбама члана 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 96. став 1. тачка 4) и 5) Закона о раду уређен је начин обрачуна и исплате додатка на плату који припада запосленима за прековремени рад и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена.

Дежурство, приправност и рад по позиву у здравственим установама уређени су чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл. 96 и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Право запосленог у здравственој установи на увећану плату по основу прековременог рада утврђено је у висини 26% од основне плате.

Прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно сагласно члану 53. став 2. Закона о раду. Сагласно члану 104. и 108. Закона о раду, запослени има право на одговарајућу зараду, односно на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду за рад дужи од пуног радног времена – најмање 26% од основице.

Обрачун додатка на плате по основу рада дужег од пуног радног времена вршен је по стопи од 26% од основне плате, што је у складу са чланом 96. став 1. тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије²⁸.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 3.615 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да у Специјалној болници:

- није донета Одлука директора о увођењу прековременог рада за 2013. годину;
- не води се евиденција о оствареним сатима прековременог рада;
- не доноси се Решења за запослене за сваки месец о утврђивању права на увећану плату по основу додатка за рад дужи од пуног радног времена.

Управни одбор је донео Одлуку број: 05 – 2452/1, којом се одобрава прековремени рад в.д. директора у 2013. години, у трајању од 16 сати месечно од 22. марта 2013. године.

Директор је донео Решења:

- за 1 (једног) запосленог на пословима „возача“ број: 1864/1 од 12.04.2013. године о прековременом раду у укупном трајању од 16 сати месечно;
- за 2 (два) запослена на пословима „електричара“ број: 1945/1 и број: 1945/2 од 17.04.2013. године о прековременом раду у укупном трајању од 10 сати месечно;
- за 2 (два) запослена на пословима „возача“ број: 2344/1 од 09.05.2012. године и број: 4747/1 од 21.09.2009. године, о прековременом раду у укупном трајању од 20 сати месечно;
- за 1 (једног) запосленог на пословима „контрола рада стражарске службе“ број: 5115/1 од 09.10.2009. године, о прековременом раду у укупном трајању од 20 сати.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница, у 2013. години, вршила обрачун и исплату додатака на плату по основу рада дужег од пуног радног времена на основу напред наведених Решења која нису заснована на валидној евиденцији о оствареним сатима прековременог рада.

²⁸ „Службени гласник РС“ бр. 36/2010, 46/2013 – споразум, 74/2013 – споразум и 97/2013 – споразум



Сагласно одредбама члана 78. Закона о здравственој заштити и члана 39. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, здравствена установа ради обезбеђивања непрекидне здравствене заштите уводи дежурство као вид прековремени рад. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по запосленом раднику доноси директор.

Специјална болница „Рибарска бања“ је у току 2013. године извршила расходе за додатак на плате по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 3.615 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца), од чега прековремени рад по основу дежурства износи 3.245 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац:

а) преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, у износу од 370 хиљада динара, без валидне евиденције о оствареним сатима прековременог рада и без доношења решења којим се утврђује право на увећану плату по основу додатака за рад дужи од пуног радног времена, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду;

б) евидентирала расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена и додатака на плату по основу дежурства, на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на економској класификацији 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац:

а) да обрачун и исплату додатка на плате за рад дужи од пуног радног времена, врши на основу решења и валидне евиденције о извршеном прековременом раду;

б) да расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Додатак за рад на дан државног и верског празника

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. години извршила расходе за додатак на плате по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 2.851 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца).

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

Обрачун и исплата додатка на плате по основу рада на дан државног и верског празника вршен је без доношења решења, што није у складу са чланом 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о



остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Рибарска бања“ у 2013. години додатак за рад на дан државног и верског празника обрачунавала применом цене сата рада у висини просечне плате у претходна три месеца, уместо по цени сата рада у текућем месецу.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац:

а) преузела обавезе и извршила расходе за додатак за рад на дан државног и верског празника, у износу од 2.851 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца), без доношења решења, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду;

б) расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника евидентирала на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на економској класификацији 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац:

а) да обрачун и исплату додатака на плате за рад на дан државног и верског празника врши на основу решења, како је то прописано чланом 193. Закона о раду;

б) да евидентирање расхода за додатке на плате за рад на дан државног и верског празника врши на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Додатак за ноћни рад

Висина додатка на плату по основу рада ноћу прописана је одредбама чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чије оснивач Република Србија у висини од 26% од основне плате.

У поступку ревизије утврђено је да је у току 2013. године остварено 29.593 сата ноћног рада и да је Специјална болница „Рибарска бања“ извршила расходе у износу од 2.387 хиљада динара (са доприносима за обавезно социјално осигурање) на име исплате додатка на плату за рад ноћу.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ расходе по основу додатка на плату за рад ноћу евидентирала на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на економској класификацији 411114 – Додатак за рад ноћу, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да евидентирање расхода за додатак за рад ноћу врши на прописаним шестоцифреним



субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. години извршила расходе по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад у укупном износу од 16.260 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца).

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне плате утврђено је, чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Рибарска бања“ у 2013. години обрачунавала додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у висини од 0,5% од основице. На овај начин Специјална болница је више преузела обавезе и извршила расходе у износу од 3.252 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац:

а) преузела обавезе и више извршила расход, у износу од 3.252 хиљаде динара, по основу додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), применом 0,5% од основне плате, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;

б) расход по основу додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) евидентирала на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на економској класификацији 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да:

а) преузима обавезе и извршава расходе по основу додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;

б) евидентирање расхода за додатак за време проведено на раду – минули рад врши на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.1.2. Накнаде плате

Право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате за претходна три месеца за време годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, одсуства за време државних и верских, стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада, утврђено је одредбама члана 101. – 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђено је право запосленог на накнаду плате.

Годишњи одмор и плаћено одсуство

Специјална болница „Рибарска бања“ је у току 2013. године извршила расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора у укупном износу од 23.112 хиљада динара и по основу плаћеног одсуство у укупном износу од 1.089 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца).

Утврђено је да је Специјална болница „Рибарска бања“ доносила решења за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац:

а) обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства, вршила на основу прописа који уређују ову област;

б) евидентирала расходе за накнаде плате за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства, на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на економској класификацији 411118 – Накнада плата за време одсуствовања са рада за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, одсуства за време државних и верских празника, што није у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да евидентирање расхода за накнаде плате за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства врши на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

3.1.2. Социјална давања запосленима – konto 414000

Специјална болница „Рибарска бања“ је извршила расходе за социјална давања запосленима у износу од 13.187 хиљада динара, што чини 87,91% планираних расхода (у 2012. години 10.166 хиљада динара).

Преглед неусаглашености структуре конта 414000 према подацима исказаним у Завршном рачуну и евидентираним у Главној књизи (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Завршни рачун	Главна књига	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11.693	11.693	0



Конто	Назив конта	Завршни рачун	Главна књига	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
	Породиљско боловање	/	7.505	
414200	Боловање преко 30 дана	/	3.441	
	Инвалидност рада другог степена	/	747	
	Расходи за образовање деце запослених	/	5.683	(5.683)
414300	Отпремнине и помоћи	1.494	1.427	67
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		35	(35)
	Укупно социјална давања запосленима:	13.187	18.838	(5.651) ²⁹

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

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. години извршила расходе за исплаћене накнаде за време одсуствовања са посла у износу од 11.693 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у укупном износу од 7.128 хиљада динара и то:

- породилско боловање у износу од 5.494 хиљада динара;
- боловање преко 30 дана у износу од 1.634 хиљада динара.

Породилско одсуство и одсуство са рада ради неге детета – конто 414111

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. години извршила расходе по основу исплате накнаде плате за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у укупном износу од 5.494 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 5.494 хиљада динара.

Одредбом члана 94. став 7. Закона о раду прописано је да запослена жена, односно отац детета, за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета, има право на накнаду зараде, у складу са законом.

Накнада зараде и висина накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета запослених уређена је одредбама члана 10. и 11. Закона о финансијској подршци породици са децом.

Обрачун и исплата накнаде плате за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета описана је у напоменама под тачком 3.1.1. – Плате, додаци и накнаде – увећање плата – стимулација)

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да преузима обавезе и извршава расходе по основу накнада за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у складу са прописима који регулишу ову област.

²⁹ Неусаглашеност података описана у Напомени 3. – Финансијски извештаји



Боловање преко 30 дана – конто 414121

Специјална болница „Рибарска бања“ је, у 2013. години, извршила расходе по основу исплате накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана у укупном износу од 3.441 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца).

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.634 хиљада динара.

Специјална болница „Рибарска бања“ је вршила обрачун и исплату накнаде плате за време привремене спречености за рад преко 30 дана у складу са важећим прописима и упућивала је захтеве за пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, филијали Крушевац.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац расходе по основу исплаћених накнада зарада (плате) за време привремене спречености за рад преко 30 дана, евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2. Расходи за образовање деце запослених – конто 414200

Специјална болница „Рибарска бања“ је, у 2013. години, извршила расходе на основу закључених уговора о делу у укупном износу од 5.682 хиљада динара и евидентирала их на конту 414200 – расходи за образовање деце запослених, а састоје се од следећих расхода:

- за накнаде лекарима консултантима и члановима лекарске комисије Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 560 хиљада динара,
- за накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 4.895 хиљада динара,
- за накнаде по основу уговора о ауторском праву у износу од 195 хиљада динара,
- за остале уговоре о делу у износу од 32 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 5.455 хиљада динара.

Расходи за накнаде лекарима консултантима и члановима лекарске комисије – конто 414212

Специјална болница „Рибарска бања“ је, у 2013. години, извршила расходе на основу закључених уговора о делу са лекарима консултантима и члановима лекарске комисије Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 560 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се ови расходи односе на исплату накнаде за вршење специјалистичких и консултативних прегледа из одређених области (ортопеди и неуролози) лекарима консултантима и на исплату накнаде за рад члановима лекарске комисије Републичког фонда за здравствено осигурање.

Директор болнице је донео Одлуку о висини накнаде број: 05 – 1343/1 од 17. марта 2011. године, којом је утврђена накнада члановима комисије Републичког фонда за здравствено осигурање у износу 3.000 динара и Одлуку број: 05 5643/1 од 17. октобра 2013. године којом је утврђена накнада лекарима консултантима у износу од 4.000 динара.



Здравствени радник, здравствени сарадник као и друго запослено лице, може да обавља допунски рад у здравственој установи, односно приватној пракси ван редовног радног времена (прописано чланом 199. Закона о здравственој заштити). Допунски рад здравствених радника је уређен члановима 199 – 202 Закона о здравственој заштити.

Здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, може вршити плаћања до висине расхода и издатака утврђених финансијским планом и који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години, како је то прописано одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

Расходи настали по основу исплаћених накнада члановима лекарских комисија Републичког фонда за здравствено осигурање нису расход настали за потребе обављања послова из делокруга Специјалне болнице „Рибарска бања“ и не могу се извршавати на терет других средстава здравствене установе, сагласно одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Рибарска бања“ је преузела обавезе и извршила расходе, у износу од 560 хиљада динара и то:

а) по основу исплаћених накнада лекарима запосленим у Здравственом центру Крушевац и Психијатријској болници Београд, за извршене специјалистичке и консултативне прегледе пацијената у износу од 235 хиљада динара, по основу закључених уговора о делу, што није у складу са одредбама чланова 199. – 202. Закона о здравственој заштити;

б) по основу исплаћених накнада члановима лекарских комисија Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала Крушевац у износу од 325 хиљада динара, по основу закључених уговора о делу, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. и 5. Закона о здравственој заштити;

в) расходе по основу извршених накнада, у износу од 560 хиљада динара, евидентирала на конту 414200 – Расходи за образовање деце запослених, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На овај начин Специјална болница је преценила расходе за образовање деце запослених – конто 414200 у износу од 560 хиљада динара, а потценила расходе за стручне услуге – конто 423500, за исти износ.

Препоручује се Специјалној болници „Рибарска бања“ да:

а) *предузме мере и активности како би ангажовање здравствених радника и сарадника за пружање здравствених услуга вршила у складу са одредбама чл. 199. – 202. Закона о здравственој заштити;*

б) *предузме мере и активности како би преузимала обавезе и извршавала расходе настале искључиво за потребе обављања послова из свог делокруга;*

в) *евидентирање расхода за стручне услуге врши у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*



Расходи за накнаду члановима управног и надзорног одбора – конто 414213

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. години извршила расходе за надокнаду члановима управног и надзорног одбора у бруто износу од 4.895 хиљада динара.

Управни одбор Специјалне болнице „Рибарска бања“ на основу члана 25. став 1. тачка 20) Статута на седници одржаној 20. марта 2009. године, донео је Одлуку о утврђивању висине накнаде за Председника и чланове управног одбора и надзорног одбора и то :

- Председника Управног одбора у износу од 38.000 динара
- Чланове управног одбора у износу од 26.000 динара,
- Председника надзорног одбора 20.000 динара и
- Чланова надзорног одбора 12.000 динара.

Увидом у записнике са састанка седница утврђено је да је Управни одбор одржао 9 седница у 2013. години. Специјална болница „Рибарска бања“ извршила расходе по основу исплаћених накнада члановима Управног одбора у износу од 3.638 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима. Надзорни одбор није одржао ни једну седницу у 2013. години, а исти је био исплаћен у укупном износу од 1.257 хиљада динара.

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. године уредно поднела Пореској управи Крушевац пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу ПП-ОПЈ 6.

У поступку ревизије утврђено је, да је Специјална болница „Рибарска бања“ расходе по основу накнада члановима управног и надзорног одбора, у износу од 4.895 хиљада динара, евидентирала на конту 414200 – Расходи за образовање деце запослених, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На овај начин Специјална болница „Рибарска бања“ је преценила расходе за образовање деце запослених – конто 414200 у износу од 4.895 хиљада динара, а потценила расходе за стручне услуге – конто 423500, за исти износ.

Препоручује се Специјалној болници „Рибарска бања“ да евидентирање расхода за стручне услуге врши у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.3. Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414300

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. години извршила расходе за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.427 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 1.391 хиљада динара.

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. години извршила исплату отпремнина приликом одласка у износу од 1.391 хиљада динара, од чега се износ од 800 хиљада динара односи се на исплату отпремнина запослених који су отишли у пензију у 2013. години, а износ од 591 хиљаду динара односи се на исплаћене отпремнине из 2012. године.



У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Рибарска бања“ за исплаћене отпремнине преко неопорезивог износа поднела Пореској Управи пријаву ПП ОПЈ – 8 о обрачунатом и плаћеном порезу на примања преко неопорезивог износа.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац, у 2013. години извршила расходе по основу исплате отпремнине приликом одласка у пензију, у складу са важећим одредбама члана 107. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и исте евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Специјална болница „Рибарска бања“ извршила је расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 11.916 хиљада динара (у 2012. години 6.091 хиљада динара).

Конто	Назив конта	Завршни рачун	Главна књига	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	11.916	7.062	4.854
415100	Накнаде трошкова за запослене	11.916	7.031	4.885
415300	/	/	31	-31

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 1.162 хиљада динара, који се односе на накнаду трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада.

Чланом 118. Закона о раду као и 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.

У Специјалној болници „Рибарска бања“ води се месечна евиденција превоза запослених. За превоз запослених у Специјалној болници користи се:

- Аутобус болнице на релацији Крушевац – Рибарска бања – Крушевац,
- Услуга превозника Југопревоз Крушевац – претплатна карта,
- Услуга превозника – претплатна карта уз исплату доплатне карте запосленом у готовини.

Утврђено је да Специјална болница „Рибарска бања“ расходе по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада – претплатне карте, у износу од 2.641 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 415100 – накнаде трошкова за запослене, уместо на економској класификацији 413100 – накнаде у натури.

На тај начин, Специјална болница је преценила расходе за накнаде трошкова за запослене – конто 415100, у износу од 2.641 хиљада динара, а потценила расходе за накнаде у натури – конто 413100, за исти износ.

У поступку ревизије, ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и у 2014. години расходе по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада – претплатне карте евидентира на економској класификацији 413100 – накнаде у



натури, као што је описано у тачки 4. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 4.

3.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

Друга примања запослених прописана су одредбама члана 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 107. и 108. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Преглед извршених расхода за остале награде запосленима по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Врста давања	Број радника	Нето	Доприноси на терет запосленог 17,9%	Порез 12%	Бруто I	Доприноси на терет послодавца 17,9%	Бруто II
1	2	3	4	5	6	7	8
8. Март	171	513	131	88	732	131	863
Поклон за Нову годину	329	1645	467	235	2347	420	2767
Укупно:	500	2.158	598	323	3.079	551	3.630

Увидом у пословне књиге Специјалне болнице „Рибарска бања“ утврђено је да је у току 2013. године извршен обрачун и исплата награда запосленима (8. Март и Новогодишњи поклони запосленима) у износу од 3.630 хиљада динара. Расходи су извршени из сопствених средстава.

Чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁰ 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.

Како су плате запослених у здравственим установама прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама и како, сагласно одредбама чл. 107. и 108. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, новогодишње и друге награде представљају друга примања, на исплаћене остале награде не врши се обрачун доприноса.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ у току 2013. године:

а) преузела обавезе и извршила расходе, у укупном износу од 863 хиљаде динара са доприносима на терет послодавца, за исплату поклона запосленим женама повод празника 8. марта, што није у складу са одредбама члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину,

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013 и 108/2013



б) преузела обавезе и више извршила расходе у износу од 554 хиљаде динара по основу награда запосленима за Новогодишње и Божићне празнике (5.000,00 динара нето по запосленом), што је није у складу са одредбама члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину;

в) обрачунала и платила доприносе за обавезно социјално осигурање на остале награде запосленима у укупном износу од 1.149 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;

г) обрачунала и платила порез на доходак грађана у износу за 66 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.

д) расходе за награде запослених и остале посебне расходе, у износу од 3.079 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на економској класификацији 416000 – Награде запослених и остали посебни расходи, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Специјална болница је преценила расходе за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000, у износу од 3.079 хиљада динара, а потценила расходе за награде запослених и остале посебне расходе – конто 416000, за исти износ.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да:

а) обрачун и исплату осталих награда запосленима врши у складу са прописима који уређују ову област и исте евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

б) 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.

3.2 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Планом рада Специјалне болнице за 2013. годину, за занатске и друге производне услуге за текуће одржавање су планирана средства у износу од 120.000 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање у периоду 01.01. – 31.12.2013. године износе 131.708 хиљада динара.

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2013. години су за 44.853 хиљада динара (51,64%) већи него у 2012. години.



Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ	Извор финансирања - из осталих извора
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	128.172	128.172
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.536	3.536
	Укупно:	131.708	131.708

Специјална болница „Рибарска бања“ донела је План рада за 2013. годину којим је планирала следеће инвестиционе активности:

Редни број	Инвестиционе активности	Укупно	Извори финансирања		
			сопствена средства	буџета	остала средства
1.	Реконструкција и адаптација виле "Херцеговина"	130.000	70.000	0	60.000
2.	Уређивање дворишног простора Р.бање-попличавање	20.000	20.000	0	0
3.	Санација виле "Поглед"	20.000	20.000	0	0
4.	Санација постојећих и изградња нових пратећих садржаја услужног карактера	30.000	30.000	0	0
5.	Набавка савремене медицинске и друге опреме	10.000	10.000	0	0
	Укупно	210.000	150.000	0	60.000

Специјална болница „Рибарска бања“ је дана 18.03.2013. године закључила Уговор о кредиту са АИК банком број: 05 – 16441/1 у износу од 60.000 хиљада динара, што на дан закључења уговора износи 537.413,38 ЕУР-а. Камата се обрачунава по стопи од 6,5 % годишње.

Кредит је одобрен од АИК банке за инвестиционо улагање у реконструкцију и адаптацију виле „Херцеговина“ у Рибарској бањи. Кредит се одобрава на рок до 5 година и грејс периодом од 12 месеци. Кредит се враћа у 48 месечних рата. Прва рата стиже на наплату 18. априла 2014. године у износу од 11.196,11 еура у динарској противвредности, а последња доспева на 18. марта 2018. године. Кредит је са валутном клаузулом што би значило да се рате плаћају у динарима тј. динарској противвредности применом средњег курса НБС-а на дан плаћања рате кредита. Кредит је обезбеђен меницом.

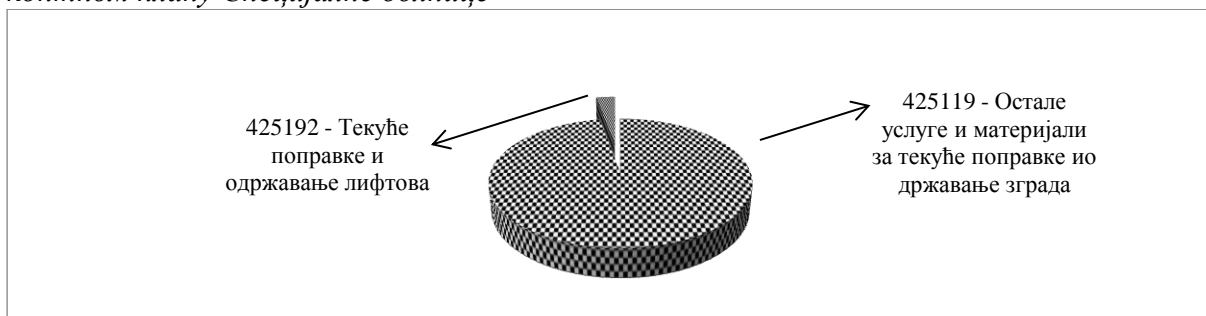
Управни одбор Специјалне болнице је на седници одржаној дана 06.11.2012. године, број: 05-6280/1, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга – кредитног задужења код пословне банке. Износ кредитног задужења износи 60.000.000 динара. Намена средстава је финансирање у области инвестиционог одржавања у Рибарској бањи.

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

Специјална болница „Рибарска бања“ је извршила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 128.172 хиљада.



Приказ извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката према контном плану Специјалне болнице



Тестирани су расходи за текуће поправке одржавање зграда и објеката у износу од 120.524 хиљаде динара, и то :

- Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119, у износу 119.658 хиљада динара;
- Текуће поправке и одржавање лифтова – конто 425192, у износу од 866 хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119

Специјална болница је, у 2013. години, преузела обавезе и извршила расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у износу 126.666 хиљада динара.

Преглед тестираних уговора

(у хиљадама динара)

Рб	Добављач	Број и датум уговора	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Тестирани износ	Врста неправилности	Утврђени износ неправилности (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6	7
1	"Кеј" Ваљево	05-7123/1 26.12.2012	105.852	107.063 ³¹	капитално одржавање зграда и објеката – 511300	107.063 ³²
2	"Гај инжењеринг"	05-1854/1 11.04.2013	23.358	12.595	капитално одржавање зграда и објеката – 511300	12.595
Укупно				119.658		119.658

Грађевински радови

Специјална болница је у 2013. години преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на основу закљученог Уговора 05 број: 7123/1 са ГПД „КЕЈ“ д.о.о. Ваљево по спроведеном поступку јавне набавке – извођење радова на адаптацији смештајног објекта виле „Херцеговина“. Вредност уговорених радова износи 98.276 хиљада динара.

³¹ ПДВ није обрачунат у складу са чланом 10. став2. тачка 3) Закона о ПДВ-у

³² ПДВ није обрачунат у складу са чланом 10. став2. тачка 3) Закона о ПДВ-у



- Понуђач је 26.04.2013. године доставио Наручиоцу понуду за додатне радове број 422/13-I заведено код понуђача, односно број 07-2116/1 од 26.04.2013. године заведено код Наручиоца,
- Наручилац је 21.05.2013. године доставио Понуђачу одговор на понуду за додатне радове заведен код Наручиоца под бројем 07-2116/2,
- Дана 25.05. 2013. године у просторијама Наручиоца одржан је састанак Наручиоца са Понуђачем и Стручним надзорним службама на коме су детаљно образлагане и усаглашаване све позиције додатних радова,
- Понуђач је 17.06.2013. године доставио Наручиоцу понуду за додатне радове број 573/13-I од 14.06.2013. године, заведено код понуђача, односно број 01-3176/1 од 17.06.2013. године заведено код Наручиоца и иста је коришћена као саставни део Анекса и уговора број 305/13-У од 18.06.2013. године.

Анексом I Уговора број: 305/13-У од 18. јуна 2013. године, уговорени су додатни радови чија вредност износи 7.576 хиљада динара. За наведени анекс нису спроведени сви поступци и процедуре који се у складу са Законом о јавним набавкама спроводе пре закључења уговора (није донета одлука о покретању поступка, није вођен записник о преговарању).

Укупна вредност радова по основном Уговору и Анексу I Уговора износи 105.852 хиљаде динара.

Извођач радова је испоставио седам привремених ситуација и окончану ситуацију за извршене радове у укупном износу од 107.063 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Рибарска бања“ у 2013. години издатке за адаптацију објекта вила „Херцеговина“, у износу од 107.063 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на економској класификацији 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На овај начин Специјална болница је преценила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100, у износу од 107.063 хиљада динара, а потценила издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, нефинансијску имовину и капитал, за исти износ.

У поступку ревизије, ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и у 2014. години спровела одговарајућа књижења на економској класификацији 011121 – Пословне зграде и пословни простор, као што је описано у тачки 4. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 5.

Издаци за набавку намештаја

Директор Специјалне болнице је 18.02.2013. године донео одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке обликованог у две партије и то:



- Партија број 1: израда, испорука и уградња намештаја према пројекту (гардеробери, кревети, комодe, наткасне, витрине, столице, фотелје, радни и клуб столови)
- Партија број 2: бела техника и апарати (собни фрижидери, ТВ пријемници, светлећа тела, опрема у приручној кухињи)

Након спроведеног поступка јавне набавке, за Партију број 1 закључен је Уговор 05 број: 1854/1 од 14. априла 2013. године са предузећем „Гај инжењеринг“ Земун, у износу од 25.206 хиљада динара. За партију број 2. није достављена ниједна понуда.

Дана 20. маја 2013. године, са предузећем „Гај инжењеринг“ Земун закључен је Анекс I Уговора 05 број: 1854/3 за „додатне радове на изради, испоруци и уградњи намештаја и опреме“ вредности од 2.823 хиљада динара. Предмет наведеног Анекса је испорука добара – зидних лампи, душека, телевизора и носача телевизора, односно набавка добара која нису била предвиђена основним уговором.

Специјална болница је извршене издатке за израду намештаја и опремање смештајног објекта вила „Херцеговина“ по основном уговору у износу од 12.728 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 512212 опрема, док је износ од 12.063 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Извршени издаци по Анексу I Уговора у износу од 1.582 хиљаде динара евидентирани су на економској класификацији 512200 – Издаци за административну опрему, у износу од 710 хиљаде динара на економској класификацији 522100 – Залихе материјала и у износу од 532 хиљаде динара на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Рибарска бања“:

а) преузела обавезе и извршила издатке за набавку добара (зидних лампи, душека и телевизора са носачем) у износу од 2.823 хиљада динара на основу Анекса I Уговора 05 број: 1854/3 од 20. маја 2013. године, који је закључила без 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.

б) издатке за услуге израде намештаја и опремање смештајног објекта вила „Херцеговина“ у износу од 12.595 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на економској класификацији 512200 – Издаци за административну опрему, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на тај начин преценила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 12.595 хиљада динара, а потценила издатке за административну опрему и позиције нефинансијске имовине и изворе капитала, за исти износ;

в) издатке за административну опрему у износу од 710 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 522100 – Залихе материјала, уместо на економској класификацији 512200 – Издаци за административну опрему, што није у складу са одредбама члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на тај начин преценила издатке за залихе



материјала у износу од 710 хиљада динара, а потценила издатке за административну опрему.

Препоручује се Специјалној болници „Рибарска бања“ да:

а) преузима обавезе и извршава издатке за набавку добара (административне опреме) у складу са прописима који регулишу јавне набавке;

б) издатке за израду намештаја и опремање објекта евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Специјална болница је у 2013. години преузела обавезе и извршила расходе, за извођење радова – кречење виле „Црна Гора“ на основу закљученог уговора са „Грађевинско занатском радњом – Предузетник Срђан Цветковић“ Стајковце, 05 број: 683/1 од 11. фебруара 2013. године након спроведеног поступка јавне набавке, у вредности од 1.980 хиљада динара, а у поступку ревизије извршено расхода у износу од 2.326 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Рибарска бања“ преузела обавезе и извршила расходе, у износу од 346 хиљада динара преко вредности Уговора 05 број: 683/1 од 11. марта 2013. године.

Препоручује се Специјалној болници „Рибарска бања“ да преузима обавезе и извршава расходе за извођење радова – кречење, у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Текуће поправке и одржавање лифтова – конто 425192

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. години, извршила расходе за текуће поправке и одржавање лифтова у износу од 1.506 хиљада динара.

Тестом су обухваћени расходи у износу од 1.390 хиљада динара.

Расходи за текуће поправке и одржавање лифтова извршени на основу Уговора 05 број: 3996/1 од 20. јула 2012. године закљученог са АД „Дака сервис“ Београд. Предмет уговора је редовно месечно одржавање – сервисирање лифтова. Уговор је закључен на неодређено време.

У поступку ревизије утврђено је, да је Специјална болница у току 2013. године преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање лифтова у износу од 1.390 хиљада динара, на основу Уговора 05 број: 3996/1 од 20. јула 2012. године закљученог са АД „Дака сервис“ Београд, без спроведеног поступка Јавне набавке мале вредности за шта нису постајали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је, да је Специјална болница у 2013. години преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање лифтова, у износу од 1.390 хиљада динара, на основу Уговора 05 број: 3996/1 од 20. јула 2012. године, који је закључила без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

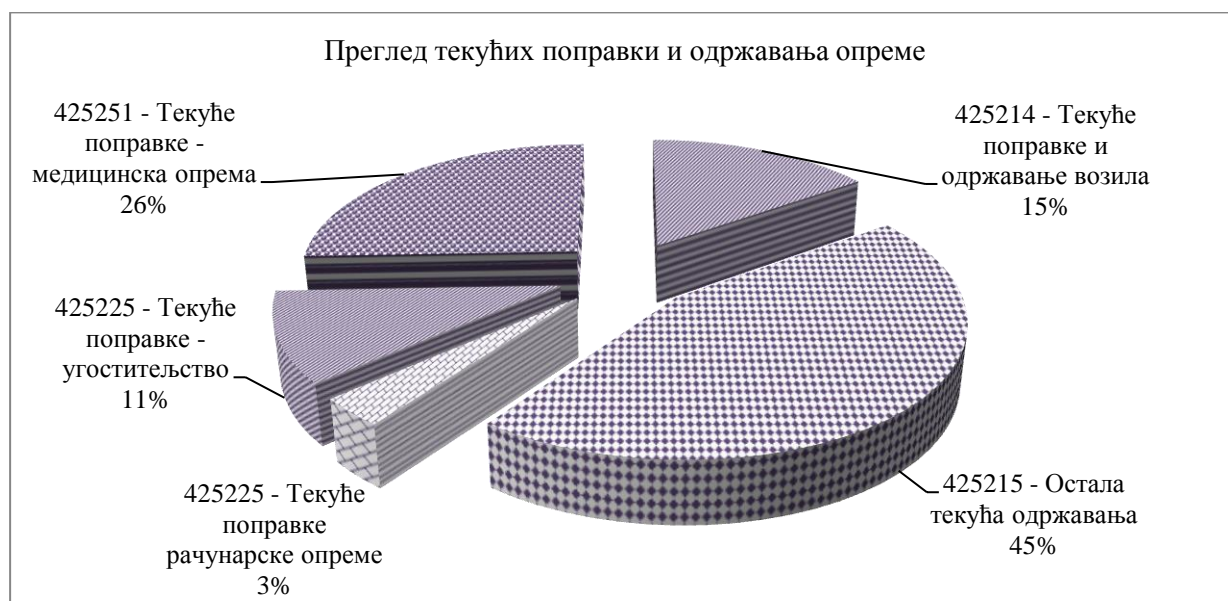


На овај начин Специјална Болница је преузела обавезе и извршила расходе који нису у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Специјалној болници „Рибарска бања“ да расходе за текуће поправке и одржавање лифтова врши на основу уговора закљученог у складу са Законом о јавним набавкама.

3.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. години, извршила расходе за текуће поправке и одржавање опреме и услуга осталог текућег одржавања у износу од 3.536 хиљада динара.



Тестирањем су обухваћени расходи у износу од 1.730 хиљада динара, и то:

- Расходи за остала текућа одржавања – конто 425215 у износу од 845 хиљада динара и
- Расходи за текуће поправке – медицинска опрема – конто 425251 у износу од 885 хиљада динара.

Преглед тестираних фактура за остало текуће одржавање – конто 425215

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	Врста услуге	Износ
1	2	3	4
1	Електротехна	израда и уградња металног лименог ормана	206
2	Електротехна	Израда електричних инсталација	94
3	Сервис Линк	инсталирање поларис система- дигитализација	260
4	Уго техна	ремонт центрифуге-машине	82
5	Уго техна	поправка центрифуге Примат	47
6	Уго техна	поправка машине за прање веша -Примат 25кг	11
7	Уго техна	поправка машине за прање веша -Примат 25кг	50
8	Мап +	баждарење водомера	44
9	Мап +	монтажа водомера	51
УКУПНО			845



У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница у 2013. години преузела обавезе и извршила расходе за услуге текућег одржавања медицинске опреме – конто 425251, у износу од 885 хиљада динара, на основу Уговора закљученог са предузећем „Прохима“ д.о.о Ниш од 26. маја 2003. године. Уговор је закључен на период од 1 године.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница, у 2013. години, преузела обавезе и извршила расходе за услуге текућег одржавања медицинске опреме, у износу од 885 хиљада динара, позивајући се на уговор који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Специјалној болници да преузима обавезе и извршава расходе за услуге одржавања медицинске опреме на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

3.3 Други приходи – конто 740000

Износ планираних других прихода из буџета исказаних у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за 2013. годину је 340.624 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац је, у 2013. години, остварила друге приходе у износу од 325.468 хиљада динара, што чини 95,55% планираних прихода из буџета исказаних у колони 4 Обрасца 5.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац, за период 01.01. – 31.12.2013. године, утврђено је да су износи на конту 740000 – Други приходи усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Преглед евидентираних других прихода у обрасцима Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“

(у хиљадама динара)

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно остварени приходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2068	4068	5068	741000	Приходи од имовине	933
2075	4075	5075	742000	Приход од продаје добара и услуга	323.642
2087	4087	5087	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	893
2067	4067	5067	740000	Други приходи	325.468

Увидом у податке евидентиране у Главној књизи Специјалне болнице „Рибарска бања“ за 2013. годину и њиховим поређењем са износима исказаним у обрасцима Завршног рачуна утврђено је да износ других прихода евидентиран у Главној књизи не одговара износу исказаном у обрасцима Завршног рачуна за 2013. годину.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода од продаје добара и услуга – конто 742000 и текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица – конто 744100.



3.3.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац је остварила приходе од продаје добара и услуга у износу од 323.642 хиљаде динара.

Сопствени приходи су, сагласно члану 2. тачка 16) Закона о буџетском систему³³, 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. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему³⁴, 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, између осталог, остваре и корисници 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 заштити 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.).

Специјална болница „Рибарска бања“ приходе од продаје добара и услуга остварује:

- пружањем услуга корисницима пензија чије се лечење финансира из средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на основу Уговора о пружању услуга рехабилитације корисника пензија Фонда 05 број: 2119/1 од 29. априла 2013. године;
- пружањем здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем грађанима, пензионерима, синдикатима и радним организацијама (услуге рехабилитације, амбулантне услуге, услуге лабораторије, рендгена...);
- издавањем у закуп пословног простора;
- пружањем угоститељских услуга;
- пружањем услуга коришћења базена и Спа центра „Старо купатило”;
- уплатама по основу пресуда суда.

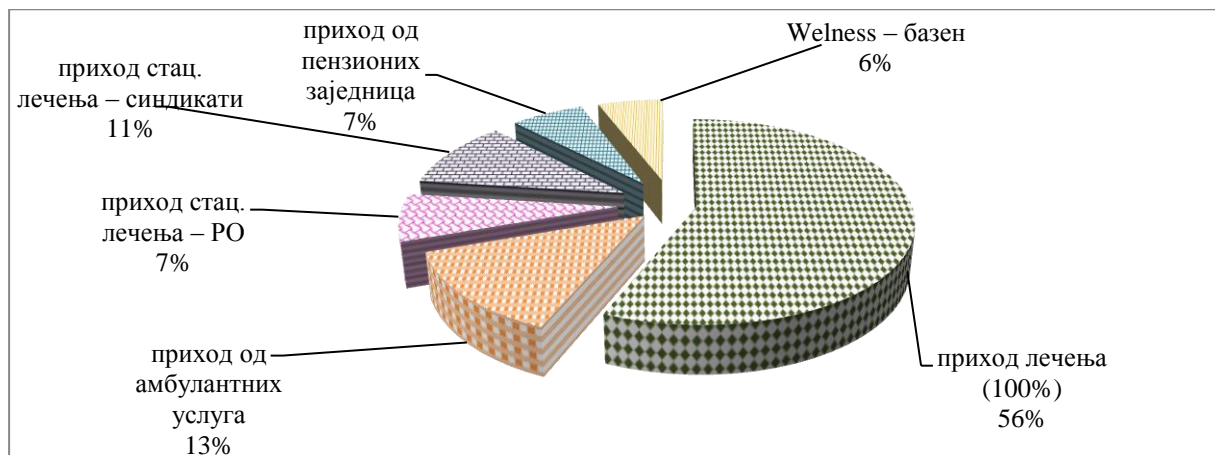
Наплата прихода од продаје добара и услуга у Специјалној болници „Рибарска бања“ остварује се уплатама на рачун сопствених прихода и у благајну Специјалне болнице од стране правних и физичких лица.

³³ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 93/12 и 62/13



Приказ прихода који имају 79,28% учешћа у укупним приходима од продаје добара и услуга



Специјална болница „Рибарска бања“, у 2013. години, наплату прихода за извршене услуге вршила је преко 14 фискалних каса.

Министарство финансија – Пореска управа је од почетка увођења фискалних каса у пословање (2004. година) издавала Решења о фискализацији фискалних каса, Решења о редовној замени фискалног модула, Решења о премештају фискалних каса као и Решења о престанку евидентирања промета.

Специјална болница „Рибарска бања“, у 2013. години, је подносила Пореској управи, организационој јединици Крушевац пореске пријаве пореза на додату вредност на обрасцу ПППДВ за месеце у 2013. години.

Укупан промет остварен преко фискалних каса у 2013. години је 282.345 хиљаде динара што чини 87,24% прихода евидентираних на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Одредбама члана 161. Закона о здравственој заштити³⁵ прописано је, између осталог, да здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе.

Специјална болница „Рибарска бања“ здравствене услуге које пружа на захтев послодавца и грађана је:

- у периоду 01.01. – 28.05.2013. године наплаћивала применом Ценовника 01 број: 2236/1, 01 број: 2237/1, 01 број: 2238/1, 01 број: 2239/1, 01 број: 2240/1, 01 број: 2241/1, 01 број: 2242/1 од 13.05.2011. године које је донео директор Специјалне болнице;
- у периоду 28.05. – 31.12.2013. године наплаћивала применом Ценовника 01 број: 2177/2, 01 број: 2178/2, 01 број: 2179/3, 01 број: 2180/2, 01 број: 2181/3, 01 број: 2182/2, 01 број: 2183/3, 01 број: 2423/2, 01 број: 2423/3 од 28.05.2013. године које је усвојио Управни одбор Одлуком 05 – 2757/1 од 28.05.2013. године и ценовника број: 06 – 3886/2 од 18.07.2013. године.

³⁵ „Службени гласник РС“, број: 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон



У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац:

а) у периоду 01.01. – 28.05.2013. године, остварила приходе од пружених здравствених услуга (лабораторијске услуге, услуге рендгена, услуге масаже, амбулантне услуге, услуге стационарног лечења), у износу од 67.130 хиљада динара, применом Ценовника 01 број: 2236/1, 01 број: 2237/1, 01 број: 2238/1, 01 број: 2239/1, 01 број: 2240/1, 01 број: 2241/1, 01 број: 2242/1 од 13.05.2011. године које је донео директор Специјалне болнице, што није у складу са одредбом члана 161. став 2. Закона о здравственој заштити, којом је прописано да цене по којима се наплаћују услуге од грађана, утврђује управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе и на тај начин остварила приходе у износу од 67.130 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 161. Закона о здравственој заштити,

б) није утврдила структуру цене услуга које пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Приход од пружених услуга лечења

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац, у 2013. години, остварила је приход од лечења у износу од 148.092 хиљада динара и то:

- приход од пружених услуга лечења 100% у износу од 144.533 хиљада динара – конто 74212102 и
- приход од пружених услуга лечења 90% у износу од 3.559 хиљаде динара – конто 74212106.

Ови приходи остварени су уплатама од физичких лица преко фискалне касе у Пријемној служби (ИБФМ АГ188950) у износу од 136.539 хиљада динара и уплатама на рачун сопствених прихода Специјалне болнице у износу од 11.552 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени приходи у износу од 39.224 хиљада динара остварени уплатама од физичких лица преко фискалне касе у Пријемној служби (ИБФМ АГ188950).

Услуге се наплаћују по БО дану у тренутку доласка корисника услуга (на почетку лечења) и не подлежу обрачуну ПДВ-а.

БО дан за „Лечење 100%“ обухвата смештај, три obroка, надзор лекара и четири терапије које лекар препише.

БО дан за „Лечење 90%“ обухвата смештај, три obroка и хидро терапију.

Корисници услуга пријављују се на шалтеру пријемне службе и прилажу здравствену документацију коју поседују. У пријемној служби се отвара „Протокол“ – историја болести, одређује смештај у некој од Вила зависно од степена покретљивости лица (непокретни, полупокретни и покретни) и врши се обрачун трошкова – израђује се признаница (4 примерка) на основу које се наплаћује услуга и издаје фискални рачун. Једна признаница остаје у благајни, једна на одељењу за историју болести а две кориснику услуга. Признанице потписује лице које је вршило обрачун. Програм у коме се израђују признанице повезан је са фискалном касом преко које се остварује наведени приход и на крају радног дана врши се провера и поређење стања.



У Специјалној болници врши се повраћај новца појединим корисницима услуга ако наступи неочекивана ситуација. Ова могућност је предвиђена из разлога што услуге које болница пружа корисницима се наплаћују пре почетка пружања услуга (унапред). Повраћај новца се врши у следећим случајевима:

- ако смештај није погодан потребама корисника услуге (врши се поврат целог износа, а потом се кориснику одреди одговарајући смештај и наплаћује),
- ако се приликом лечења јаве контраиндикације,
- због смрти пацијента.

Приликом повраћаја новца израђује се налог за исправку у благајни и то уз прилагање потврде са одељења, признаница и фискалног рачуна.

О повраћају новца тј. о условима под којима се врши повраћај корисници услуга могу се упознати преко Обавештења које се налази на шалтеру Пријемне службе.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац, у 2013. години, тестирани приход од лечења евидентирала у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приход од амбулантних услуга – конто 74212103

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац у 2013. години приход од амбулантних услуга остварила је у износу од 34.004 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени приходи у износу од 4.024 хиљада динара остварени уплатама од физичких лица преко фискалне касе „Терапијски блок – први спрат“ (ИБФМ АГ192070) и преко фискалне касе у Пријемној служби (ИБФМ АГ188950).

Наплата прихода за пружене амбулантне услуге врши се издавањем фискалних рачуна, а евидентирање прихода врши се на основу Извештаја о пруженим амбулантним услугама по врстама.

Приход од амбулантних услуга у 2013. години остварен је наплатом услуга применом ценовника, и то:

- ценовника масажа 01 број: 2238/1, ценовника ванстандардних услуга 01 број: 2239/1, ценовника здравствених услуга физикалне медицине и рехабилитације 01 број: 2240/1, ценовника здравствених услуга за екстерне пацијенте 01 број: 2241/1, од 13.05.2011. године које је донео директор Специјалне болнице; (више детаља у напомени 742000 – Приходи од продаје добара и услуга)
- ценовника здравствених услуга за екстерне пацијенте 01 број: 2177/2, ценовника масажа 01 број: 2178/2, ценовника ванстандардних услуга 01 број: 2179/3, ценовника здравствених услуга физикалне медицине и рехабилитације 01 број: 2183/3 од 28.05.2013. године које је усвојио Управни одбор Одлуком 05 – 2757/1 од 28.05.2013. године и 06 – 3886/2 од 18.07.2013. године који је усвојио Управни одбор.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац, у 2013. години, приход од амбулантних услуга евидентирала у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Приход стационарног лечења – радне организације – конто 74212111

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац у 2013. години приход стационарног лечења – радне организације остварила је у износу од 19.076 хиљада динара, који је наплаћен од туристичких организација као посредника у пружању услуга и предузећа.

Тестирањем су обухваћени приходи у износу од 11.596 хиљада динара.

Специјална болница „Рибарска бања“ у 2013. години је приходе остваривала на основу уговора закључених са туристичким организацијама и предузећима и на основу појединачно испостављаних фактура туристичким организацијама и предузећима са којима није имала закључене уговоре.

Плаћање уговорених услуга врши се на основу профактуре, а обрачун извршених услуга врши се после завршетка лечења сваке смене. Такође уговорено је да се за више коришћене услуге од уговорених уплати износ по испостављеној профактури или фактури и да се уплаћени, а неискоришћени БО дани искористе или да се изврши повраћај више уплаћених средстава.

Током 2013. године Специјална болница остварила је приходе и испостављањем фактура туристичким организацијама са којима није имала закључене уговоре.

У поступку ревизије извршен је увид у испостављене фактуре у износу од 7.693 хиљада динара, за пружене услуге правним лицима са којима болница није имала закључене уговоре.

Плаћање наведених услуга врши се на основу профактура, које се израђују у Пријемној служби, уплатом средстава на рачун сопствених прихода Специјалне болнице. Након завршеног лечења израђује се фактура и у случају измена врши корекција цене. Профактура садржи цену лечења, износ боравишне таксе и осигурања. Евидентирање прихода врши се свакодневно на основу уплате и добијеног извода.

Преглед купаца са којима је остварен највећи промет *(у хиљадама динара)*

Ред. бр.	Назив купца (РО)	Остварен приход у 2013. години
1	2	3
1	Привредно друштво за организацију одмора и рекреације радника и угоститељство и туризам „Епстурс“	3.147
2	Мондорама доо Ниш	2.671
3	Специјална болница за болести срца и крвних судова „Острог“ Београд	1.942
4	„Бест травел“ доо Београд	623

Специјална болница „Рибарска бања“, у 2013. години, слала је изводе отворених ставки (ИОС-е) ради усаглашавања стања са својим купцима на дан 31.10.2013. године.

Највећи износ потраживања на дан 31.12.2013. године Специјална болница је имала од Привредног друштва за организацију одмора и рекреације радника и угоститељство и туризам „Епстурс“ у износу од 592 хиљаде динара и Специјалне болнице за болести



срца и крвних судова „Острог“ у износу од 3.234 хиљаде динара³⁶. Специјална болница је против њих покренула судски спор, а у 2014. години Привредни суд је донео „Предлог за извршење на основу веродостојне исправе“ у корист Специјалне болнице.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац, у 2013. години:

а) остварила приход од стационарног лечења у износу од 7.408 хиљада динара, на основу испостављених фактура туристичким организацијама и предузећима без закључених уговора, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити;

б) тестирани приход од стационарног лечења евидентирала у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да приходе стационарног лечења остварује на основу закључених уговора у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити.

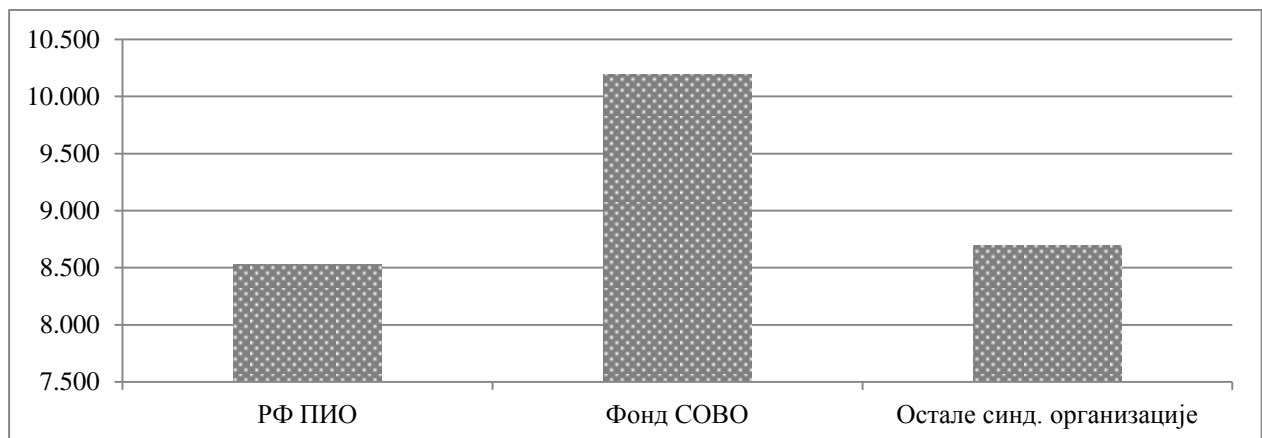
Приход стационарног лечења – синдикати – конто 74212112

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац у 2013. години приход стационарног лечења – синдикати остварила је у износу од 27.414 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени приходи у износу од 16.818 хиљада динара.

Специјална болница је приход стационарног лечења остварила на основу закљученог уговора са РФ ПИО, на основу испостављених фактура Фонду за социјално осигурање војних осигураника и са синдикалним организацијама на основу закључених уговора и на основу испостављених фактура синдикалним организацијама са којима није имала закључене уговоре.

Приказ остварених прихода стационарног лечења у 2013. години – конто 74212112



³⁶ Износ за који је добијен спор у 2014. години укључује трошкове лечења, санитетског материјала и пружених угоститељских услуга.



Специјална болница „Рибарска бања“ је са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање закључила Уговор о пружању услуга рехабилитације корисника пензија Фонда 05 број: 2119/1 од 29. априла 2013. године. Уговор је закључен у трајању од једне године. По наведеном уговору остварен је приход у износу од 8.526 хиљада динара.

Уговором је дефинисано да давалац услуга за кориснике пензија обезбеди рехабилитацију, у трајању од 10 дана (комплет пансион и медицинске услуге у зависности од медицинске дијагнозе корисника пензије – болеснички дан), без могућности продужавања трајања по било ком основу, а на рачун Фонда.

Трошкове рехабилитације корисника пензија у целини финансира Републички фонд за пензијско инвалидско осигурање из средстава доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, на бази пуног пансиона и пружене медицинске услуге у износу од 2.700,00 динара по једном кориснику пензије. Фонд сноси трошкове смештаја (на бази пуног пансиона) за пратиоца детета које је остварило породичну пензију, а неспособно је за самостални живот и рад у износу од 2.000,00 динара. Фонд рефундира трошкове превоза Даваоцу услуга.

По завршетку рехабилитације фактура се доставља у року од 8 дана филијали Фонда која је упутила корисника на рехабилитацију.

Специјална болница је на захтев Републичког фонда за пензијско инвалидско осигурање доставила Преглед броја корисника са стањем на дан 10.10.2013. године.

Преглед прихода по филијалама РФ ПИО *(у хиљадама динара)*

Редни број	Филијала Фонда	Остварен приход	Процент учешћа
1	2	3	4
1	Крушевац	2.811	39%
2	Крагујевац	1.641	19%
3	Београд град	1.254	14%
4	Ђуприја	1.182	14%
5	Ниш	918	11%
6	Краљево	485	6%
7	Београд	146	2%
8	Врање	88	1%
9	Прокупље	1	0%
Укупно:		8.526	100%

Специјална болница је остварила и приход стационарног лечења у износу од 10.190 хиљада динара од Фонда за социјално осигурање војних осигураника (ВП 1089-11-Београд). Специјална болница је испостављала фактуре за услуге специјалистичких прегледа физијатра, Реганове вежбе, електромагнетно поље, интерферентне струје, ултразвука, БО дан за продужену рехабилитацију. Фактурисање услуга продужене рехабилитације вршено је по ценама из члана 2. Правилника о ценама болесничког дана за продужену рехабилитацију у стационарним здравственим установама специјализованим за рехабилитацију³⁷.

³⁷ „Сл. гласник“, бр. 5/2013



Осигурана лица Фонда за социјално осигурање војних осигураника упућивана су у Специјалну болницу на основу Предлога за медицинску рехабилитацију и Решења о одобравању медицинске рехабилитације од Министарства одбране – Управе за војно здравство, којим се између осталог, дефинишу: назив установе у којој се одобрава рехабилитација, дужина трајања рехабилитације, установа којој се доставља рачун.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника није закључио уговор о пружању услуга рехабилитације војним осигураницима.

У поступку ревизије, ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и у 2014. години покренула иницијативу за закључивање уговора и упутила Допис Фонду за социјално осигурање војних осигураника број: 5341/1 од 19.11.2014. године, као што је описано у тачки 4. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 3.

Специјална болница „Рибарска бања“ у 2013. години је слала изводе отворених ставки (ИОС-е) ради усаглашавања стања са својим купцима на дан 31.10.2013. године. Највећи износ потраживања на дан 31.12.2013. године Специјална болница је имала од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у износу од 339 хиљада динара и Синдиката Јавног предузећа Ресавица у износу од 2.735 хиљада динара, што чини 93,63% укупних потраживања од синдикалних организација.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац у 2013. години остварила приход од стационарног лечења, у износу од 1.005 хиљада динара, на основу испостављених фактура синдикалним организацијама, без закључених уговора, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да приходе за пружене услуге стационарног лечења, од синдикалних организација остварује у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити.

Приход од пензионих заједница – забране – конто 74212129

Специјална болница „Рибарска бања“, у 2013. години, остварила је приход у износу од 16.604 хиљада динара од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање уплатом средстава која се обустављају корисницима пензија.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање запослених је са Специјалном болницом „Рибарска бања“ закључио Уговор о пословној сарадњи број: 01 број: 785/1 од 09. марта 2006. године (РФ ПИО број: 181-68/06 од 14. марта 2006. године). Услови и начин спровођења наведеног уговора регулисани су Споразумом о административном спровођењу Уговора број: 785/1 од 09. марта 2006. године

Уговором су уређени међусобни односи Републичког фонда за пензијско инвалидско осигурање и болнице у циљу остваривања што повољнијих услова за пружање услуга опоравка и здравствене рехабилитације корисницима пензија Фонда.

Специјална болница обезбеђује образац Изјаве и Решења о административној забрани у три примерка. Болница попуњава предвиђене податке у Обрасцима и заједно са чековима од пензија и списком корисника пензије који су потписали Изјаву предаје



у одговарајућу исплатну службу фонда. Фонд доноси Решење о административној забрани и доставља болници два примерка.

Одредбом члана 5. став 2. Уговора уговорне стране су се споразумеле да у случају престанка права на исплату пензије корисника пензије, ризик наплате потраживања преузима Специјална болница.

Корисници пензија имају могућност да користе услуге опоравка и здравствене рехабилитације које пружа Специјална болница, а плаћање се одобрава до 6 (шест) месечних рата, без камате.

Евидентирање остварених прихода врши се на конту прихода 74212129 по категоријама пензионера (пољопривредници, самосталне делатности, пензионери из радног односа и војни пензионери) при чему се не врши евидентирање потраживања од пензионера (физичких лица) на основу израђених Решења административних забрана.

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац у 2013. години, приход преко административних забрана, остварила на основу Уговора о пословној сарадњи број: 01 број: 785/1 од 09. марта 2006. године и Споразума о административном спровођењу Уговора број: 785/1 од 09. марта 2006. године и евидентирала у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приход од закупа – конто 742123

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац је остварила приход од закупа у износу од 2.356 хиљаде динара.

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

Одредбама члана 8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије³⁸, који је био на снази до 05.10.2011. године, Уговор закључен о давању на коришћење, односно у закуп супротно одредбама наведеног члана, ништав је.

Сагласно одредбама члана 22. став 4. Закона о јавној својини³⁹, који је био на снази од 06.10.2011. године, Уговор о закупу закључен без сагласности Дирекције, ништав је.

Сагласно одредбама члана 27. став 6. Закона о јавној својини, о давању у закуп непокретности из члана 18. истог закона (носиоци права коришћења) одлучује надлежни орган носиоца права коришћења на непокретности, што је у конкретном случају надлежни орган Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац. Ова одлука се прибавља уз сагласност Дирекције.

Ништав је акт о прибављању и располагању стварима у јавној својини који је донео ненадлежни орган као и уговор закључен на основу таквог акта.

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 53/95, 32/97 и 101/05

³⁹ "Службени гласник РС", бр. 72/2011 и 88/2013



Преглед закључених уговора и остварених прихода од закупа

(у хиљадама динара)

РБ	Закупац	Предмет закупа	Број уговора	Датум важења уговора		Остварен приход у 2013. год.
				од	до	
1	2	3	4	5	6	7
1	Трговинска радња „Рибарска бања“	Закуп пословних просторија – продајни део од 74 м ² и пратећи садржаји од 41,20 м ² Закуп пословних просторија – продајни део од 74 м ² и пратећи садржаји од 30,50 м ²	Без уговора	/	/	709
			05 број: 5181/1	01.10.2013	01.10.2016	180
2	Компанија „Дунав осигурање“ адо Београд	Истицање рекламе Компаније на самом улазу у бању и на јарболу спортских терена	05 број: 1969/1 05 број: 1825/1	01.04.2012 01.04.2013	01.04.2013 01.04.2014	220 440
3	Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“	Закуп простора на кровном делу и унутар објекта „Видиковац“ Закуп простора на КП 3196, КО Рибаре површине од 22,3 м ² – три просторије за смештај централе, за разделник и АКУ батерије	05 број: 5635/1 Анекс V број: 450/1	18.11.2009 01.01.2010	18.11.2019 31.12.2010 – престао да важи	80 (80 евидентирано на конту 74212111) 97
4	ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“	Закуп пословног простора површине од 44,30 м ²	Анекс I број: 1061/1	01.01.2005	неодређено	115
5	Аутобуски превозник „Југопревоз“ Крушевац	Закуп собе	Без уговора	/	/	240 (120 евидентирано на конту 74212111)
6	14 фармацеутских кућа	Изнајмљивање изложбеног простора	Без уговора			475
7	Апотека Крушевац	Закуп пословне просторије површине 3,5 м ² + 32,5 м ²	05 број: 58/1	01.07.2009	неодређено	Без накнаде
8	Vip mobile	Део крова зграде + простор у згради	од 27.11.2013	27.11.2013	27.11.2017	0
УКУПНО:						2.356 + 200 евид. на конту 74212111

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац:

а) остварила приход од закупа у износу од 195 хиљада динара на основу Уговора 05 број: 1061/1 од 31.03.2005. године и 05 број: 5635/1 од 05.11.2009. године који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину



Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије, који је важио у време закључивања уговора;

б) остварила приход од закупа у износу од 840 хиљада динара на основу Уговора 05 број: 5181/1 од 24.09.2013. године који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22. Закона о јавној својини.

На овај начин Специјална болница је остварила приходе од продаје добара и услуга у износу од 1.035 хиљада динара на основу Уговора о закупу који су ништави сагласно одредбама члана 22. став 4. Закона о јавној својини и члана 8. Закона о средствима у својини Републике Србије, који је важио у време закључивања уговора.

в) остварила приход од закупа и приход од изнајмљивања изложбеног простора фармацеутским кућама у износу од 1.521 хиљада динара на основу појединачно испостављаних фактура, без закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити;

г) приход од закупа у износу од 200 хиљада динара евидентирала је на конту 74212111 – Приход стационарног лечења – РО уместо на конту 742123 – Приход од закупа, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да:

а) располагање на непокретностима, на којима има право својине или право коришћења, врши у складу са Законом о јавној својини и прописима који уређују здравствено осигурање;

б) приход од закупа остварује у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити;

в) евидентирање прихода од закупа врши у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приход од пружања услуга отвореног базена

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац је у 2013. години остварила приходе отвореног базена у износу од 8.684 хиљада динара.

Преглед остварених прихода на отвореном базену (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Назив конта	Износ остварених прихода у 2013. години	Тестирани износ	Процент
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	742125	Ноћно купање	457	212	46,39%
2	742126	Приход базена – пола карте	1.610	480	29,81%
3	742127	Приход базена – лежальке	277	99	35,74%
4	742152	Приход од базена	6340	2.254	35,55%
Укупно приход базена:			8.684	3.045	35,06%



Тестирањем су обухваћени приходи у износу од 3.045 хиљада динара.

Приход од пружања услуга отвореног базена остварује се уплатом готовине од стране корисника услуга и издавањем фискалних рачуна преко фискалне касе „Терапијски блок“ ИБФМ А3010780.

Преко фискалне касе „Терапијски блок“ евидентирају се уплате за:

- коришћење отвореног базен,
- коришћење отвореног базена за стационарне госте (фонд + тржиште),
- коришћење отвореног базена за децу млађу од 10 година,
- коришћење лежаљки и масаже,
- ноћно купање.

Фискална каса пружа могућност дневног прегледа пружених услуга по наведеним категоријама. На основу тих прегледа у рачуноводству се врши евидентирање остварених прихода на одговарајућим контима прихода.

Приходи, у 2013. години, остварени су наплатом услуга према Ценовнику 01 број: 2239/1 од 13. маја 2011. године, 01 број: 2179/3 од 28. маја 2013. године и 06 број: 3886/2 18.07.2013. године.

У 2013. години предаја готовине у главну благајну није вршена потписивањем лица које готовину предаје и лица које готовину прима у благајну.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац, у 2013. години, приходе остварене од пружања услуга отвореног базена евидентирала у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи од пружања услуга Спа центра „Старо купатило“ (Wелnes-a)

Специјална болница „Рибарска бања“ је у 2013. години остварила приходе од пружања услуга у Спа центру „Старо купатило“ у износу од 22.589 хиљада динара.

Ови приходи остварени су од уплата физичких лица и издавања фискалних рачуна и уплата правних лица на рачун сопствених прихода Специјалне болнице.

Приходи зависно од начина остваривања евидентирани су на различитим контима, и то:

- на конту 7421303 – Welnes базен за продате карте базена преко фискалне касе „Welnes – базен“, у износу од 14.927 хиљада динара;
- на конту 7421304 – Welnes радне организације за уплате правних лица, у износу од 1.033 хиљада динара;
- на конту 7421311 – Welnes Амам за услуге коришћења Амам-а преко фискалне касе „Welnes – амам“, у износу од 6.629 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени приходи у износу од 5.271 хиљада динара остварени уплатама физичких лица преко фискалне касе Welnes рецепција базен (ИБФМ АГ250460) и Welnes рецепција Амам (ИБФМ 248740).

Специјална болница „Рибарска бања“, у 2013. години, наплату услуга вршила је применом ценовника 01 број: 2239/1 и 01 број: 2238/1 од 13. маја 2011. године, 01 број:



2179/3 и 01 број: 2178/2 од 28. маја 2013. године, 06 број: 3886/2 од 18. јула 2013. године и 06 број: 6540/1 од 03.12.2013. године.

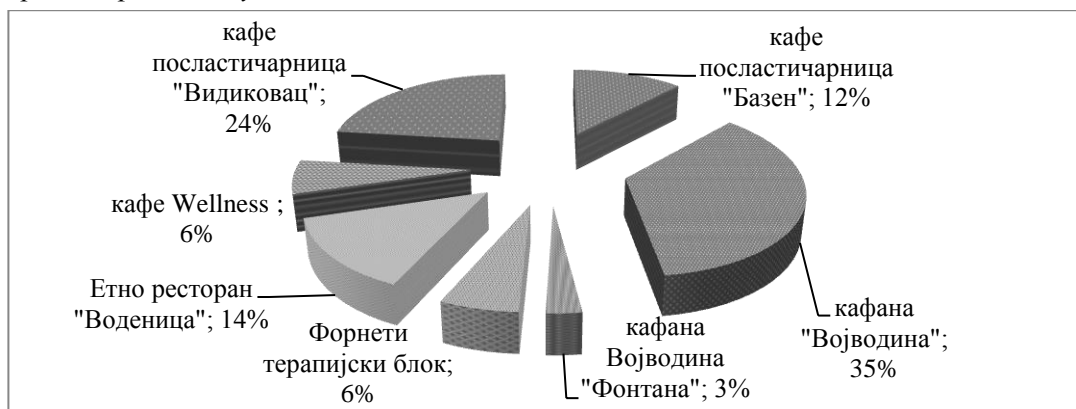
У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац, у 2013. години, тестиране приходе евидентирала у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи од угоститељских услуга

Приходи од угоститељских услуга (пиће, роштиљ, кухиња) у 2013. години остварени су у износу од 24.660 хиљаде динара.

У 2013. години наведени приходи остварени су преко седам фискалних каса.

Приказ фискалних каса преко којих се остварују приходи од угоститељских услуга са оствареним прометом у 2013. години



Евидентирање остварених прихода од пружених угоститељских услуга (пиће, роштиљ, кухиња) врши се преко следећих конта:

Конто	Назив конта	Износ
74212101	Приход од продате хране правним лицима	1.590
74212104	Приход од продате хране грађанима	672
7421302	WELNES - шанк	1.560
742141	Приход од шанка ресторана	7.530
742142	Шанк форнети	1.503
742143	Приход шанк центра	2.886
742144	Приход шанк „Видиковац“	2.112
742145	Приход шанк роштиља	2.730
742146	Шанк фонтана	677
742148	Пазар Воденица пиће	1.288
742149	Пазар Воденица храна	2.113

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода који се остварују преко фискалних каса у кафани „Војводина“ (ИБФМ: АА001381) и кафе посластичарници „Видиковац“ (ИБФМ: АГ257140).

Фискална каса преко које се евидентира промет у кафани „Војводина“ пружа могућност дневног приказа оствареног промета по категоријама: пиће, роштиљ и кухиња. На основу таквог приказа приликом предаје дневног пазара у главној благајни се израђује „Признаница примљених пазара шанкова“ коју потписује благајник. У



Признаници се уносе и пазари остварени преко свих осталих каса. Овако израђена Признаница служи као основ за израду Дневника благајне и у рачуноводству за евидентирање прихода на одређеним контима, с тим да као прилог иду и дневни извештаји фискалних каса.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница, у 2013. години, приходе остварене од угоститељских услуга евидентирала у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приход од пружене услуге дочека Нове године – конто 742155

Специјална болница „Рибарска бања“, је у 2013. години, остварила приход од пружених услуга дочека нове године у износу од 2.792 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени приходи у износу од 2.792 хиљаде динара.

Специјална болница „Рибарска бања“ је закључила Уговор са Туристичком агенцијом Sofia Tour&CO, 86B Dondukov blvd, Софија Бугарска 05 број: 6105/1 од 12.11.2013. године. Предмет уговора је закуп смештајних капацитета Специјалне болнице у периоду од 31.12.2013. – 02.01.2014. године и организовање свечаног дочека Нове године од стране Специјалне болнице.

Корисник услуга је извршио плаћање уговорених услуга у износу од 2.837 хиљада динара. Од уплаћеног износа 2.792 хиљаде динара је евидентирано на конту 742155 – Приход од дочека нове године, износ од 35 хиљаде динара који се односи на боравишну таксу евидентиран је на конту обавеза 245225 – судске таксе и износ од 10 хиљаде динара који се односи на осигурање евидентиран је на конту обавеза 245224 – општинске таксе.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“, Крушевац приход од пружене услуге дочека Нове године остварила на основу Уговора са туристичком агенцијом и евидентирала у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ванредни приходи – конто 742158

Специјална болница „Рибарска бања“, у 2013. години, је остварила ванредни приход у износу од 5.011 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћени приходи у износу од 3.824 хиљаде динара.

Специјална болница „Рибарска бања“, у 2013. години, остварила је ванредни приход у износу од 3.824 хиљада динара, и то:

- дана 18. јануара 2013. године, на име пресуде Привредног апелационог суда у Београду од 09. августа 2012. године остварила је приход у износу од 935 хиљаде динара (вредност предметног дуга са законском затезном каматом, трошковима извршења и трошковима парничног поступка), од Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Подунавски округ, Смедерево;
- дана 12. априла 2013. године, на име пресуде Привредног суда у Београду од 09. септембра 2011. године остварила је приход у износу од 2.415 хиљаде динара



(вредност предметног дуга са законском затезном каматом и трошковима парничног поступка), од Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Јабланички округ, Лесковац и

- на основу књижних одобрења у износу од 474 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац приход по основу судских спорова у износу од 3.350 евидентирала на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На тај начин Специјална болница је преценила приходе од продаје добара и услуга – конто 742000, у износу од 3.350 хиљада динара, а потценила мешовите и неодређене приходе – конто 745100, за исти износ.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да приходе остварене по основу судских спорова евидентира у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Специјална болница „Рибарска бања“ је остварила приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 893 хиљаде динара.

У Главној књизи за 2013. годину наведени приходи евидентирани су на конту 745100 – мешовити и неодређени приходи.

Преглед прихода евидентираних у Главној књизи		(у хиљадама динара)
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
745142	Помоћ у лековима	1
745143	Помоћ у намирницама	231
745146	Помоћ у техничком материјалу	263
745147	Помоћ у хигијени	1
745148	Помоћ у основним средствима	397
Укупно:		893

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода евидентираних на конту 745146 – помоћ у техничком материјалу у износу од 260 хиљада динара и на конту 745148 – помоћ у основним средствима у износу од 397 хиљада динара.

Специјална болница је остварила донације у стварима (роби) на основу Уговора о донацији, Одлуке о одобравању средстава и Фактура испостављених од добављача.

Специјална болница је, у 2013. години, донације добијене у стварима (роби) евидентирала у оквиру групе текућих прихода, иако добијена средства не утичу на промену износа готовине и готовинских еквивалената и не утичу на финансијски резултат код примене готовинске основе.



Преглед вредности добијених донација и конта евидентирања у Главној књизи

(у хиљадама динара)

Ред. број	Уговор	Предмет донације	Вредност донације	Вредност у књигама болнице	Конто евидентирања	
1	2	3	4	5	6	
1	„Хемопродукт“ доо Кш 05 број: 2878/1 од 06.06.2013	100 комада дозера за течни сапун	100	100	745146 – помоћ у техничком материјалу	
2	ТУР Фокс Крушевац – без уговора	држачи за сложиви папир и убрис	100	100		
3	ОД „Елмос промет“ Кш 05 број: 3772/1 од 15.07.2013	100 комада дозера за течни сапун	60	60		
4	Министарство здравља RS-SHPF-7695YF-G-ICB-10-A.2.17MoH	„Router и UPS Model“	93	93	745148 – помоћ у основним средствима	
5	„Master security“ доо Ниш 05 број: 1667/1 од 02.04.2013	Уређај за контролу приступа и евиденцију радног времена	/	15		
6	„Ламела промет“ Кш 05 број: 3773/1 од 15.07.2013	Рачунар, монитор штампач	64	64		
7	ГДП „Кеј“ доо Ваљево 05 број: 4265/1 од 09.08.2013	два рачунара, две тастатуре миш, два монитора	54	54		
8	„Гај инжењеринг и опремање“ - Одлука о одобравању донације број: 2667/0 од 09.07.2013	компјутерска опрема и штампач	49	49		
9	СТР „Торпедо“ Кш 05 број 3774/1 од 15.07.2013	веш машина VOX WM 661	22	22		
10	Задужбина Николе Спасић Београд број: 820 од 15.11.2013	апарат ЕКГ Cardiovit AT-1, Schiller	219	100		
УКУПНО:				657		

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац у 2013. години:

а) донације добијене у стварима (роби) у износу од 657 хиљада динара у Главној књизи евидентирала на конту 745100 – мешовити и неодређени приходи и у обрасцима Завршног рачуна исказала на конту 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица и на тај начин преценила приходе у износу од 657 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

б) ЕКГ апарат добијен из донације у својим пословним књигама евидентирала у вредности од 100 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 1. Уговора о донацији број: 820 од 15. новембра 2013. године којим је дефинисано да је вредност донације 219 хиљада динара.



Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац да донације у стварима (роби) евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Завршни рачун саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У поступку ревизије, ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и у 2014. години извршила правилно евидентирање вредности добијене донације на економској класификацији 011251 – Медицинска опрема, као што је описано у тачки 4. Напомена – Предузете мере и активности субјекта ревизије у току ревизионог поступка под тачком 6.

4. ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ У ТОКУ РЕВИЗИОНОГ ПОСТУПКА

У поступку ревизије Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац је предузела мере и активности ради отклањања утврђених неправилности, и то:

1. Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца – конто 411000 и конто 412000 (Напомена 3.1.1.)

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ није уговором о раду, као ни решењем утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених. Увидом у податке којима располаже организациона јединица за опште и правне послове, утврђено је да није усвојен општи акт којим би се утврдили коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених на појединим радним местима.

Ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и у 2014. закључује Уговоре о раду који садрже коефицијент за обрачун плате запосленог и новчани износ основне плате запосленог.

Као доказ о предузетим мерама достављени су Уговори о раду закључени у 2014. години.

2. Стручни органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ (Напомена 1.3.1.)

У поступку ревизије утврђено је да директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“, у 2013. години, није именовао чланове Етичког одбора, што није у складу са одредбама члана 147. Закона о здравственој заштити и члана 36. Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“.

Ради отклањања утврђене неправилности Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и упутила захтев Основном суду Крушевац за достављање предлога имена лица која ће бити чланови Етичког одбора



16.10.2014. године, док је Стручни савет је дао предлог за чланове Етичког одбора из реда запослених 14.11.2014. године.

Као доказ о предузетим мерама достављени су:

- Захтев Основном суду Крушевац за достављање предлога имена лица која ће бити чланови Етичког одбора бр. 4767/1 од 16.10.2014. године;
- Предлог Стручног савета за чланове Етичког одбора из редова запослених бр. 5277/1 од 14.11.2014. године.

3. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 (Напомена 3.3.1.)

Фонд за социјално осигурање војних осигураника није закључио уговор о пружању услуга рехабилитације војним осигураницима.

Ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и у 2014. години покренула иницијативу за закључивање уговора путем дописа који је упутила Допис Фонду за социјално осигурање војних осигураника број: 5341/1 од 19.11.2014. године.

Као доказ о предузетим мерама достављен је Допис упућен Фонду за социјално осигурање војних осигураника број: 5341/1 од 19.11.2014. године.

4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000 (Напомена 3.1.3)

Утврђено је да Специјална болница „Рибарска бања“ расходе по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада – претплатне карте, у износу од 2.641 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 415100 – накнаде трошкова за запослене, уместо на економској класификацији 413100 – накнаде у природи. На тај начин, Специјална болница је преценила расходе за накнаде трошкова за запослене – конто 415100, у износу од 2.641 хиљада динара, а потценила расходе за накнаде у природи – конто 413100, за исти износ.

Ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и у 2014. години, расходе за накнаде трошкова за запослене – претплатна карта евидентира на економској класификацији 413100 – накнаде у природи.

Као доказ о предузетим мерама достављена је аналитичка картица 413151 – Превоз радника на посао и с посла – месечне карте.

5. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 (Напомена 3.2.1)

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Рибарска бања“ у 2013. години издатке за адаптацију објекта вила „Херцеговина“, у износу од 107.063 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на економској класификацији 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката. На овај начин Специјална болница је преценила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100, у износу од 107.063



хиљада динара, а потценила издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, нефинансијску имовину и капитал, за исти износ.

Ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и у 2014. години спровела одговарајућа књижења на економској класификацији 011121 – Пословне зграде и пословни простор.

Као доказ о предузетим мерама достављена је аналитичка картица 011121 – Пословне зграде и пословни простор.

6. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000 (Напомена 3.3.2)

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац у 2013. години ЕКГ апарат добијен из донације у својим пословним књигама евидентирала у вредности од 100 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 1. Уговора о донацији број: 820 од 15. новембра 2013. године којим је дефинисано да је вредност донације 219 хиљада динара.

Ради отклањања утврђене неправилности, Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ је предузела мере и активности и у 2014. години извршила правилно евидентирање вредности добијене донације на економској класификацији 011251 – Медицинска опрема.

Као доказ о предузетим мерама достављена је аналитичка картица 011251 – Медицинска опрема.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ
БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „РИБАРСКА БАЊА“ ЗА 2013. ГОДИНУ**

(чије су посебне ставке предмет ревизије)



САДРЖАЈ:

1. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	92
2. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	95
3. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	98
4. ТАБЕЛА БРОЈ 1. ПРЕГЛЕД НЕУСАГЛАШЕНОСТИ ПОДАТАКА ИСКАЗАНИХ У ЗАВРШНОМ РАЧУНУ СА ПОДАЦИМА ЕВИДЕНТИРАНИМ У ГЛАВНОЈ КЊИЗИ.....	105



1. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2

у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	554.037	597.502
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2067 + 2092 + 2097)	553.916	597.290
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2087)	300.410	325.468
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2072)	417	933
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	417	933
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2076)	298.449	323.642
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	298.449	323.642
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088)	1.544	893
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.544	893
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093)	8.458	9.693
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	8.458	9.693
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.458	9.693
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	245.048	262.129
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099)	245.048	262.129
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	245.048	262.129
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105)	121	212
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106)	121	212
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)	121	212
2107	811100	Примања од продаје непокретности	121	212
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	559.001	622.511
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2281)	546.724	594.310
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2140 + 2145)	231.148	263.350
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	182.142	201.941
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	182.142	201.941
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	32.749	36.306
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.125	22.214
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.252	12.419
2137	412300	Допринос за незапосленост	1.372	1.673
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143)	10.166	13.187
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	9.230	11.693
2143	414300	Отпремнине и помоћи	936	1.494
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	6.091	11.916
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.091	11.916
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	314.698	313.693
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2159)	54.171	57.000
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	8.273	10.261
2156	421200	Енергетске услуге	39.421	39.207
2157	421300	Комуналне услуге	2.458	2.027
2158	421400	Услуге комуникација	2.266	2.237



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2159	421500	Трошкови осигурања	1.753	3.268
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2165)	4.038	2.245
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.116	1.107
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.215	440
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.707	698
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	39.115	20.209
2169	423100	Административне услуге	20	9
2170	423200	Компјутерске услуге	5.161	1.499
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.763	785
2172	423400	Услуге информисања	16.118	5.608
2173	423500	Стручне услуге	5.770	8.659
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	575	178
2175	423700	Репрезентација	1.976	1.019
2176	423900	Остале опште услуге	7.732	2.452
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2179 до 2182)	4.562	3.561
2179	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.815	1.077
2180	424300	Медицинске услуге	747	2.473
2182	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		11
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	86.855	131.708
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	81.456	128.172
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.399	3.536
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	125.957	98.970
2189	426100	Административни материјал	3.232	2.777
2190	426200	Материјали за пољопривреду	2.676	68
2192	426400	Материјали за саобраћај	5.240	4.239
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	6.980	3.924
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	100.817	80.151
2197	426900	Материјали за посебне намене	7.012	7.811
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199)		15.749
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2201)		15.749
2201	431200	Амортизација опреме		15.749
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	878	1.518
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2286 + 2287)	878	1.518
2286	482100	Остали порези	316	280
2287	482200	Обавезне таксе	562	1.238
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321)	12.277	28.201
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305)	8.091	24.117
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2303)		3.309
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		3.309
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2307+2310)	8.091	20.808
2307	512200	Административна опрема	8.091	16.628
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		4.180
2321	520000	ЗАЛИХЕ (2324)	4.186	4.084
2324	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (2325)	4.186	4.084
2325	522100	Залихе материјала	4.186	4.084
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)		
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)	4.964	25.009
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2350 + 2351)	8.163	60.000
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8.163	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		60.000
2352		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353)		15.543
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		15.543
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	3.199	19.448
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)		
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2359 = 2355)	3.199	19.448
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	3.199	19.448



2. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4

у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4104 + 4129)	554.037	657.502
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4067 + 4092 + 4097)	553.916	597.290
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4087)	300.410	325.468
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	417	933
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	417	933
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4076)	298.449	323.642
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	298.449	323.642
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088)	1.544	893
4088	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица	1.544	893
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093)	8.458	9.693
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	8.458	9.693
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.458	9.693
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	245.048	262.129
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099)	245.048	262.129
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	245.048	262.129
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	121	212
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106)	121	212
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)	121	212
4107	811100	Примања од продаје непокретности	121	212
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130)		60.000
4130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4131)		60.000
4131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (4135)		60.000
4135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		60.000
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	559.001	638.054
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4321)	546.724	594.310
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4180 + 4185)	231.148	263.350
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	182.142	201.941
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	182.142	201.941
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	32.749	36.306
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.125	22.214
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.252	12.419
4177	412300	Допринос за незапосленост	1.372	1.673
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4181 + 4183)	10.166	13.187
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	9.230	11.693



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4183	414300	Отпремнине и помоћи	936	1.494
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	6.091	11.916
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.091	11.916
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	314.698	313.693
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4199)	54.171	57.000
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	8.273	10.261
4196	421200	Енергетске услуге	39.421	39.207
4197	421300	Комуналне услуге	2.458	2.027
4198	421400	Услуге комуникација	2.266	2.237
4199	421500	Трошкови осигурања	1.753	3.268
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4205)	4.038	2.245
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.116	1.107
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.215	440
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.707	698
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	39.115	20.209
4209	423100	Административне услуге	20	9
4210	423200	Компјутерске услуге	5.161	1.499
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.763	785
4212	423400	Услуге информисања	16.118	5.608
4213	423500	Стручне услуге	5.770	8.659
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	575	178
4215	423700	Репрезентација	1.976	1.019
4216	423900	Остале опште услуге	7.732	2.452
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4219 до 4223)	4.562	3.561
4219	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.815	1.077
4220	424300	Медицинске услуге	747	2.473
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		11
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	86.855	131.708
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	81.456	128.172
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.399	3.536
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	125.957	98.970
4229	426100	Административни материјал	3.232	2.777
4230	426200	Материјали за пољопривреду	2.676	68
4232	426400	Материјали за саобраћај	5.240	4.239
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	6.980	3.924
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	100.817	80.151
4237	426900	Материјали за посебне намене	7.012	7.811
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4243)		15.749
4243	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4244)		15.749
4244	432100	Амортизација култивисане имовине		15.749
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4325)	878	1.518
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4326 + 4327)	878	1.518
4326	482100	Остали порези	316	280
4327	482200	Обавезне таксе	562	1.238
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361)	12.277	28.201
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345)	8.091	24.117



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4343)		3.309
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		3.309
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4347 + 4350)	8.091	20.808
4347	512200	Административна опрема	8.091	16.628
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		4.180
4361	520000	ЗАЛИХЕ (4364)	4.186	4.084
4364	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (4365)	4.186	4.084
4365	522100	Залихе материјала	4.186	4.084
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (43858)		15.543
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4386)		15.543
4386	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (4390)		15.543
4390	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		15.543
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)		19.448
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)	4.964	
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	53.720	60.142
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	565.423	657.502
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	11.386	
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436)	559.001	622.845
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		15.209
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	60.142	94.799



3. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5

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
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	622.381	597.502	694		6.210	264.918	893	324.787
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5067 + 5092 + 5097)	621.681	597.290	694		6.210	264.918	893	324.575
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5087)	340.624	325.468					893	324.575
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5072)	1.000	933						933
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.000	933						933
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5076)	338.624	323.642						323.642
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	338.624	323.642						323.642
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088)	1.000	893					893	
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.000	893					893	
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093)	10.000	9.693	694		6.210	2.789		
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	10.000	9.693	694		6.210	2.789		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.000	9.693	694		6.210	2.789		



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
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	271.057	262.129				262.129		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099)	271.057	262.129				262.129		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	271.057	262.129				262.129		
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105)	700	212						212
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106)	700	212						212
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)	700	212						212
5107	811100	Примања од продаје непокретности	700	212						212
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130)	60.000	60.000						60.000
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131)	60.000	60.000						60.000
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (5135)	60.000	60.000						60.000
5135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	60.000	60.000						60.000
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	682.381	657.502	694		6.210	264.918	893	384.787



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 НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5171 + 5339)	660.000	622.511	694		6.210	264.918	893	349.796
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172+ 5194+ 5239+ 5254+ 5278+ 5291+ 5307+ 5322)	630.000	594.310	694		6.210	264.918	893	321.595
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	293.000	263.350	694		6.210	194.789		61.657
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	224.000	201.941				166.000		35.941
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	224.000	201.941				166.000		35.941
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	42.000	36.306				26.000		10.306
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.000	22.214				17.000		5.214
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.000	12.419				9.000		3.419
5178	412300	Допринос за незапосленост	2.000	1.673						1.673
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	15.000	13.187	694		6.210	2.789		3.494
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	13.000	11.693	694		6.210	2.789		2.000
5184	414300	Отпремнине и помоћи	2.000	1.494						1.494
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	12.000	11.916						11.916
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	12.000	11.916						11.916
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	319.000	313.693				70.129	893	242.671
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	58.500	57.000				25.000		32.000
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10.500	10.261						10.261



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
5197	421200	Енергетске услуге	40.000	39.207				25.000		14.207
5198	421300	Комуналне услуге	2.200	2.027						2.027
5199	421400	Услуге комуникација	2.300	2.237						2.237
5200	421500	Трошкови осигурања	3.500	3.268						3.268
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	2.500	2.245						2.245
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.200	1.107						1.107
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	500	440						440
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	800	698						698
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	22.000	20.209						20.209
5210	423100	Административне услуге	100	9						9
5211	423200	Компјутерске услуге	1.700	1.499						1.499
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.000	785						785
5213	423400	Услуге информисања	6.000	5.608						5.608
5214	423500	Стручне услуге	9.000	8.659						8.659
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	200	178						178
5216	423700	Репрезентација	1.500	1.019						1.019
5217	423900	Остале опште услуге	2.500	2.452						2.452
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	4.000	3.561						3.561
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.400	1.077						1.077
5221	424300	Медицинске услуге	2.500	2.473						2.473
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	100	11						11
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	132.000	131.708						131.708
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	128.200	128.172						128.172



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.800	3.536						3.536
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	100.000	98.970				45.129	893	52.948
5230	426100	Административни материјал	2.800	2.777						2.777
5231	426200	Материјали за пољопривреду	100	68						68
5233	426400	Материјали за саобраћај	4.300	4.239						4.239
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.000	3.924						3.924
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	80.800	80.151				45.129	893	34.129
5238	426900	Материјали за посебне намене	8.000	7.811						7.811
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)	16.000	15.749						15.749
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)	16.000	15.749						15.749
5242	431200	Амортизација опреме	16.000	15.749						15.749
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	2.000	1.518						1.518
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	2.000	1.518						1.518
5327	482100	Остали порези	500	280						280
5328	482200	Обавезне таксе	1.500	1.238						1.238
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	30.000	28.201						28.201
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	25.000	24.117						24.117
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	4.000	3.309						3.309
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.000	3.309						3.309
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	21.000	20.808						20.808
5348	512200	Административна опрема	16.800	16.628						16.628
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.200	4.180						4.180



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
5362	520000	ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)	5.000	4.084						4.084
5365	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5368)	5.000	4.084						4.084
5366	522100	Залихе материјала	5.000	4.084						4.084
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)	20.000	15.543						15.543
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)	20.000	15.543						15.543
5387	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)	20.000	15.543						15.543
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	20.000	15.543						15.543
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	680.000	638.054	694		6.210	264.918	893	365.339

III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	622.381	597.502	694		6.210	264.918	893	324.787
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	660.000	622.511	694		6.210	264.918	893	349.796
5435		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0	37.619	25.009						25.009
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)	60.000	60.000						60.000



Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и и примања и расходи и издаци							
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора	
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)	20.000	15.543							15.543
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 - 5437) > 0	40.000	44.457							44.457
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0	2.381	19.448							19.448



4. Табела број 1. Преглед неусаглашености података исказаних у Завршном рачуну са подацима евидентираним у Главној књизи

(у хиљадама динара)

Назив конта	Опис	Извештај о извршењу буџета - Образац 5	Главна књига	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	597.290	597.290	0
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	325.468	325.445	23
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	933	933	0
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	933	933	0
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	323.642	323.619	23
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	323.642	323.619	23
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	893	0	893
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	893	0	893
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ		893	(893)
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	9.693	9.693	0
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	9.693	9.693	0
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	9.693	9.693	0
780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	262.129	262.152	(23)
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	262.129	262.152	(23)
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	262.129	262.152	(23)
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	594.310	594.310	0
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	263.350	264.153	(803)
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	201.941	201.941	0
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	201.941	201.941	0
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	36.306	36.306	0
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.214	36.306	(14.092)
412200	Допринос за здравствено осигурање	12.419		12.419
412300	Допринос за незапосленост	1.673		1.673
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	13.187	18.838	(5.651)
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11.693	11.693	0
414200	Расходи за образовање деце запослених		5.683	(5.683)
414300	Отпремнине и помоћи	1.494	1.427	67
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		35	(35)
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	11.916	7.062	4.854
415100	Накнаде трошкова за запослене	11.916	7.031	4.885
415300			31	(31)
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ		6	(6)
416100	ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ		6	(6)
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	313.693	312.891	802
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	57.000	57.291	(291)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10.261	10.261	0
421200	Енергетске услуге	39.207	39.491	(284)
421300	Комуналне услуге	2.027	2.027	0



Назив конта	Опис	Извештај о извршењу бюдета - Образац 5	Главна књига	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
421400	Услуге комуникација	2.237	2.237	0
421500	Трошкови осигурања	3.268	3.268	0
421600	Закуп имовине и опреме		7	(7)
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	2.245	2.245	0
422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.107	857	250
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	440	440	0
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	698	948	(250)
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	20.209	22.779	(2.570)
423100	Административне услуге	9	9	0
423200	Компјутерске услуге	1.499	1.124	375
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	785	785	0
423400	Услуге информисања	5.608	6.323	(715)
423500	Стручне услуге	8.659	10.024	(1.365)
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	178	321	(143)
423700	Репрезентација	1.019	876	143
423900	Остале опште услуге	2.452	3.317	(865)
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	3.561	625	2.936
424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.077	614	463
424300	Медицинске услуге	2.473		2.473
424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	11		11
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		11	(11)
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	131.708	131.708	0
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	128.172	128.172	0
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.536	3.536	0
426000	МАТЕРИЈАЛ	98.970	98.243	727
426100	Административни материјал	2.777	2.703	74
426200	Материјали за пољопривреду	68	1.382	(1.314)
426400	Материјали за саобраћај	4.239	4.097	142
426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.924	4.630	(706)
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	80.151	78.911	1.240
426900	Материјали за посебне намене	7.811	6.520	1.291
430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	15.749	15.749	0
431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	15.749	15.749	0
431200	Амортизација опреме	15.749	15.749	0
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1.518	1.453	65
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	1.518	1.453	65
482100	Остали порези	280	93	187
482200	Обавезне таксе	1.238	122	1.116
482300	Новчане казне и пенали		1.238	(1.238)
494000	ВАНРЕДНИ РАСХОД		64	(64)
494800	Остали расходи		64	(64)