



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА
НЕСПЕЦИФИЧНЕ ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ „СОКОБАЊА“, СОКОБАЊА ЗА 2013.
ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400–996/2014–05/9
Београд, 22. децембар 2014. године**



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ²

I Извештај о ревизији Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“	2
II Извештај о правилности пословања	4
ПРИЛОГ I - КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
НАПОМЕНЕ УЗ НАЦРТ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	20
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА НЕСПЕЦИФИЧНЕ ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ „Сокобања“	96



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Специјална болница за неспецифичне плућне болести
„Сокобања“, Сокобања

І Извештај о ревизији Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском системом, Уредбом о буџетском рачуноводству,⁷ Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁸ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.⁹ Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити¹⁰ и Статутом Специјалне болнице за превенцију, лечење и рехабилитацију неспецифичних плућних болести „Сокобања“. У ову одговорност спада 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 спроведене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да Завршни рачун не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима датим у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010,

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

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013.

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон.



погрешних исказа у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ у 2013. години:

1. Неправилно је евидентирала:

- расходе у износу од 6.697 хиљада динара (2.691 хиљада динара потценила, 4.006 хиљада динара преценила) и приходе у износу од 3.073 хиљада динара (2.124 хиљада динара преценила и 809 хиљада динара потценила),
- новчана средстава (потценила) у износу од 63 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења у наведеном износу (потценила).

2. Није усагласила стање:

- потраживања у износу од 324 хиљада динара, пласмана у износу од 382 хиљада динара и обавеза у износу од 173 хиљаде динара и
- стање нефинансијске имовине исказане у пословним књигама Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ са подацима исказаним у евиденцијама Републичког геодетског завода (7 (седам) непокретности укупне површине од 1.128 м²)

чиме је повећан ризик од неправилног исказивања наведених позиција у билансу стања.

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

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, Завршни рачун Специјалне болнице за неспецифичне болести „Сокобања“ је по свим материјално значајним аспектима, припремљен у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.



II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информације, које су укључене у Завршни рачун Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна за 2013. годину, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у Завршни рачун, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну субјекта ревизије за 2013. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у Завршном рачуну за 2013. годину, 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.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање мишљења са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је у 2013. години неправилно преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 10.124 хиљада динара, и то:
 - преузела је обавезе и извршила расходе за набавку добара, радова и услуга, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки најмање у износу од 6.051 хиљада динара;
 - преузела обавезе и извршила расходе за запослене у већем износу од прописаног за 2.101 хиљада динара;
 - преузела је обавезе и извршила расходе најмање у износу од 1.972 хиљада динара уз неправилну примену Закона о здравственој заштити, Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о буџету Републике Србије и Уредбом о буџетском рачуноводству.
2. Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код исплате расхода за запослене, закључивања и извршавања јавних набавки и заснивања радног односа.

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



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 Завршном рачуну Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ за 2013. годину су по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији који их уређују, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Скретање пажње

1. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/2001, ..., 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014) није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, број 43/2006).

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је да су организационе јединице специјалне болнице за рехабилитацију службе и одељења, као и да се у оквиру њих образују уже организационе јединице: одељења, одсеци и кабинети.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим запосленим у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се запослени у специјалним болницама (директори, начелници одељења и болничких одељења, главне сестре ...).

2. Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је, на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање, обрачунала и платила доприносе на остале награде запосленима у износу од 472 хиљада динара и више исплатила порез на доходак грађана у износу од 32 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у коме је утврђено да је основица за доприносе за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа. (*Ближе описано у прилогу II – Напомене – 4.3.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*).

У Београду, 22.12.2014. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић



КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај:

1. Кључни налази у ревизији Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ за 2013. годину	8
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ за 2013. годину.....	9
3. Кључни налази у ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“	14
5. Предузете мере у поступку ревизије Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“	17



1 Кључни налази у ревизији Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ за 2013. годину

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ у 2013. години:

1. евидентирала је наплаћене приходе од закупа, на терет конта 742300 – Приходи од споредне продаје добара и услуга што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин је преценила приходе од споредне продаје добара и услуга – конто 742300 у износу од 809 хиљада динара и потценила приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у истом износу (*Описано у Напомени 4.1.1.1 Споредна продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице*).
2. евидентирала је исплату накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима на терет конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је за износ од 2.085 хиљада динара преценила конто 411000 – Плате, додатке и накнаде запосленима и потценила конто 423000 – Услуге по уговору у истом износу (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Плате додаци и накнаде запосленима – конто 411000*).
3. евидентирала је исплату доприноса на терет послодавца по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 370 хиљада динара на терет конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин је за износ од 370 хиљада динара преценила конто 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца и потценила конто 423000 – Услуге по уговору у истом износу (*Описано у Напомени 4.3.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*).
4. средства у износу од 366 хиљада динара, остварена по основу рефундације трошкова мобилних телефона од запослених евидентирала је на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга уместо да умањи извршене расходе за ове намене. На овај начин је за износ од 366 хиљада динара преценила конто 421400 – услуге комуникација и преценила конто 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у истом износу (*Описано у Напомени 4.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000*).
5. рефундиране трошкове превоза корисника пензија на рехабилитацији књижила је као приходе од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације уместо да изврши умањење извршених трошкова. На тај начин је преценила остале трошкове транспорта – конто 422900 у износу од 949 хиљада динара и преценила конто 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у истом износу (*Описано у Напомени 4.3.2.2 Трошкови путовања – конто 422000*).
6. није исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну по средњем курсу НБС на дан састављања финансијских извештаја, односно није применила члан 41. Закона о девизном пословању. На тај начин Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је потценила стање новчаних средстава у износу од 63 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења у наведеном износу (*Описано у Напомени 4.7.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000*).



7. није усагласила стање нефинансијска имовине исказане у пословним књигама Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ са подацима исказаним у евиденцијама Републичког геодетског завода. Према евиденцији Републичког геодетског завода, Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је ималац права на 7 (седам) непокретности укупне површине од 1.128 м² које нису евидентирани у пословним књигама (*Описано у Напомени 4.6 Нефинансијска имовина – конто 000000*);
8. није усагласила:
 - краткорочна потраживања – конто 122000 у износу од 324 хиљаде динара (*Описано у Напомени 4.7.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000*),
 - краткорочне пласмане – конто 123000 у износу од 382 хиљаде динара (*Описано у Напомени 4.7.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000*),
 - обавезе према добављачима – конто 252000 у износу од 173 хиљаде динара (*Описано у Напомени 4.8.1.2 Обавезе према добављачима – конто 252000*)

што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. Због неусаглашених потраживања, пласмана и обавеза повећан је ризик од неправилног исказивања наведених позиција у билансу стања.

2 Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ за 2013. годину

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“:

1. Да изврши проверу стварног власништва над непокретностима које су нису исказане у пословним књигама а приказане су као њено власништво у евиденцијама Републичког геодетског завода и да у складу са резултатима провере предузме потребне мере (*Описано у Напомени 4.6 Нефинансијска имовина-конто 000000*).
2. Да врши усаглашавање потраживања, датих аванса и обавеза на дан састављања финансијског извештаја у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напоменама 4.7.1.2 Краткорочна потраживања-конто 122000, 4.7.1.3 Краткорочни пласмани -конто 123000 и 4.8.1.2 Обавезе према добављачима-конто 252000*).
3. Да стање новчаних средстава у иностраној валути исказује по средњем курсу НБС на дан састављања финансијских извештаја (*Описано у Напомени 4.7.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности-конто 121000*).

3 Кључни налази у ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

1. Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је преузела обавезе и извршила расходе са консолидованог рачуна трезора Републике Србије најмање у износу од 10.124 хиљада динара а које нису у складу са:
 - а) Законом о јавним набавкама:
 - јер је закључила два уговора за набавку истоврсних услуга – пројектног планирања у износу од 4.228 хиљада динара са порезом на додату вредност, у поступку јавне набавке мале вредности, а да је укупна уговорена вредност виша од вредности одређене за спровођење поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 20. Закона о

јавним набавкама а у вези са чланом 37. овог закона (*Описано у Напомени 4.4.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000*);

- јер је закључила три уговора о делу за услуге представљања и промоције болнице без спроведеног поступка јавне набавке иако нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Извршени расходи по овим уговорима износе 1.041 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000*);
- јер је закључила Уговор о јавној набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова којим је уговорила и замену неисправних и оштећених делова и потребних радова а да за наведене услуге није спровела поступак јавне набавке што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама. У 2013. години, за ове услуге, извршила је расходе у износу од 782 хиљаде динара (*Описано у Напомени 4.3.2.5 Текуће поправке и одржавања – конто 425000*);

б) Законом о платама у државним органима и јавним службама:

- јер је у току 2013. године преузела обавезе и извршила расходе, у укупном износу од 1.327 хиљаде динара, за исплату накнада за рад у Стручном савету. Важећим прописима који уређују плате запослених у јавним службама није прописано право запослених на накнаду за рад у Стручном савету (*Описано у Напомени 4.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000*);
- јер је, обрачунавала додатак на плату за време проведено на раду применом процента 0,4% на основну плату увећану за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена уместо на плату за време проведено на раду. Применом процента 0,4 % на основну плату увећану за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, извршила је расходе у износу од 623 хиљада динара већем од прописаног чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- јер је увећавала плату запослених за износ од 440 динара, месечно, на име накнаде за исхрану, односно омогућавала бонове за топли оброк запосленима што није у складу са чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Као последица наведеног увећања извршила је расходе за плате у 2013. години у већем износу за 1.085 хиљада динара од прописаног (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- јер је обрачун увећања плате вршила применом процента увећања на основицу коју чини збир исплаћене плате и накнаде плате. Обрачуном и исплатом увећања накнаде плате, извршила је расходе у износу од 393 хиљада динара већем од прописаног чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Плате додаци и накнаде запосленима – конто 411000*);
- јер није вршила обрачун дела плате по основу радног учинка, није исказивала део плате по основу радног учинка у структури плата у 2013. години и није донела интерни акт у складу са чланом 17. и 18. Уредбе о корективном коефицијенту, који представља извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка на начин прописан чланом 20. исте уредбе, што није у складу са одредбама члана 2, 4а и 5. Закона о платама



и одредбама чл. 3 – 19. Уредбе о корективном коефицијенту (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Плате додаци и накнаде запосленима – конто 411000*).

в) Законом о здравственој заштити:

- јер је извршила расходе у укупном износу од 237 хиљада динара који се односе на расходе за плате, додатке и накнаде запослених изнад износа средстава планираних Финансијским планом за 2013. годину за ове намене што није у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 3.3. Финансијски план Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину*);
- јер је кроз закључене уговоре о стручно-медицинској сарадњи са Клиничким центром Ниш и Заводом за здравствену заштиту Ниш ангажовала 12 здравствених радника за пружање здравствених услуга. На овај начин није поступила у складу са чл. 199 – 202 Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 4.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000*).

д) Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину:

- јер је извршила расходе у износу од 335 хиљада динара на име поклона за Дан жена запосленим женама што није у складу одредбама члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

ђ) Уредбом о буџетском рачуноводству:

- јер је исплатила накнаде члановима Стручног савета за месец септембар 2012. године у марту 2013. године у износу од 73 хиљаде без рачуноводственог документа – извештаја о раду, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени 4.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000*);

2. Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ у 2013. години, за исплаћене уговорене накнаде лицима која нису њени запослени, није обрачунала и уплатила на прописане уплатне рачуне:

- порез на доходак у износу од 326 хиљада динара и
- доприносе за обавезно пензијско и инвалидско осигурање у износу од 468 хиљада динара,

што није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 201. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (*Описано у Напомени 4.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000*).

3. Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и утврђени су следећи недостаци и налази:

а) Везани за Финансијско управљање и контролу:

- Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није донела акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору 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 (*Описано у Напомени 3.1 Финансијско управљање и контрола*);

б) *Везани за Контролно окружење:*

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјалне болнице „Сокобања“ није у складу са одредбама члана 28. став 2. и став 3. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење*);
- Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је планирала Финансијским планом за 832 хиљаде динара мања средства од планираних Предрачуном средстава за 2013. годину (*Описано у Напомени 3.3 Финансијски план Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину*);
- Одредбе чланова 26-36 Правилника о образовању и усавршавању радника Специјалне болнице „Сокобања“ нису у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напомени 4.3.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000*);

в) *Везани за Управљање ризицима:*

- није донела Стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити. (*Описано у Напомени 3.1.2 Управљање ризицима*);

г) *Везани за Контролне активности:*

- преузимала је обавезе и извршавала расходе за услуге текуће поправке и одржавања опреме на основу допуна ценовника, без спроведеног поступка јавне набавке и без потписаног уговора, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени 4.3.2.5 Текуће поправке и одржавања – конто 425000*);
- преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку животињских намирница које нису биле предвиђене спецификацијом понуде, без спроведеног поступка јавне набавке и без потписаног уговора, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени 4.3.2.6 Материјал – конто 426000*);
- закључила је уговор о раду са једним стипендистом без расписивања јавног огласа а на основу уговора о стипендирању. На овај начин није поступила у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напомени 4.3.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000*);
- у поступку јавне набавке мале вредности припремила конкурсну документацију и упутила позив понуђачима који нису испуњавали услове из конкурсне документације, односно није позвала три потенцијална понуђача да поднесу понуду, што није у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. (*Описано у Напомени 4.3.2.6 Материјал – конто 426000 и 4.4.2 Машине и опрема – конто 512000*);

- закључила Уговор о јавној набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова у различитој садржини од модела уговора из конкурсне документације о набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова што није у складу са чланом 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки (*Описано у Напомени 4.3.2.5 Текуће поправке и одржавања – конто 425000*);
- Упутство – Правилник о службеним путовањима број 01-5766/2 од 28. децембра 2012. године је донео ненадлежан орган што није у складу са чланом 25. Статута Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ и чланом 136. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности*);
- правдање исплаћене аконтације за службено путовање у Специјалној болници „Сокобања“ није вршено у року од пет дана како је то прописано чланом 7. Упутства – Правилника о службеним путовањима Специјалне болнице „Сокобања“ (*Описано у Напомени 4.3.2.2 Трошкови путовања – конто 422000*);
- извршењем Уговора о пословно – техничко сарадњи закљученим са Клиничко болничким центром Земун, није поступила у складу са чланом 12. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину (*Описано у Напомени 4.3.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000*);
- извештај о извршењу плана набавки за 2013. годину није састављен у складу са Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки “ (*Описано у Напомени 5 Систем јавних набавки*);
- није поступила у складу са уговорима о јавним набавкама радова (на текућем одржавању дела када у купатилу Бањица и грађевинско–занатских радова на текућем одржавању купатила Хамам), односно лице које је потписало уговоре није у исто време одобрило и потписало записник, односно анекс уговора о продужењу рока за завршетак радова. На тај начин сагласност за продужење рока за завршетак радова су дала лица која нису надлежна за потписивање анекса уговора (*Описано у Напомени 4.3.2.5 Текуће поправке и одржавања – конто 425000*).

ђ) Везани за Информације и комуникацију:

- Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ на својој интернет страници у 2013. години није објављивала информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени 3.1.4 Информације и комуникација*);

е) Везани за праћење и процена система:

- Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није известила 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 што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима



за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени 3.1.5 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле*);

ж) Везани за Интерну ревизију:

- Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није успоставила интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија*).

4 Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“:

1. Предузме мере за отклањање утврђених недостатака у систему интерних контрола тако што ће:
 - да донесе акциони план 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 у Републици Србији (*Описано у Напомени 3.1. Финансијско управљање и контрола*),
 - да усвоји Стратегију управљања ризиком (*Описано у Напомени 3.1.2 Управљање ризицима*),
 - Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова да усагласи са одредбама члана 28. став 2. и став 3. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности*),
 - да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле како је то прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени 3.1.5 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле*),
 - да правдање исплаћених аконтација врши у року утврђеним интерним актом (*Описано у Напомени 4.3.2.2 Трошкови путовања – конто 422000*),
2. Да успостави интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија*).
3. Да у Финансијском плану процењује приходе и примања од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са износом средстава планираним Предрачуном средстава (*Описано у Напомени 3.3 Финансијски план Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину*).



4. Да предузме мере да расходе и издатке извршава до висине апропријације одобрене финансијским планом за ту намену у одговарајућој буџетској години у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 3.3 Финансијски план Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину*).
5. Да донесе акт који ће представљати извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са одредбама чл. 3 – 19. 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 и Законом о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Плате додаци и накнаде запосленима – конто 411000*).
6. Да предузме мере којима ће обезбедити да се обрачун увећања плате врши на основицу коју чини плата у складу са прописима (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Плате додаци и накнаде запосленима – конто 411000*).
7. да пријем запослених у радни однос на неодређено време врши у складу са Кадровским планом Министарства здравља и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напомени 4.3.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000*).
8. Да средства остварена повраћајем више исплаћених средстава уплати Републичком фонду за здравствено осигурање (*Описано у Напомени 4.3.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи–конто 416000*).
9. Да предузме мере којима ће обезбедити да се исплата награда запосленима врши у складу са важећим прописима (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Плате додаци и накнаде запосленима – конто 411000*).
10. Да предузме мере како би ускладила ангажовање здравствених радника за пружање здравствених услуга са Законом о здравственој заштити (*Описано у Напомени 4.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000*).
11. Да предузме мере за извршавање обавеза из уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања везаних за пружање дијагностичких или других здравствених услуга (*Описано у Напомени 4.3.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000*).
12. Да предузме мере да се набавка добара, услуга и радова врши у складу са прописима који уређују област јавних набавки и то да:
 - да уговоре о јавним набавкама закључује у складу са моделом уговора из конкурсне документације,
 - да набавку истоврсних добара врши у складу са прописима који регулишу област јавних набавки,
 - да предузме мере да измене услова из уговора, уколико су у складу са уговором и спроведеним поступком јавне набавке, потписује овлашћено лице наручиоца,
 - да врши преузимање обавеза и извршавање расхода на основу и у складу са потписаним уговорима, закљученим у складу са Законом о јавним набавкама, којим су прецизно дефинисани опис и цена извршених услуга (*Описано у Напоменама 4.3.2.1 Стални трошкови-421000 и 4.3.2.5 Текуће поправке и одржавање–конто 425000*).



13. Да Извештај о извршењу плана набавки саставља у складу са Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки *(Описано у Напомени 5. Систем јавних набавки)*.



5. Предузете мере у поступку ревизије Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. Да предузме мере да се исплата расхода заснива на рачуноводственој исправи и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 4.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000).

Начелник одељења за економско – финансијске послове је актом Број: 01 – 2265/1 од 1. септембра 2014. године обавестио помоћника директора за правне и економско – финансијске послове да су у марту 2013. године исплаћене накнаде члановима Стручног савета за месец септембар 2012. године без приложеног извештаја о присутности седници. Стручни савет је имао седницу током свих месеци у 2012. години, осим у септембру. Специјална болница „Сокобања“ је упутила су допис члановима Стручног савета да изврше повраћај погрешно уплаћених средстава на текући-рачун установе. Као доказ достављена је опомена упућена члановима Стручног савета од 4. септембра 2014. године.

2. Да врши усаглашавање потраживања, датих аванса и обавеза на дан састављања финансијског извештаја у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напоменама 4.8.1.2 Обавезе према добављачима-конто 252000).

Специјална болница „Сокобања“ је дана 19. новембра 2014. године доставила налог за књижење број ИН/14322 од 18. новембра 2014. године којим је извршила прекњижавање обавеза према добављачима по основу јавног дуга на ванбилансу евиденцију.

3. Да утврђивање плата, додатака, накнада и осталих примања усклади са Законом о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора (Описано у Напомени 4.3.1.1 Плате додаци и накнаде запосленима – конто 411000).

Специјална болница "Сокобања" је дана 18. новембра 2014. године доставила Одлуку Управног одбора којом је стављена ван правне снаге Одлука директора бр. 01-493/1 од 27.03.2007. године. На тај начин стављена је ван правне снаге одлука директора о повећању плате за 440,00 динара, месечно, на име накнаде за исхрану, односно омогућавање бонове за топли оброк запосленима.

4. - Да обрачун и уплату пореза и доприноса приликом исплате новогодишњих награда врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;

-да 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 (Описано у Напоменама 4.3.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи).

Специјална болница „Сокобања“ је доставила Захтев за повраћај више или погрешно уплаћених јавних прихода Број: 014-433-03-00439/14, Измењену пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде кодирану бар кодом 752079981 и Измењену пореску пријаву о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде кодирану бар кодом 75279973 од 07. новембра 2014. године ради отклањања неправилности.



5. Да књиговодствено евидентира приход од закупа у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напоменама 4.1.1.1 Споредна продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300).

Специјална болница "Сокобања" је доставила налог за књижење број Налог за исправку ИН/14304 од 31.10.2014. године и аналитичку картицу конта 742323-Приход од закупа и аналитичку картицу конта 742161-Приход од закупа којим је извршила исправку књижења у складу са датом препоруком.

6. Да евидентира исплаћену накнаду по основу уговора о привременим и повременим пословима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напоменама 4.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запосленима – конто 411000).

Специјална болница „Сокобања“ је доставила Налог за књижење (исправку) број ИН-14273 од 30.09.2014. године, аналитичку картицу конта 411111- Плате по основу цене рада и аналитичку картицу конта 423599 - Плате и доприноси привремено запослених којим је извршила исправку књижења у складу са датом препоруком.

7. Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере за евидентирање социјалних доприноса на терет послодавца у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напоменама 4.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца–конто 412000).

Специјална болница "Сокобања" је доставила Налог за књижење (исправку) ИН-14273 од 30.09.2014. године, аналитичку картицу конта 412111-Доприноси за ПИО (привремени и повремени послови), 412211-Доприноси за здравствено осигурање (привремени и повремени послови), 412311-Доприноси за незапосленост (привремени и повремени послови) и аналитичку картицу конта 423599-Плате и доприноси привремено запослених којим је извршила исправку књижења у складу са датом препоруком.

8. Да повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем претходно књиженог расхода (Описано у Напоменама 4.3.2.1 Стални трошкови–конто 421000).

Специјална болница "Сокобања" је доставила Налог за књижење (исправку) ИН-14304 од 31.10.2014. године, аналитичку картицу конта 421414 и аналитичку картицу конта 742323 којим је извршила исправку књижења у складу са датом препоруком.

9. Да повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем претходно књиженог расхода (Описано у Напоменама 4.3.2.2 Трошкови путовања–конто 422000).

Специјална болница "Сокобања" је доставила налог за књижење (исправку) ИН-14304 од 31.10.2014. године, аналитичку картицу конта 422911 и аналитичку картицу конта 742323 којим је извршила исправку књижења у складу са датом препоруком.

10. Да изврши проверу стварног власништва над непокретностима које су нису исказане у пословним књигама а приказане су као њено власништво у евиденцијама Републичког геодетског завода и да у складу са резултатима провере предузме потребне мере (Описано у Напоменама 4.6 Нефинансијска имовина–конто 000000).

Специјална болница "Сокобања" је доставила Допис који је упутила Републичком геодетском заводу - Служба за катастар непокретности Сокобања Број:01-2938/1 од 05.11.2014. године, ради усаглашавања стања нефинансијске имовине исказане у пословним књигама са подацима исказаним у евиденцији Републичког геодетског завода.



11. Да обрачун и исплату плата и накнада запослених усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, и подзаконским актима донетим на основу њега, којим није прописано право запослених, на накнаду за рад у Стручном савету (*Описано у Напоменама 4.3.2.3 Услуге по уговору-конто 423000*).

Специјална болница "Сокобања" је на Расправи о Нацрту извештаја о ревизији доставила измењену Одлуку о наградама и накнадама за рад колегијалних органа Број: 01-2957110 коју је донео Управни одбор 10. новембра 2014. године.

12. Да предузме мере за усклађивање обрачуна додатка на плату за време проведено на раду са прописима који уређују плате запослених у државним органима и јавним службама (*Описано у Напоменама 4.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених-конто 411000*).

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и на Расправи о Нацрту извештаја о ревизији доставила Коначан обрачун плате за октобар месец за двоје запослених (шифра радника 3091 и 3159) и ускладила обрачун додатка на плату за време проведено на раду са прописима.

13. Да брише одредбе чланова 26-36 Правилника о образовању и усавршавању радника Специјалне болнице „Сокобања“ како би га ускладила са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и ради усклађивања пословања са важећим прописима (*Описано у Напоменама 4.3.1.3 Социјална давања запосленима-конто 414000*).

Специјална болница "Сокобања" је доставила нови Правилник о стручном усавршавању и образовању Број: 01-2957/11/1 који је Управни одбор донео на седници 10. новембра 2014. године.

14. Да предузме мере којима ће обезбедити да општа акта доносе надлежни органи у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом (*Описано у Напоменама 3.1.3 Контролне активности*).

Специјална болница "Сокобања" је доставила нови Правилник о службеним путовањима Број: 01-2657/9 који је донео Управни одбор 10. новембра 2014. године.

15. Да на својој интернет страници објављује информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје у складу са Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад и Законом о буџетском систему (*Описано у Напоменама 3.1.3 Информације и комуникација*).

Специјална болница "Сокобања" је на интернет презентацији објавила Информатор о раду и Завршни рачун за 2013. годину.

16. Да предузме мере за обрачун и уплату пореза и доприноса у складу са законом као и да изврши обрачун и уплату прописаних пореза и доприносе на накнаде трошкова спољним сарадницима и да након тога поднесе измењене пореске пријаве Пореској управи.

Специјална болница "Сокобања" је прихватила дату препоруку и доставила доказе да је обрачунала и уплатила порез и доприносе на накнаде трошкова спољним сарадницима и поднела измењене пореске пријаве Пореској управи.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ 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 ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013.
ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



Садржај:

1	Основни подаци о субјекту ревизије	23
1.1	Оснивање Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“	23
1.2	Делатност Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“	23
1.3	Органи Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“	24
2.	Циљеви и подручја ревизије	27
3.	Интерна финансијска контрола	27
3.1	Финансијско управљање и контрола	27
3.1.1	Контролно окружење.....	29
3.1.2	Управљање ризицима	29
3.1.3	Контролне активности.....	30
3.1.4	Информације и комуникација.....	33
3.1.5	Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	34
3.2	Интерна ревизија	34
3.3.	Финансијски план Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину	35
4	Завршни рачун.....	37
4.1	Текући приходи – конто 700000	37
4.1.1	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	38
4.1.2	Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000	40
4.1.3	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000	40
4.2	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	41
4.2.1	Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000	41
4.3	Текући расходи – конто 400000	42
4.3.1	Расходи за запослене – конто 410000	42
4.3.1.1	Плате, додаци и накнаде запосленима – конто 411000	43
4.3.1.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	49
4.3.1.3	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	49
4.3.1.4	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	53
4.3.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000	55
4.3.2.1	Стални трошкови – конто 421000	55
4.3.2.2	Трошкови путовања – конто 422000	57
4.3.2.3	Услуге по уговору – конто 423000.....	59
4.3.2.4	Специјализоване услуге – конто 424000	70
4.3.2.5	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	71
4.3.2.6	Материјал – конто 426000	75
4.4	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	78



4.4.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	78
4.4.2	Машине и опрема – конто 512000	79
4.4.3	Залихе робе за даљу продају – конто 523000	80
4.5	Попис имовине и обавеза	81
4.6	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	81
4.7	Финансијска имовина – конто 100000	83
4.7.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	83
4.7.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	84
4.7.1.2	Краткорочна потраживања – 122000.....	84
4.7.1.3	Краткорочни пласмани – конто 123000	87
4.8	Обавезе – конто 200000	87
4.8.1	Обавезе из пословања – конто 250000	88
4.8.1.1	Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000.....	88
4.8.1.2	Обавезе према добављачима– конто 252000.....	88
5	Систем јавних набавки	90
6	Судски спорови	95
7	Претходни поступци и кореспонденција са субјектом ревизије пре изражавања мишљења...	96



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, улица Војводе Мишића бр. 48 Сокобања
Период ревизије:	2013. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	07248261
Порески идентификациони број (ПИБ):	100693517
Шифра делатности:	8710 – Делатност смештајних установа с медицинском негом
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак код Трговинског суда у Зајечару: 5 – 105 од 18. априла 2007. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840 – 537661 – 61 Подрачун буџетских средстава 840 – 537667 – 43 Подрачун сопствених средстава 840 – 2152761 – 08 Подрачун за боловање преко 30 дана 840 – 2098761 – 18 Подрачун јавни радови Сокобања 500150 – 100129762 Девизни рачун код НБС 500100 – 100129762 Девизни рачун код НБС

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

1.1 Оснивање Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ (у даљем тексту: Специјална болница „Сокобања“) настала је поделом Медицинског центра у Сокобањи 1976. године. Окружни привредни суд у Зајечару је дана 1. марта 1977. године донео Решење о упису у судски регистар Завода за рехабилитацију, превенцију и лечење хроничних и неспецифичних болести и професионалних обољења плућа. Скупштина општине Сокобања је дана 27. децембра 1976. године донела Решење којим даје сагласност Заводу за рехабилитацију, превенцију и лечење хроничних и неспецифичних болести и професионалних обољења плућа о испуњењу прописаних услова за почетак рада у циљу уписа о оснивању у судски регистар. Трговински суд у Зајечару је дана 18. априла 2007. године, ради усаглашавања са Законом о здравственој заштити, донео Решење за упис у судски регистар промене назива у Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“. Права и дужности оснивача Специјалне болнице "Сокобања" врши Министарство здравља Републике Србије.

1.2 Делатност Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

Делатност Специјалне болнице „Сокобања“ прописана је Законом о здравственој заштити и Статутом Специјалне болнице „Сокобања“ који је донео Управни одбор Број: 01 – 1161 од 7. јул 2006. године.

Одредбама члана 112. Закона о здравственој заштити прописано је да специјална болница пружа здравствену заштиту лицима одређених добних група, односно оболелима од одређених болести. Специјална болница обавља специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност за област за коју је основана, лабораторијску и другу дијагностику, као и фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке. Чланом 113. истог закона прописано је да специјална болница може пружати и услуге из туризма, у складу са прописима који уређују област туризма.



Чланом 14. Статута Специјалне болнице „Сокобања“ дефинисано је да Специјална болница „Сокобања“ обавља стационарну и специјалистичко консултативну здравствену делатност у области превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације неспецифичних плућних и осталих обољења. У обављању здравствене делатности, Специјална болница "Сокобања" користи и природне лековите факторе: термоминералне воде (хипо, хипертермалне и гас радон) и лековито блато (пелоид).

Број запослених у Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа за територију Републике Србије утврђује се кадровским планом који доноси министар здравља за сваку буџетску годину. Кадровским планом се утврђује укупан број запослених на одређено и на неодређено време, као и број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Број запослених у Специјалној болници „Сокобања“ у 2013. години утврђен је Кадровским планом за Специјалну болницу за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ Број: 112 – 01 – 00550/2013 – 01 од 11. априла 2013. године.

Табела број 1: Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину

Број запослених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђене кадровским планом за 2013. годину					Укупан број радника који обавља послове за потребе обавезног социјалног осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Здравствени радници						
Доктори медицине	Фармацеут/фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
1	2	3	4	5	6	7
26	1	84	2	49	162	238

Према подацима из Обрасца 7 – Завршног рачуна Специјалне болнице „Сокобања“ број запослених на дан 31. децембар 2013. износи укупно 221 запослених радника.

1.3 Органи Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

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

Одредбама члана 17. Статута Специјалне болнице „Сокобања“ уређено је да су органи Специјалне болнице „Сокобања“ директор, управни одбор и надзорни одбор и да наведене органе именује и разрешава Министар у складу са законом.

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. Надлежност директора уређена је и чланом 22. Статута Специјалне болнице „Сокобања“.

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

Управни одбор Специјалне болнице „Сокобања“ спровео је конкурс за именовање директора и Министарству здравља доставио одлуку Број: 01– 89/5 од 15. јануара 2011. године са предлогом директора Специјалне болнице „Сокобања“. Министарство здравља је донело Решење о именовању директора Специјалне болнице „Сокобања“ Број: 119 – 05 – 27/2011 – 02 од 25. јануара 2011. године.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора прописана је одредбом члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 25. Статута Специјалне болнице „Сокобања“, док је чланом 137. став 2. Закона о здравственој заштити и чланом 24. Статута Специјалне болнице „Сокобања“ прописано да Управни одбор има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланове Управног одбора именује оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета Института.

Министарство здравља је Решењем Број: 119 – 05 – 468/2010 – 02 од 24. децембар 2010. године, Број: 119 – 05 – 442/2012 – 03 од 28. март 2013. године, Број: 119 – 05 – 442/2012 – 03 од 28. марта 2013. године именovalo Управни одбор.

Надзорни одбор

Одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 28. Статута Специјалне болнице „Сокобања“ прописана је надлежност Надзорног одбора, док је одредбама члана 139. став 2. Закона о здравственој заштити и чланом 29. Статута Специјалне болнице „Сокобања“ прописано да Надзорни одбор има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Министарство здравља је Решењем Број: 119 – 05 – 468/2010 – 02 од 24. децембра 2010. године, Број: 119 – 05 – 442/2012 – 03 од 28. марта 2013. године, Број: 119 – 05 – 442/2012 – 03 од 28. марта 2013. године именovalo Надзорни одбор.

1.3.1 Стручни органи Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 31. Статута Специјалне болнице „Сокобања“ као стручна тела образују се: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

а) Стручни савет је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 32. Статута Специјалне болнице „Сокобања“ саветодавно тело директора и управног одбора. Директор Специјалне болнице „Сокобања“ на основу члана 32. Статута донео је Одлуку Број: 01 – 118/1 од 15. јануара 2007. године о именовању чланова стручног савета, као и пет одлука о измени Одлуке о именовању чланова стручног савета.

б) Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 34. Статута Специјалне болнице „Сокобања“ стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Специјалне болнице „Сокобања“. Стручни колегијум чине: помоћници директора, руководиоци служби, начелници одељења и шефови одсека. Одредбама члана 34. став 4. Статута Специјалне болнице „Сокобања“ дефинисано је да Стручни колегијум доноси пословник о свом раду.

в) Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 35. Статута Специјалне болнице „Сокобања“. Чланове етичког одбора именује директор на предлог Стручног савета. Етички одбор има седам чланова од којих су пет здравствени радници запослени у Специјалној болници „Сокобања“, а два члана су представници грађана. Директор је Решењем Број: 01 – 1960/1 од 04. јула 2013. године именовано седам чланова Етичког одбора. Решењем о измени Решења о именовању етичког одбора Број: 01 – 2244/1 од 22. јула 2013. године именован је нови члан Етичког одбора.

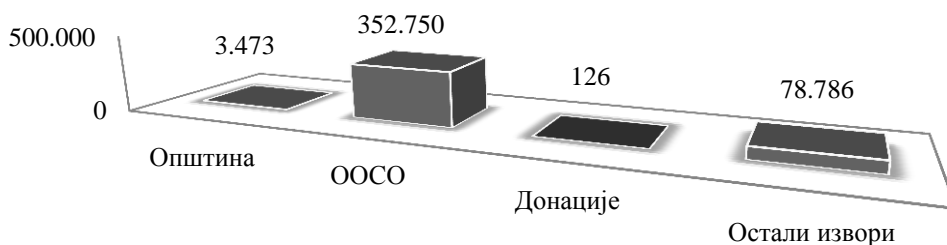
г) Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи у складу са одредбом члана 149. став 1. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 37. Статута Специјалне болнице „Сокобања“. Одредбама члана 149. став 3. Закона прописано је, да број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује се статутом здравствене установе. Према одредбама члана 39. став 1. Статута Специјалне болнице „Сокобања“, Комисија за унапређење квалитета има три члана у свом саставу, од којих су најмање два доктора медицине, а које именује директор Специјалне болнице „Сокобања“ на предлог организационих јединица. Директор је Решењем Број: 01 – 5591/1 од 12. децембра 2012. године именовано чланове комисије (три) за унапређење квалитета рада Специјалне болнице "Сокобања".

1.4 Средства за рад Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

Здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити.¹⁵

Слика број 1: *Остварени приходи и примања по изворима*

(у хиљадама динара)



Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години од Републичког фонда за здравствено осигурање стекла 82% (352.750 хиљада динара) укупно остварених средстава (435.144 хиљада динара) на основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 160. Закона о здравственом осигурању.

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон.



2. Циљеви и подручја ревизије

Циљеви ревизије су били:

- изразити мишљење о финансијским извештајима Завршног рачуна
- проверити усклађеност пословања са законима и другим прописима те извршење расхода и издатака у складу с планом.

Области ревизије су одређене према критеријуму материјалности и на основу процене ризика појаве неправилности.

Методе и поступци ревизије

За потребе прикупљања ревизорских доказа проучена је и анализирана правна регулатива, те документација и информације о пословању. Оцењено је функционисање система интерних контрола ради одређивања ревизорског приступа. Подаци исказани у финансијским извештајима су упоређени с подацима из ранијих периода, с циљем утврђивања подручја ризика. Проверене су пословне књиге и књиговодствене исправе које служе као доказ о насталим пословним догађајима. Испитана је доследност примене законских прописа као и правила, процедура и других интерних аката. За обрачун и анализу значајних показатеља, мерења и трендова, примењени су одговарајући аналитички поступци.

Обављена је детаљна провера вредносно значајнијих ставки на појединим контима, док су бројније, вредносно мање значајне ставке тестиране методом узорка. За потребе ревизије су коришћени извештаји везани уз поједине активности.

Проверена је документација у вези обрачуна плата и накнада за запослене, улазних рачуна, уговора о набавци роба, радова и услуга и друга документација. Обављени су разговори с директором, руководиоцима организационих јединица и другим запосленима и прибављена писана образложења одговорних особа о појединим пословним догађајима.

3. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона).

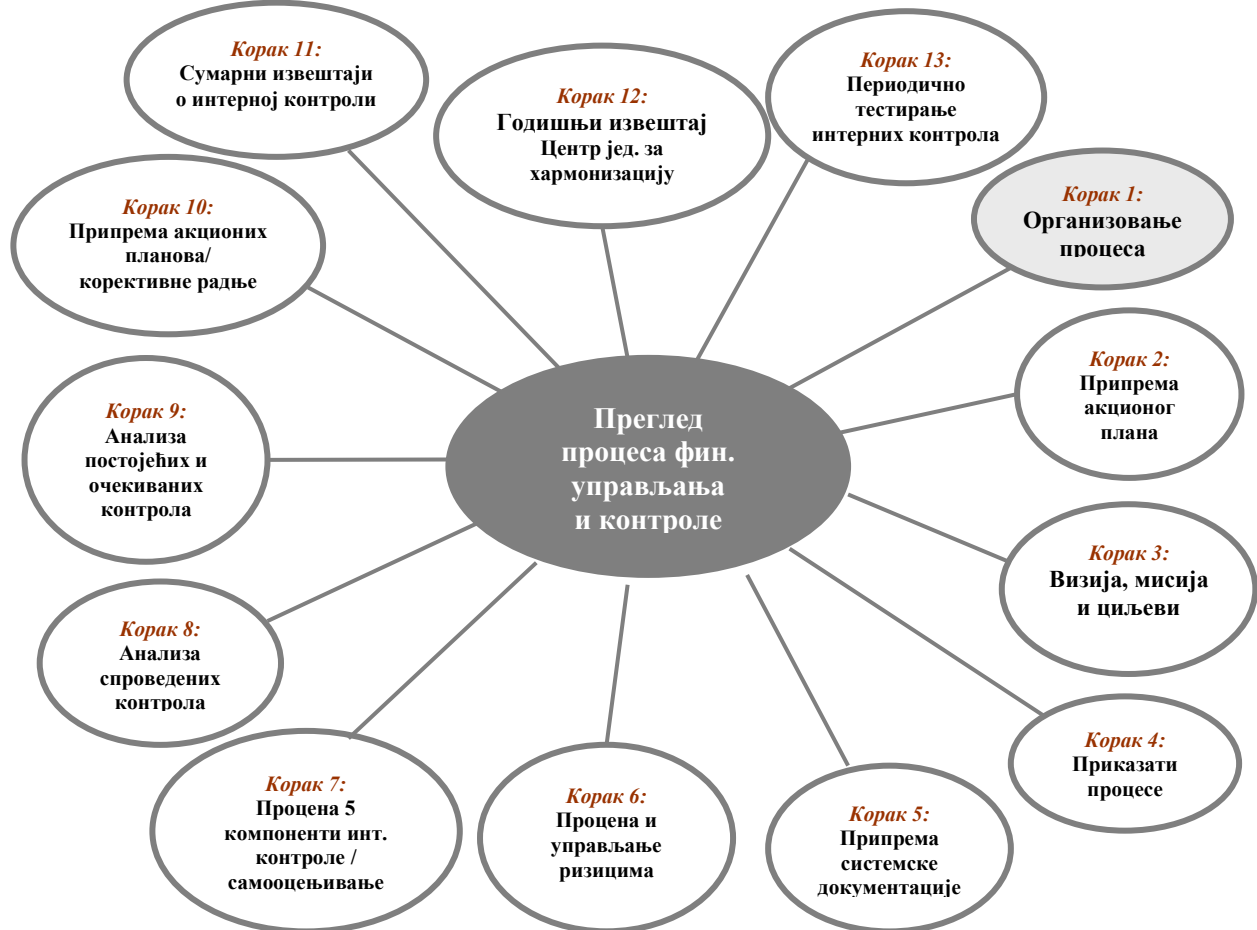
3.1 Финансијско управљање и контрола

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI 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 и праћење и процена система. Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици

Србији ¹⁶ утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, ¹⁷ којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Слика број 2: Шематски приказ процеса успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са www.mfin.gov.rs)



Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношења Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле и спровођење.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није донела акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да донесе акциони план 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 у Републици Србији.

3.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Контролно окружење представља основу система интерне контроле. У поступку ревизије је утврђено да су органи Специјалне болнице „Сокобања“ радећи на креирању интерног контролног окружења донели нека од интерних аката, па су поред Статута, донели и правилнике наведене у табели.

Табела број 2: Преглед општих аката које је донела Специјална болница „Сокобања“

РБ	Области које се уређују доношењем општих аката	Општа акта донета у Специјална болница „Сокобања“	Датум доношења / измене акта
1	2	3	4
1	Организација и систематизација посла у Специјалној болници	Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Број: 01–5660/1	20.12.2012. г. и измене правилника
2	Кућни ред	Правилник о кућном реду Број: 01–XVIII–388/8–г	19.5.2000. г.
3	Стручно усавршавање и специјализација	Правилник о образовању и усавршавању радника Број: 01–892/3	11.6.2005. г.
4	Архивска грађа	Правилник о канцеларијском и архивском пословању Број: 01–420/7/1	2.4.2005. г.

Испитивање контролног окружења извршили смо помоћу анализе донетих општих аката и њихове примене, провере њихове усклађености са прописима, путем упитника и путем интервјуа. Проверили смо усклађеност донетих општих аката са Законом о здравственој заштити и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа поређењем одредби донетих општих аката са наведеним прописима.

3.1.2 Управљање ризицима

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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6, прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није донела Стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама чланом 6. Правилника о



заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да усвоји Стратегију управљања ризиком.

3.1.3 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 донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Специјална болница „Сокобања“ је донела низ правилника, процедура и упутстава с циљем успостављања контролних активности.

Табела број 3: Преглед интерних аката донетих са циљем успостављања контролних активности

РБ	Датум доношења акта	Назив акта
1	2	3
1	20.12.2012.	Правилник о организацији буџетског рачуноводства Број: 01 – 420/13
2	26.1.2008.	Правилник о критеријумима за организовање, стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије Број: 01 – 123/9/1
3	1.2.2008.	Пословни кодекс Број: 01 – 168/1
4	22.9.2007.	Правилник о безбедности и здрављу на раду Број: 01 – 1616/11/1
5	4.12.2010.	Правилник о начину требовања, евидентирања, фактурисања и раздужења лекова и санитетског материјала Број: 01 – 2943/11/1
6	29.3.2013.	Правилник о поступку за утврђивање одговорности за повреду радних обавеза и непоштовање радне дисциплине запослених Број: 01 – 879/1
7	13.4.2006.	Правилник о калу, растуру, лому и квару Број: 01 – 539/1
8	25.2.2013.	Правилник о поступку евидентирања утрошка материјала за текуће одржавање и начину уништења замењених тј. расходованих резервних делова број 01 – 487/8/1
9	13.4.2006.	Правилник о трошковима рекламе и репрезентације Број: 01 – 539/9/2
10	16.8.2008	Правилник о функционисању кухиње Број: 01 – 1275/5
	3.5.2008.	Правилник о раду портира Број: 01 – 549/7
11	25.2.2013	Програм основне обуке и провере знања запослених Број: 01 – 487/13/1
12		Процедуре у писаном облику у оквиру сертификовања ИСО 9001:2008 којим је увео систем управљања квалитетом, а које се односе на набавку опреме и репроматеријала, оцену добављача, уговарања услуга
13	4.2.2008.	Упутство о кретању рачуна Број: 01 – 170/1
14	17.11.2008.	Упутство о вршењу пописа Број: 01 – 1792/1
15	9.4.2009.	Упутство о начину плаћања са подрачуна сопствених и буџетских средстава Број: 01 – 582/1
16	4.5.2009.	Упутство о евидентирању промета преко фискалне касе и кретању документације Број: 01 – 7841/1
17	11.6.2012.	Упутство – Правилник о коришћењу санитетских и путничких возила Број: 01 – 1618/1
18	28.12.2012.	Упутство – Правилник о службеним путовањима Број: 01 – 5766/2
19	12.2.2009.	Упутство – Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Број: 01 – 243/1
20	7.7.2011.	Упутство-Правилник о пријему, издавању и складиштењу залиха, ситног инвентара, и основних средстава Број: 01- 1848/1
21	4.5.2009.	Упутство-Правилник о благајничком пословању Број: 01-780/1



Упутство – правилник о службеним путовањима

Директор Специјалне болнице „Сокобања“ је донела Упутство – Правилник о службеним путовањима 28. децембра 2012. године.

Одредбама члана 136. Закона о здравственој заштити је прописано да Управни одбор здравствене установе доноси друге опште акте установе у складу са законом. Ова надлежност управног одбора Специјалне болнице „Сокобања“ је уређена и чланом 25. Статута Специјалне болнице.

Упутство – Правилник о службеним путовањима број 01-5766/2 од 28. децембра 2012. године је донео ненадлежан орган што није у складу са чланом 25. Статута Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ и чланом 136. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере којима ће обезбедити да општа акта доносе надлежни органи у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и на Расправи о Нацрту извештаја о ревизији доставила нови Правилник о службеним путовањима Број: 01-2657/9 који је донео Управни одбор 10. новембра 2014. године.

Унутрашња организација и систематизација послова Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјалне болнице „Сокобања“ Број: 01 – 5660/1 од 20. децембра 2012. године уређена је унутрашња организација и систематизација послова у Специјалној болници „Сокобања“.

Слика број 1: Организационе јединице за обављање здравствених и других делатности у Специјалној болници „Сокобања“



Слика број 2: Преглед неусаглашености организационе структуре у Специјалној болници „Сокобања“ са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²⁰



Утврђено је да је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ у оквиру Службе за правне и економско–финансијске послове образовано Одељење за праћење квалитета

²⁰ Чланом 28. Правилника о условима и начину организације здравствених установа уређено је да се у оквиру служби могу образовати одељења или одсеци. („Службени гласник РС“ Број: 43/2006).



рада, а у оквиру њега Одсек маркетинга, Одсек пријема и Одсек за возила са транспортом, што није у складу са одредбама члана 28. став 2. и став 3. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова усагласи са одредбама члана 28. став 2. и став 3. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

3.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација. Ове информације омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирају, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

Законом о буџетском систему, чланом 8. став 3. прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину.

О свом раду Специјална болница „Сокобања“ обавештава јавност путем интернет странице www.soko-banja.rs. Правилником о организацији буџетског рачуноводства Специјалне болнице „Сокобања“ уређено је састављање и достављање финансијских извештаја Републичком фонду за здравствено осигурање, док систем интерног извештавања није прецизније уређен ни овим, а ни било којим другим актом. Специјална болница „Сокобања“ на својој интернет страници објављује финансијски план, извештај о извршењу буџета, образац за рефундацију и партиципацију, одступање од новчаних токова, информације о медицинској и дијагностичка опреми.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ на својој интернет страници у 2013. години није објављивала информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да на својој интернет страници објављује информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје у складу са Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад и Законом о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и на интернет презентацији објавила Информатор о раду и Завршни рачун за 2013. годину.

3.1.4.1 Рачуноводствени систем

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство води се на готовинској основи која је прописана чланом 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање воде главну књигу и помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству²¹ уређен је садржај интерног општег акта о рачуноводству.

Управни одбор Специјалне болнице „Сокобања“ донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства Број: 01 – 420/13 од 2. априла 2005. године којим су уређене следеће области: организација рачуноводственог система, састављање и достављање финансијских извештаја, пословне књиге, рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

3.1.5 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није известила 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 што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле како је то прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.2 Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²² 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.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006.

²² „Службени гласник РС“, број: 82/2007 и број: 99/2011.



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

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

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

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није успоставила интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да успостави интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3.3. Финансијски план Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину

Управни одбор Специјалне болнице „Сокобања“ донео је Одлуку Број: 01 – 5692/5 од 29. децембра 2012. године којом је усвојен Финансијски план Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину.²³

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

- од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 385.103 хиљада динара,
- из сопствених прихода у износу од 87.707 хиљада динара,
- меморандумске ставке у износу од 7.970 хиљада,
- донација у износу од 35.325 хиљада.

Планирани и извршени расходи у Специјалној болници „Сокобања“

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

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

²³ Измене: Одлука број 1 о усвајању допуне финансијског плана за 2013. годину Број: 01 – 174/16 од 26.01.2013. године Одлука број 8 о усвајању допуне финансијског плана за 2013. годину Број: 01 – 145/2 од 14.01.2014. године.



Табела број 4: *Опредељена средства према предрачуноу и финансијском плану (у хиљадама динара)*

РБ	Опредељена средства по наменама према предлогу предрачуна средстава	Износ
1	2	3
1	Плате и накнаде плата са доприносима на терет послодавца	150.036
2	Превоз запослених на посао и са посла	1.863
3	Остали индиректни трошкови	24.751
4	Лекови у здравственој установи	11.745
5	Санитетски и медицински потрошни и уградни материјал	9.641
6	Исхрана болесника	12.904
7	Партиципација	(840)
I	Укупна накнада умањена за партиципацију	210.100
1	За стационарну рехабилитацију	157.297
2	За амбулантно – поликлиничке услуге	17.829
3	Партиципација	(1.101)
II	Укупна накнада умањена за партиципацију	174.025
III (I+II)	Укупна накнада	384.125
IV	Финансијски план	383.293
V (III-IV)	Разлика	832

Специјална болница „Сокобања“ закључила је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом за Нишавски округ са седиштем у Нишу, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину Број: 01 – 600/1 од 28. фебруара 2013. године којим су уговорене услуге у области продужене рехабилитације и болничког лечења, као и амбулантно – поликлиничке услуге. Током 2013. године закључена су и два Анекса уговора Број: 01 – 3096/1 од 9. септембра 2013. године и Број: 01 – 4724/1 од 24. децембра 2013. године.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је Финансијским планом за 2013. годину проценила приходе за 832 хиљада динара мање од средстава планираних Предрачуном средстава за 2013. годину.

Препоручује се Специјалној болници "Сокобања" да у Финансијском плану процењује приходе и примања од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са износом средстава планираним Предрачуном средстава.

Планирани расходи који се извршавају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање чине 89,71% укупно планираних текућих расхода.

Табела број 5: *Преглед планираних и извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2013. години*

РБ	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода		Разлика
				Укупно	ООСО	
1	2	3	4	5	9	10(5-4)
1	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	177.344	177.581	163.016	(237)

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину плате, додаци и накнаде запослених планирани су у износу од 177.344 хиљаде динара, док је Специјална болница „Сокобања“ извршила ове расходе у износу од 177.581 хиљаде динара, односно изнад износа планираних средстава Финансијским планом за 2013. годину за ове намене у износу од 237 хиљада.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је извршила расходе у укупном износу од 237 хиљада динара који се односе на расходе за плате, додатке

и накнаде запослених изнад износа средстава планираних Финансијским планом за 2013. годину за ове намене што није у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере да расходе и издатке извршава до висине апропријације одобрене финансијским планом за ту намену у одговарајућој буџетској години у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

4 Завршни рачун

У члану 78. Закона о буџетском систему²⁴ уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

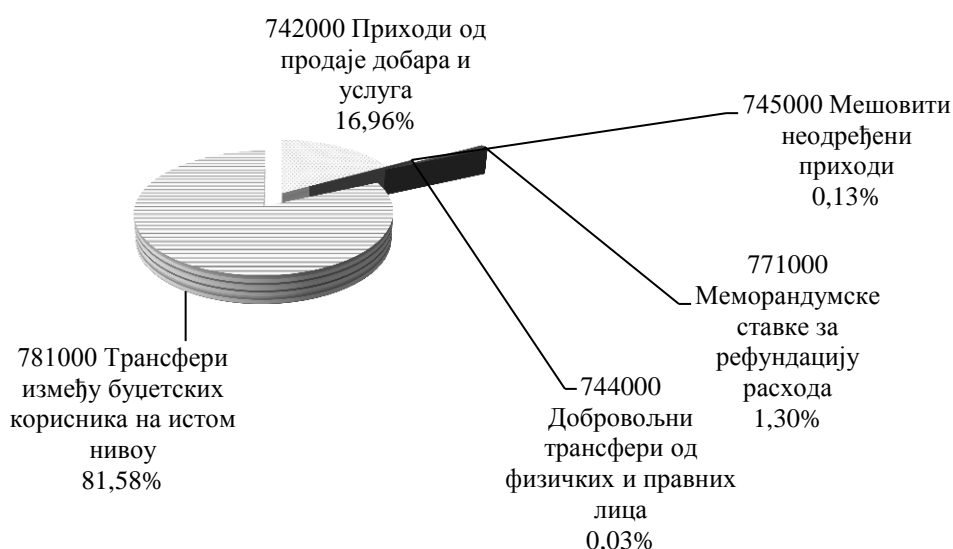
Одредбама члана 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²⁵ уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје.

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

4.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2013. годину за ове намене предвиђено је 518.046 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2075) у износу од 429.121 хиљада динара (у 2012. години 80.352 хиљаде динара).

Слика број 3: Структура остварених текућих прихода исказаних у Билансу прихода и расхода



²⁴ „Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012.

²⁵ „Службени гласник РС”, број: 51/07 и 14/08.



4.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Специјална болница „Сокобања“ је у Билансу прихода и расхода за период 01. јануар - 31. децембар 2013. године исказала приходе од продаје добара и услуга у износу од 72.770 хиљада динара (у 2012. години 80.189 хиљада динара). Укупан износ прихода од продаје добара и услуге се односи на приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне институције.

4.1.1.1 Споредна продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Специјална болница за неспецифичне болести „Сокобања“ је на економској класификацији 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице исказала ове приходе у износу од 72.770 хиљада динара.

Табела број 6: Преглед прихода од споредне продаје добара и услуга

(у хиљадама динара)

РБ	Назив купца у земљи	Стање на дан 31.12.2013. г.
1	2	3
1	Лица која сама плаћају	17.729
2	ПИО запослених	1.191
3	Бањске листе	7.428
4	Карте за купање	6.121
5	Радне организације – неопорезиве	5.941
6	Команда гарнизона – Београд	4.548
7	Апаратурна инхалација	3.643
8	Масажа	1.333
9	Коришћење базена Амам	1.014
10	Превоз ПИО запослених и ПИО самосталних делатности	922
11	Приход од котизација	809
12	Лица која сама плаћају	807
13	Боравишна такса	759
14	Приход од ПИО самосталних	748
15	Приход од закупа	809
16	Радне организације	715
17	Магнета терапија Стари Завод	593
18	Спирометрија, ЕКГ, холтер	549
19	Остало	17.111
20	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	72.770

Табела број 7: Смештајни капацитет по врсти смештаја и период коришћења објекта током године

Назив објекта	Смештајни капацитет по врсти смештаја					Укупно	Период коришћења током године
	Број Апартмана	1 - кревет	2 - кревета	3 - кревета	4 - кревета		
Нови завод	5	16	32	5	35	93	током године
Сокоград	4	-	4	31	5	44	сезонски
Мала Бота	8	-	-	-	-	8	сезонски
Вила Бота	-	4	-	14	2	20	сезонски
Вила Далмација	-	-	2	-	10	12	сезонски
Укупно	17	20	38	50	52	177	



Приходи од давања у закуп

Специјална болница за неспецифичне болести „Сокобања“ је у 2013. години исказала приходе од давања у закуп у износу од 809 хиљада динара (у оквиру конта 742300–Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице).

Табела број 8: Преглед прихода од давања у закуп

(у хиљадама динара)

РБ	Закупац	Предмет закупа	Број уговора	Датум важења уговора		Наплаћени закуп у 2013. години
				Од	До	
1	2	3	4	5	6	7
1	Нолина плус	Простор испред летње башите „Сокограда“ (4м ²)	01 1617/1	10.6.2013.	15.9.2013.	181
2	Нестле адриатиц с доо	Простор испред инхалаторијума према градском парку (2м ²) и испред купатила „Бањица“ (2м ²)	420/30	1.6.2013.	31.8.2013.	114
3	ТР Јоко	Просторија Бр. 213 на II етажном објекту „Нови Сокоград“	01 590/1	5.3.2013.	5.3.2014.	105
4	УР Хл Трговиште					64
5	Физичко лице	Простор испред летње башите испред „Сокограда“ (1м ²)	01 1520/1	15.6.2013.	15.9.2013.	55
6	Кафана Виногради	Простор испред купатила „Бањица“ (2м ²)	01 1519/1	15.6.2013.	15.9.2013.	52
7	Ур Рај Лукс	Простор испред летње башите испред „Сокограда“ (2м ²)	01 1521/1	15.6.2013.	15.9.2013.	44
8	Платан	Просторија Бр. 213 на III етажном објекту „Нови	01 1210/2	15.5.2012.	31.12.2013.	35
9	Пољопривредно газдинство Јасмина Михајловић	Простор испред купатила „Хамам“ (2м ²)	01 1517/1	10.6.2013.	31.8.2013.	21
10	Остало					137
Укупни приходи од давања у закуп						809

Чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да се на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, између осталог евидентирају приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист организација обавезног социјалног осигурања.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је исказала приходе од закупа у износу од 809 хиљада динара на терет конта 742300–Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На овај начин Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је за износ од 809 хиљада динара преценила конто 742300–Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и потценила конто 742100–Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.



Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да књиговодствено евидентира приход од закупа у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и уз Приговор на Нацрт извештаја доставила налог за књижење (исправку) ИН/14304 од 31.10.2014. године и аналитичку картицу конта 742323-Приход од закупа и аналитичку картицу конта 742161-Приход од закупа којим је извршила исправку књижења у складу са датом препоруком.

Закон о средствима у својини Републике Србије и Закона о јавној својини

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница „Сокобања“ за закључене уговоре о закупу није прибавила сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Специјална болница „Сокобања“ је упутила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије захтев за сагласност Број: 01 – 922/1 од 4. априла 2013. године.

4.1.2 Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000

Специјална болница „Сокобања“ је у периоду 01.01.2013 – 31.12.2013. године остварила наведене приходе у износу од 5.585 хиљада динара (у 2012. години 5.540 хиљада динара).

Табела број 9: Преглед меморандумских ставки за рефундацију расхода (у хиљадама динара)

Р Б	Опис	Износ
1	2	3
1	Привремена спреченост за рад - до 30 дана	287
2	Привремена спреченост за рад - преко 30 дана	936
3	Породиљско одсуство	3.473
4	Плате	817
5	Превоз	34
6	Материјални трошкови	39
7	Укупно	5.585

Специјална болница „Сокобања“ у току 2013. године је редовно вршила обрачун и исплату накнаде за време коришћења породилског одсуства и одсуства за време привремене спречености за рад и редовно упућивала захтеве за рефундацију ових расхода.

4.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Специјална болница „Сокобања“ је у периоду 01.01.2013 – 31.12.2013. године остварила наведене приходе у износу од 350.087 хиљада динара (у 2012. години 296.442 хиљаде динара).

Табела број 10: Преглед трансфера између буџетских корисника на истом нивоу и пренетих средстава по коначном обрачуну у 2013. години (у хиљадама динара)

Р. Б.	Опис	Трансфер од буџетских корисника на истом нивоу	Пренета средства према Коначном обрачуну
1	2	3	4
1	Приходи болница - плате	147.773	147.773
2	Приходи од рехабилитације	123.066	123.066
3	Приходи од амбулантног лечења	17.829	17.829
4	Приходи болница - исхрана болесника	12.904	12.904



5	Приходи болница - лекови	10.906	10.906
6	Приходи болница - енергенти	10.587	10.587
7	Приходи болница - накнада за материјалне и остале трошкове	10.455	10.455
8	Приходи болница - санитарски материјал	9.641	9.641
9	Приходи болница - отпремнине	1.813	1.813
10	Приходи болница - јубиларне награде	1.459	1.459
11	Приходи болница - награде запосленима	1.056	1.056
12	Приходи болница - превоз радника	1.031	1.031
13	Остало	1.567	1.567
УКУПНО		350.087	350.087

4.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2013. године (ОП 2104) у износу од 6.023 хиљаде динара (у 2012. години 5.784 хиљаде динара).

Табела број 11: Преглед примања од продаје нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Р. Б.	Конто	Опис	Остварено		Разлика
			2012.	2013.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	811000	Примања од продаје непокретности	8	9	1
2	813000	Примања од продаје осталих основних средстава	-	100	100
3	823000	Примање од продаје робе за даљу продају	5.776	5.914	138
Примања од продаје нефинансијске имовине			5.784	6.023	239

У поступку ревизије извршено је тестирање примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000.

4.2.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000

Примања од продаје робе за даљу продају исказана су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године у износу 5.914 хиљада динара (у 2012. години 5.776 хиљаде динара).

Табела број 12: Преглед примања од продаје робе за даљу продају

(у хиљадама динара)

Р. Б.	Опис	Остварено у 2013. години
1	2	3
1	Храна - Нови Завод	94
2	Храна - Стари Завод	80
3	Храна - Вила Бота	82
4	Приход храна -Топли оброк	474
5	Храна - Сала за свечаности	479
6	Пиће - Нови Завод	1.061
7	Пиће - Стари Завод	3.549
8	Сладолед - Нови Завод	91
9	Остало	5
Укупно		5.914

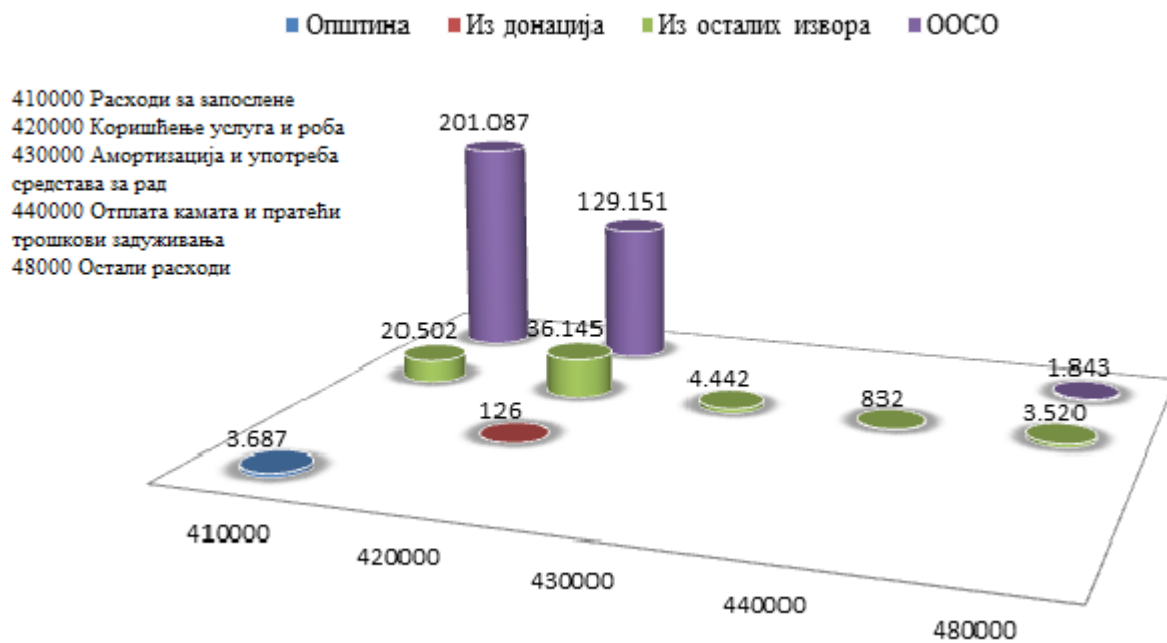
У поступку ревизије утврђено је да су примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 правилно исказана.



4.3 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2130) у износу од 401.335 хиљада динара (у 2012. години 366.280 хиљаде динара).

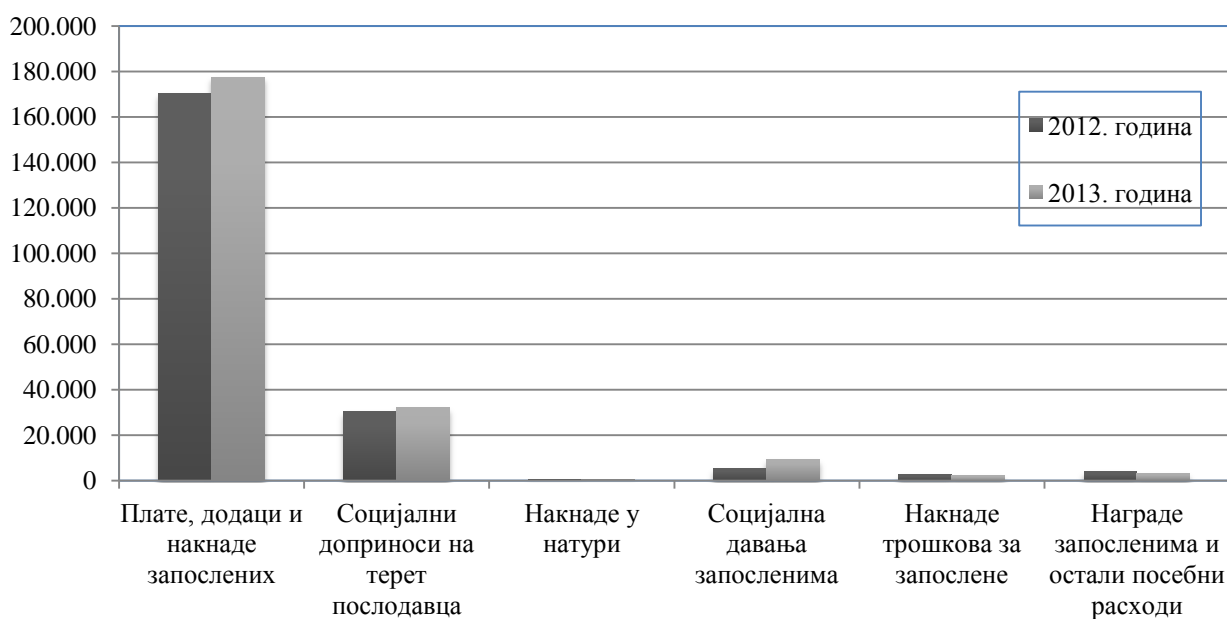
Слика број 4: Преглед текућих расхода по изворима финансирања



4.3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене у Билансу прихода и расхода (ОП 2131) на дан 31. децембар 2013. године износе 225.276 хиљада динара (у 2012. су износила 213.253 хиљада динара).

Слика број 5: Упоредни преглед расхода за запослене

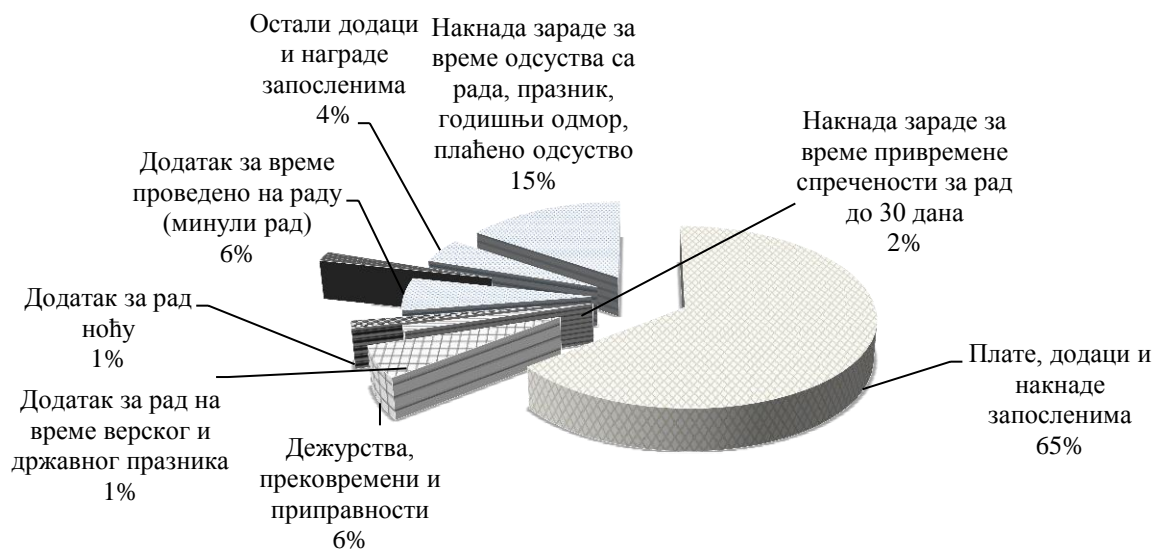


У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за плате, додатке и накнаде запосленима, социјалне доприноса на терет послодавца, социјална давања запосленима и награде запосленима и осталих посебних расхода за запослене.

4.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запосленима – конто 411000

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 173.844 хиљада динара. Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запосленима исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2132) у износу од 177.581 хиљада динара (у 2012. години 170.528 хиљаде динара).

Слика број 6: Преглед плате, додаци и накнаде запослених



Табела број 13: Преглед плата по основу цене рада

(у хиљадама динара)

Р. Б.	Опис	Износ
1	2	3
1	Плате по основу цене рада и рекламације	111.293
2	Плате по основу цене рада – јавни радови	705
3	Плате по основу цене рада – привремени и повремени послови	2.085
4	411111 - Плате по основу цене рада	114.083

Нормативно уређење плата у Специјалној болници „Сокобања“

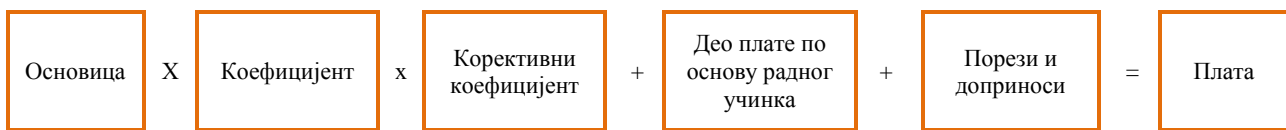
Плате, додаци и накнаде запослених у Специјалној болници „Сокобања“ у 2013. години су уређени:

- Законом о платама у државним органима и јавним службама²⁶,

²⁶ "Службени гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011 и 99/2011 – др. закон., 10/2013, 55/2013.

- Законом о раду²⁷,
- Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁸,
- 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 установама²⁹,
- Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија,
- Закључцима Владе Републике Србије о вредности коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁰,
- Законом о порезу на доходак грађана³¹ и
- Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.³²

Слика број 7: Структура плата за запослене у здравственим установама



Утврђивање основице за обрачун плата

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

Табела број 14: Преглед основица за обрачун и исплату плата, утврђених закључцима Владе Републике Србије

Број и датум закључка Владе	Период примене	Износ
1	2	3
05 Број: 121–7111/2012 од 25.10.2012.	јануар – март	2.554,15 динара
05 Број: 121–3367/2013 од 23.04.2013.	април – септембар	2.605,23 динара
05 Број: 121–9024/2013 од 25.10.2013.	октобар – децембар	2.618,26 динара

Специјална болница „Сокобања“ је приликом обрачуна плата запослених примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) утврђени су

²⁷ "Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009,32/2013.

²⁸ "Сл. гласник РС", бр. 44/2001и 4/2014.

²⁹ „Сл. гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013.

³⁰ „Сл. гласник РС”, бр.84/2004, 6/2014 – усклађени дин. износ.

Сл. гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 – испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 – усклађени дин.износ., 93/2012, 114/2012 – одлука УС, 8/2013 усклађени дин.износ, 47/2013, 48/2013 – испр., 108/2013 и 6/2014 – усклађени дин.износ.



коэффицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама (основни коэффициент), а чланом 3. тачка 11) Уредбе о коэффициентима прописано је увећање основног коэффициента.

Извршена је провера правилности утврђивања коэффициентената у 2013. години на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коэффициентима за 63 запослена лица у Специјалној болници "Сокобања".

Уредба о коэффициентима 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 за рехабилитацију службе и одељења, као и да се у оквиру њих образују уже организационе јединице: одељења, одсеци и кабинети.

Уредбом о коэффициентима 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 коэффициента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се запослени у специјалним болницама (директори, начелници одељења и болничких одељења, главне сестре ...).

Накнада за исхрану у току дана

Одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да коэффициент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коэффицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коэффицијенти запослених у здравственим установама прописани су Уредбом о коэффициентима.

Одлуком директора број: 01 – 493/1 од 27. марта 2007. године свим запосленима увећана је плата за 440,00 динара, месечно, почев од 1. априла 2007. године. Предвиђена је реализација увећања на два начина:

- кроз исхрану у току дана у ресторану Болнице, тако што ће радници у наведеном износу добијати бонове за топли оброк,
- кроз уплату уз плату запосленима који не желе да користе исхрану у ресторану Болнице.

Запосленима који су се одлучили да користе исхрану, износ од 440,00 динара је приказан у обрачуну плате и истовремено исказан у обуставама на име коришћења исхране.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је увећавала плату запослених за износ од 440 динара, месечно, на име накнаде за исхрану, односно омогућавала бонове за топли оброк запосленима што није у складу са чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Као последица наведеног увећања Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је извршила расходе за плате у 2013. години у већем износу за 1.085 хиљада динара од прописаног.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да утврђивање плата, додатака, накнада и осталих примања усклади са Законом о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да коэффициент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и дана 18. новембра 2014. године доставила Одлуку Управног одбора којом је стављена ван правне снаге Одлука



директора бр. 01-493/1 од 27.03.2007. године. На тај начин стављена је ван правне снаге одлука директора о повећању плате за 440,00 динара, месечно, на име накнаде за исхрану, односно омогућавање бонове за топли оброк запосленима.

Утврђивање плате по основу радног учинка

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Уредбом о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописана је висина корективног коефицијента и максимални износ дела плате запосленог по основу радног учинка.

Табела број 15: Преглед вредности корективних коефицијената и максималног износа дела плате по основу радног учинка

РБ	Период примене	Вредност корективног коефицијента	Максимални износ дела плате по основу радног учинка
1	2	3	4
1	јануар – мај	0,9804	4%
2	мај – децембар	0,9612	8,08%

Уредбом о изменама и допунама 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 ³³ прописано је да се у периоду до октобра 2013. године, за запослене у здравственим установама које обављају делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, део плате по основу радног учинка обрачунава као да је запослени остварио оцену 5 по основу обима и квалитета обављеног рада (члан 9. Уредбе о изменама и допуне Уредбе о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама).

Уредбом о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописано је обавеза здравствене установе која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу да до 31. октобра 2013. године интерним актом утврди обрачун дела плате по основу радног учинка (члан 20. став 6.).

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ :

- није вршила обрачун дела плате по основу радног учинка,
- није исказивала део плате по основу радног учинка у структури плата у 2013. години,
- није донела интерни акт у складу са чланом 17. и 18. Уредбе о корективном коефицијенту, који представља извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка на начин прописан чланом 20. исте уредбе, што није у складу са одредбама члана 2, 4а и 5. Закона о платама и одредбама чл. 3 – 19. Уредбе о корективном коефицијенту.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да донесе акт који ће представљати извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са одредбама чл. 3 – 19. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка као и

³³ Објављено у „Службеном гласнику РС“, Број: 101/2012.



начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Додаци на плату

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

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

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 108. став 1. тачка 4), Закона о раду, 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, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

У поступку ревизије је извршено тестирање обрачуна додатака на плату за време проведено на раду (минули рад) на бази узорка.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је обрачунавала додатак на плату за време проведено на раду применом процента 0,4% на основну плату увећану за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена уместо на плату за време проведено на раду. Применом процента 0,4 % на основну плату увећану за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, извршила је расходе у износу од 623 хиљада динара већем од прописаног чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама .

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере за усклађивање обрачуна додатка на плату за време проведено на раду са прописима који уређују плате запослених у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и на Расправи о Нацрту извештаја о ревизији доставила Коначан обрачун плате за октобар месец за двоје запослених (шифра радника 3091 и 3159) и ускладила обрачун додатка на плату за време проведено на раду са прописима.

Додатак на плату – стимулација

Одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чије оснивач Република Србија уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

У поступку ревизије је извршено тестирање увећања плата запослених у Специјалној болници „Сокобања“ по основу остварених сопствених прихода.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је обрачун увећања плате вршила применом процента увећања на плату и накнаду плате. Увећањем накнаде



плате, извршила је расходе у износу од 393 хиљада динара већем од прописаног чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере за усклађивање обрачуна увећања додатка на плату са прописима који уређују плате запослених у државним органима и јавним службама.

Привремени и повремени послови

Уредбом о буџетском рачуноводству, чланом 9, уређено је да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем. Овим Правилником уређено је да група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву).

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ евидентирала је исплату накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима на терет конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је за износ од 2.085 хиљада динара преценила конто 411000 – Плате, додатке и накнаде запосленима и потценила конто 423000 – Услуге по уговору.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да евидентира исплаћену накнаду по основу уговора о привременим и повременим пословима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница „Сокобања“ је прихватила препоруку и уз Приговор на Нацрт извештаја о ревизији доставила Налог за књижење (исправку) број ИН-14273 од 30.09.2014. године, аналитичку картицу конта 411111- Плате по основу цене рада и аналитичку картицу конта 423599 - Плате и доприноси привремено запослених.

Награде за Дан жена

Специјална болница "Сокобања" је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности наруџбеницом закључила Уговор о купопродаји поклона за Дан жена (сребрне минђуше) са ЗТУР „Дијамант“ из Сокобање.

Специјална болница „Сокобања“ је од укупно 173 набављене сребрне минђуше запосленим женама поделила 153 минђуше као поклон за Дан жена а 20 минђуша поклонила пословним партнерима. Поклони пословним партнерима су књижени на терет конта 423700 – Репрезентација.

Специјална болница "Сокобања" је извршила расходе за поклоне за Дан жена за запослене жене у Специјалној болници „Сокобања“ у износу од 335 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца).

Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину³⁴ је, чланом 15, забранио исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима. Специјална болница „Сокобања“ је била у обавези да поштује одредбе овог члана.

³⁴ Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину ("Сл. Гласник РС", бр. 114/2012 и 59/2013)



Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је извршила расходе у износу од 335 хиљада динара на име поклона за Дан жена запосленим женама што није у складу са одредбама члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере којима ће обезбедити да се исплата награда запосленима врши у складу са важећим прописима.

4.3.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2134) у износу од 32.101 хиљада динара (у 2012. години 30.462 хиљаде динара).

Табела број 16: Преглед социјалних доприноса на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Р Б	Опис	Износ
1	2	3
1	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	19.184
2	Допринос за ПИО – привремени и повремени послови	227
3	Допринос за ПИО – остали	319
I	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	19.730
1	Допринос за здравствено осигурање	10.726
2	Допринос за здравствено осигурање – привремени и повремени послови	127
3	Допринос за здравствено осигурање – остали	176
II	Доприноси за здравствено осигурање	11.029
1	Допринос за незапосленост	1.308
2	Доприноси за случај незапослености – привремени и повремени послови	16
3	Доприноси за случај незапослености – остали	19
III	Допринос за незапосленост	1.343
I+II+III	412000 - Социјални доприноси на терет послодавца	32.101

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је на терет конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирала расходе за доприносе по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 370 хиљада динара. На тај начин је преценила Социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 и потценила Услуге по уговору – конто 423000 у истом износу.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере за евидентирање социјалних доприноса на терет послодавца у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и уз Приговор на Нацрт извештаја о ревизији доставила Налог за исправку ИН-14273 од 30.09.2014. године, аналитичку картицу конта 412111-Доприноси за ПИО (привремени и повремени послови), 412211-Доприноси за здравствено осигурање (привремени и повремени послови), 412311-Доприноси за незапосленост (привремени и повремени послови) и аналитичку картицу конта 423599-Плате и доприноси привремено запослених.

4.3.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 11.905 хиљаде динара.



Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2140) у износу од 9.523 хиљада динара (у 2012. години 5.409 хиљаде динара).

Табела број 17: Приказ расхода за социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2012.	2013.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.105	5.067	1.962
2	414200	Расходи за образовање деце запослених	225	145	(80)
3	414300	Отпремнине и помоћи	1.942	4.186	2.244
4	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленима	137	125	(12)
414000 Социјална давања запосленима			5.409	9.523	4.114

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за образовање деце запослених и отпремнине и помоћи.

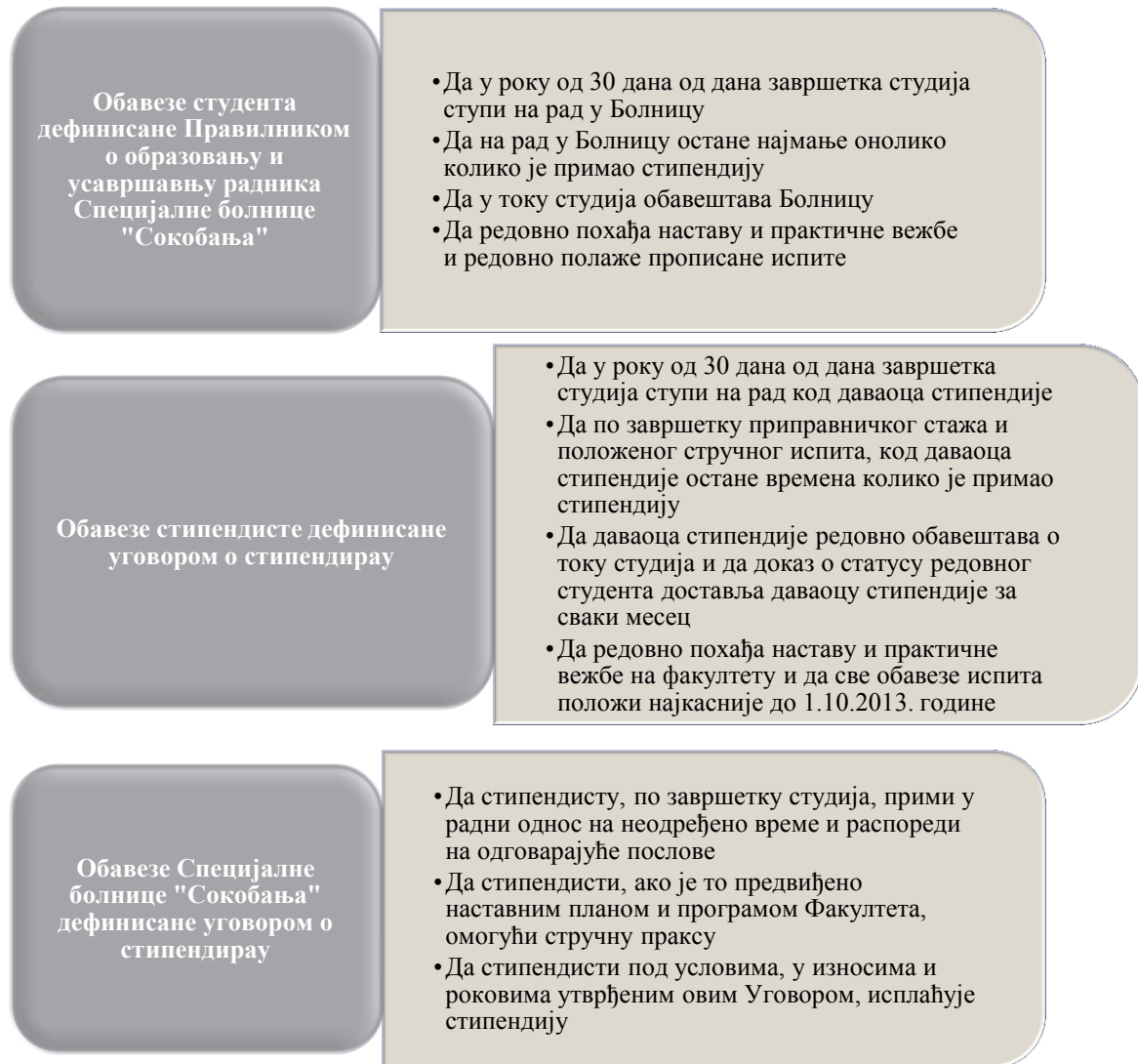
Расходи за образовање деце запослених – 414200

Специјална болница „Сокобања“ је у току 2013. године извршила расходе за образовање деце запослених у износу од 145 хиљада динара.

Чланом 26. Правилника о образовању и усавршавању радника Специјалне болнице „Сокобања“³⁵ уређено је да ради обезбеђења потребних кадрова Болница може додељивати стипендије редовним студентима виших и високих школа медицинске струке. Обавезе стипендисте су ближе уређене чланом 34. овог Правилника. Правилником о измени правилника о образовању и усавршавању радника УО Број: 01 – 3234/6 од 25. децембра 2010. године одређена је висина месечне стипендије у износу 5 хиљада динара.

³⁵ Правилника о образовању и усавршавању радника УО Број: 01-3234/6 од 25.12.2010. године.

Слика број 8: Упоредан преглед обавеза стипендисте и даваоца стипендије



Чланом 25. Статута Специјалне болнице „Сокобања“ је уређено да Управни одбор одлучује о коршћењу средстава у складу са законом.

Планом стручног усавршавања здравствених радника, здравствених сарадника и других радника за 2011. годину, у члану 5, предвиђена су стипендирања за 1 студента VI године Медицинског факултета, 1 студента V године Медицинског факултета, 2 студента IV године Медицинског факултета, 1 студента II године Медицинског факултета. На основу расписаног конкурса за стипендирање Број: 01 – 217/1 од 27. јануара 2011. године додељене су стипендије петоро кандидата, од којих су три кандидата имала право на стипендију и у 2013. години.



Табела број 18: Преглед студената са којима је закључен уговор о стипендирању и уговор о раду

Стипендиста	Број и датум уговора о стипендирању	Право на стипендију најкасније до	Датум дипломирања	Датум потписивања уговора о раду	Опис
1	2	3	4	5	6
1 – Студент	01 – 565/1 од 28.2.2011. г, Анекси Број: 01 – 3447/1 од 15.10.2013. г. и Број: 01–3860/1 од 27.11.2013. г	1.3.2014.г	4.2.2014.г	07 – 1/1 од 12.2.2014.г	Уговор о раду на неодређено време почев од 12.2.2014. г. на основу уговора о стипендирању Број: 01 – 565/1 од 28.11.2011.г. и анексима Број: 01–3447/1 од 15.10.2013. г. и Број: 01 – 3860/1 од 27.11.2013. г.
2 – Студент	01 – 566/1 од 28.2.2011. г	1. 10.2013. г.	20.9.2013. г.	02 – 1/52 од 1.10.2013. г	Уговор о раду на неодређено време почев од 1.10.2013. г. на основу уговора о стипендирању Број: 01 – 566/1 од 28.2.2011. г
3 – Студент	01 – 564/1 од 28.2.2011. г	1.10.2015. г.	–	–	–

Чланом 4. Уговора о стипендирању између осталог уређено је да се стипендије исплаћују до 10 – тог у месецу за текући месец.

Важећим законским прописима који се примењују на пословање здравствених установа није предвиђена могућност здравствених установа да дају стипендије студентима. Одредбе чланова 26-36 Правилника о образовању и усавршавању радника Специјалне болнице „Сокобања“ нису у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Применом наведених одредби крши се члан 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа, а у складу са кадровским планом на који позитивно мишљење даје Комисија за рационализацију броја запослених у здравственим установама.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је закључила уговор о раду са 1 (једним) стипендистом у 2013. години без расписивања јавног огласа, а на основу уговора о стипендирању што није у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“:

- да пријем запослених у радни однос на неодређено време врши у складу са Кадровским планом Министарства здравља и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија,
- да брише одредбе чланова 26 – 36 Правилника о образовању и усавршавању радника Специјалне болнице „Сокобања“ како би га ускладила са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и ради усклађивања пословања са важећим прописима.



Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и доставила на Расправи о Нацрту извештаја о ревизији нови Правилник о стручном усавршавању и образовању Број: 01-2957/11/1 који је Управни одбор донео на седници 10. новембра 2014. године.

4.3.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Специјална болница „Сокобања“ за 2013. годину планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 4.073 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2147) у износу од 3.309 хиљада динара (у 2012. години 3.839 хиљаде динара).

Табела број 19: Преглед награда запосленима и осталих посебних расхода
(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Јубиларне награде – рехабилитација	1.816
2	Порез – јубиларне награде	175
3	Награде запосленима	1.319
4	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.309

Остале награде запосленима

Специјална болница „Сокобања“ је извршила расходе по основу исплате награде запосленима у износу од 1.319 хиљада динара за 231 запосленог.

Законом о буџету РС за 2013. годину предвиђена је исплата награде за уговорене запослене за 2013. годину који учествују у пружању здравствене заштите, која је утврђена као право из здравственог осигурања, у нето износу од 4 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима.

Специјална болница „Сокобања“ је извршила обрачун и евидентирање у пословним књигама награда запосленима са порезима и доприносима на основу дописа директора Сектора за економске послове Републичког фонда за здравствено осигурање 03 Број: 121 – 119/13 од 10. јануара 2013. године. Дописом су обавештене филијале Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствене установе се средства за награде преносе у нето износу од по 4 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање а да се књижење доприноса по основу исплаћених награда врши на конту 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца. Наведени допис није у складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Овим чланом је прописано да је основица за доприносе 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.



Табела број 20: Преглед обрачунатог и припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на име новогодишњих награда (у хиљадама динара)

РБ	О П И С	Обрачунато и исплаћено	Припада	Више исплаћено
1	2	3	4	5
1	Нето износ награде	924	924	-
2	Порез на доходак	158	126	32
3.1	Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет радника	пензијско и инвалидско осигурање	145	145
3.2		здравствено осигурање	81	81
3.3		осигурање за случај незапослености	10	10
3	Укупно доприноси на терет радника	236		236
4.1	Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца	пензијско и инвалидско осигурање	145	145
4.2		здравствено осигурање	81	81
4.3		осигурање за случај незапослености	10	10
4	Укупно доприноси на терет послодавца	236		236
	Свега	1.554	1.050	504

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је приликом исплате новогодишњих награда, на основу дописа Републичког фонда за здравствено осигурање, извршила исплату :

- обрачунатог доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и на терет послодавца који није прописан Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 472 хиљаде динара и
- пореза на доходак грађана у износу од 32 хиљаде динара већем од износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана због погрешно утврђене основице за опорезивање.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“:

- да обрачун и уплату пореза и доприноса приликом исплате новогодишњих награда врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- да за више исплаћене порезе и доприносе поднесе измењене пореске пријаве, затражи повраћај више исплаћених средстава и изврши одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене.
- да средства остварена повраћајем више исплаћених средстава уплати Републичком фонду за здравствено осигурање.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница „Сокобања“ је прихватила препоруку и уз Приговор на Нацрт извештаја о ревизији доставила Захтев за повраћај више или погрешно уплаћених јавних прихода Број: 014-433-03-00439/14, Измењену пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде кодирану бар кодом 752079981 и Измењену пореску пријаву о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде кодирану бар кодом 75279973 од 07. новембра 2014. године.



4.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.2013 – 31.12.2013. године исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 165.422 хиљаде динара (у 2012. години 142.104 хиљада динара).

Табела број 21: Преглед коришћења услуга и роба

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2012.	2013.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	421000	Стални трошкови	37.936	41.943	4.007
2	422000	Трошкови путовања	3.584	3.121	(463)
3	423000	Услуге по уговору	23.903	21.520	(2.383)
4	424000	Специјализоване услуге	2.844	8.552	5.708
5	425000	Текуће поправке и одржавање	15.397	16.423	1.026
6	426000	Материјал	58.440	73.863	15.423
420000 Коришћење роба и услуга			142.104	165.422	23.318

4.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 49.907 хиљаде динара.

Укупно извршени стални трошкови у периоду 01.01.2013 – 31.12.2013. године исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 50.857 хиљаде динара (у 2012. години 142.104 хиљада динара).

Табела број 22: Преглед сталних трошкова

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2012.	2013.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.807	2.183	376
2	421200	Енергетске услуге	22.957	24.641	1.684
3	421300	Комуналне услуге	6.649	9.547	2.898
4	421400	Услуге комуникација	2.651	2.754	103
5	421500	Трошкови осигурања	2.843	2.536	(307)
6	421600	Закуп имовине и опреме	160	114	(46)
7	421900	Остали трошкови	869	168	(701)
421000 Стални трошкови			37.936	41.943	4.007

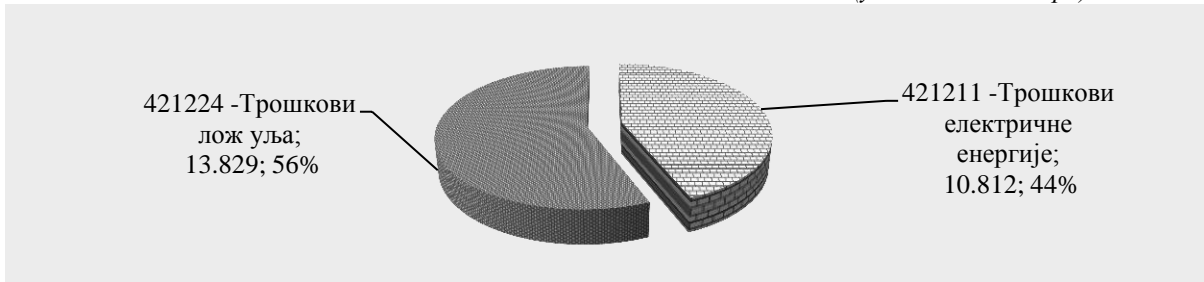
У поступку ревизије извршено је тестирање енергетских услуга – конто 4211200 и услуга комуникације – конто 421400.

Енергетске услуге – 4211200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2156) у износу од 24.641 хиљада динара.

Слика број 9: *Енергетске услуге*

(у хиљадама динара)

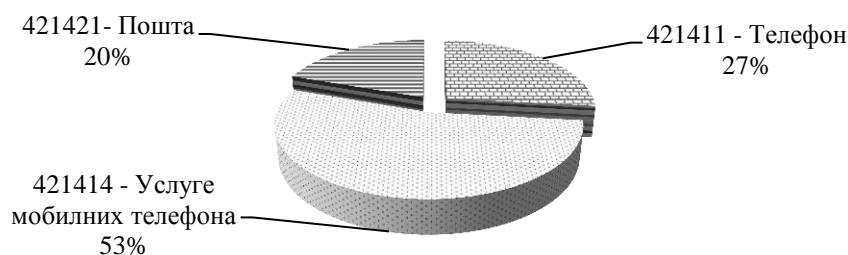


У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова лож уља.

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за лож уље у износу од 13.829 хиљада динара на основу закљученог уговора о купопродаји енергената и испостављених фактура од привредног друштва Нафтна индустрија Србија а.д. Специјална болница „Сокобања“ је у току 2012. године спровела отворени поступак јавне набавке енергената на основу којег је закључила Уговор о купопродаји енергената број 02-26/9/1/1 од 12. децембра 2012. године.

Услуге комуникација – 421400

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2158) у износу од 2.754 хиљада динара (у 2012. години 2.651 хиљаде динара).

Слика број 10: *Приказ расхода за услуге комуникације*

У поступку ревизије извршени је тестирање расхода за услуге мобилних телефона.

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за услуге мобилних телефона у износу од 1.499 хиљада динара по основу испостављених фактура.

Табела број 23: *Преглед испостављених фактура за услуге мобилног телефона по добављачима*

(у хиљадама динара)

Испостављене фактуре од добављача	Број корисника услуга	Опис	Износ
1	2	3	4
Телеком Србија а.д.	72	Умрежени бројеви за запослене и чланове органа управљања – обустава од плате/накнаде	1.343
Теленор д.о.о.	1	Директор Специјалне болнице „Сокобања“, обустава од плате у целокупном износу рачуна	136



Готовински рачуни за плаћене електронске допуне	3	Електронске допуне возачима Специјалне болнице “Сокобања” на приватне мобилне телефоне.	20
Укупно			1.499

Директор Специјалне болнице „Сокобања” је донео Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона у Специјалној болници „Сокобања“ Број: 01–1009/2 од 28. јуна 2008. године којом је уредио права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона. Право на коришћење службених мобилних телефона имају именована лица у органима управљања и запослени.

Приликом задуживања запосленог службеним мобилним телефоном одређује се лимит трошкова. За именована лица у органе управљања (чланове УО и НО) која користе службене телефоне Специјална болница „Сокобања“ је вршила обрачун пореза и доприноса (за пензијско и инвалидско осигурање) за износ месечне потрошње као да се ради о другим приходима који улазе у месечну накнаду. Одлуком није утврђено да се запосленима може дозволити коришћење приватних мобилних телефона у службене сврхе.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је повраћај разлике трошкова, тј. прекорачења настала у 2013. години у износу од 366 хиљада динара књижила на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице. На тај начин Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је наплаћене износе, који су у 2013. години претходно књижени као расход, приликом повраћаја књижила у корист прихода уместо да умањи извршене расходе за ове намене чиме је преценила расходе за услуге мобилних телефона – конто 421414 у износу од 366 хиљада динара и Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице-конто 742300, у наведеном износу.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем претходно књиженог расхода.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и уз Приговор на Нацрт извештаја о ревизији доставила Налог за књижење (исправку) ИН-14304 од 31.10.2014. године, аналитичку картицу конта 421414 и аналитичку картицу конта 742323.

4.3.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања” за 2013. годину планирани су расходи за трошкове путовања у износу од 3.929 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2162) у износу од 3.121 хиљада динара (у 2012. години 3.584 хиљаде динара).

Табела број 24: Преглед трошкова путовања

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	422111	Трошкови дневница (исхрана) на службеном путу	1.992
2	422191	Превоз у јавно саобраћају	11
3	422192	Такси превоз	16
4	422194	Накнада за коришћење сопственог возила – запослени	19
5	422199	Путарине и паркинг	1



	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.039
6	422211	Трошкови службени пут у иностранство	90
7	422231	Трошкови смештаја на службени пут у иностранство	21
8	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	23
	422200	Трошкови службених путовања у иностранству	134
9	422911	Трошкови превоза ПИО	949
	422900	Остали трошкови транспорта	949
10	422000	Трошкови путовања	3.121

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова дневница (исхрана) на службеном путу – конто 422110 и остали трошкови транспорта – конто 422910.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422110

Специјална болница „Сокобања“ извршила је расходе за трошкове дневница на службеном путу у земљи у износу од 1.992 хиљада динара.

Законом о раду уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу.

Специјална болница „Сокобања“ је донела Упутство – Правилник о службеним путовањима Број: 01 – 5766/12 од 28. децембра 2012. године.

Чланом 7. Упутства – Правилника о службеним путовањима Специјалне болнице „Сокобања“ регулисано је да је запослени дужан да у року од 5 дана по повратку са службеног путовања у земљи уредно преда попуњени путни налог са свом документацијом и извештајем о обављеном службеном путу.

У поступку ревизије је утврђено да правдање исплаћене аконтације за службено путовање у Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није вршено у року од пет дана како је то прописано чланом 7. Упутства–Правилника о службеним путовањима Специјалне болнице „Сокобања“.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере да се правдање исплаћених аконтација врши у року утврђеним интерним актом.

Остали трошкови транспорта – конто 422910

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за остале трошкове транспорта у износу од 949 хиљада динара на основу закљученог Уговора о пружању услуга рехабилитације корисника пензија Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Број: 01–1200/1 од 26. априла 2013. године.

Уговором је утврђено да корисницима пензија који користе рехабилитацију Специјална болница „Сокобања“ рефундира трошкове превоза за долазак и повратак до места пребивалишта. Фонд за пензијско и инвалидско осигурање затим рефундира Специјалној болници „Сокобања“ трошкове превоза на основу испостављених фактура и пратеће документације.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је рефундиране трошкове превоза корисника пензија на рехабилитацији књижила као приходе од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације уместо да изврши умањење извршених трошкова. На тај начин Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је преценила остале трошкове транспорта – конто 422910 у износу од 949 хиљада динара и преценила приходе од Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у наведеном износу.



Препоручује се Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да повраћај средстава у текућој години, претходно књижених на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем претходно књиженог расхода.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и доставила уз Приговор на Нацрт извештаја о ревизији налог за књижење (исправку) ИН-14304 од 31.10.2014. године, аналитичку картицу конта 422911 и аналитичку картицу конта 742323.

4.3.2.3 Услуге по уговору – к о н т о 423000

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања” за 2013. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 25.039 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2168) у износу од 21.520 хиљада динара (у 2012. години 23.903 хиљаде динара).

Табела број 25: Приказ услуга по уговору

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2012.	2013.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	423200	Компјутерске услуге	456	96	(360)
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.367	1.386	19
3	423400	Услуге информисања	4.675	3.852	(823)
4	423500	Стручне услуге	9.991	9.965	(26)
5	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	0	0	0
6	423700	Репрезентација	3.244	3.109	(135)
7	423900	Остале опште услуге	4.170	3.112	(1.058)
423000 Услуге по уговору			23.903	21.520	(2.383)

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.386 хиљада динара.

Табела број 26: Приказ стручних услуга

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	423311	Трошкови усавршавања и образовања запослених	511
2	423321	Котизација	312
3	423391	Комора здравствених установа и Заједница здравствених установа	140
4	423399	Остали издаци за стручно усавршавање	423
5	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.386

У поступку ревизије тестирани су расходи трошкова усавршавања и образовања запослених и остали издаци за стручно усавршавање.

Трошкови усавршавања и образовања запослених

Специјална болница „Сокобања“ извршила је у 2013. години расходе за усавршавање и образовање запослених у износу од 511 хиљада динара.



Чланом 181. Закона о здравственој заштити уређено је да стручно усавршавање подразумева стицање знања и вештина здравствених радника и здравствених сарадника, које обухвата специјализацију и ужу специјализацију; и континуирану едукацију. Континуирана едукација у члану 187. истог Закона подразумева учешће на стручним и научним скуповима; и учешће на семинарима, курсевима и другим програмима континуиране едукације.

Правилником о образовању и усавршавању радника Специјалне болнице „Сокобања“ УО Број: 01 – 892/3 од 11. јуна 2005. године, последња измена 25. децембар 2010. године, утврђена су права и обавезе запослених здравствених радника, здравствених сарадника, стипендиста и уређују се друга питања од значаја за стручно усавршавање и образовање у Специјалној болници „Сокобања“.

Управни одбор Специјалне болнице „Сокобања“ је на седници одржаној дана 30. децембра 2012. године донео је Одлуку о усвајању Плана стручног усавршавања здравствених радника, здравствених сарадника и других радника за 2013. годину.

Табела број 27: Преглед расхода за трошкови усавршавања и образовања запослених (у хиљадама динара)

РБ	Опис	Установа	Износ
1	3	4	5
1	Трошкови усавршавања и образовања запослених – курс ехокардиологија и одбрана уже специјализације	Медицински факултет Ниш	247
2	Трошкови усавршавања и образовања запослених – специјалистички стаж за годину дана	Медицински факултет Ниш	115
3	Трошкови усавршавања и образовања запослених – оцена и одбрана рада уже специјализације	Медицински факултет Београд	72
4	Трошкови усавршавања и образовања запослених – ужа специјализација	Медицински факултет Ниш	48
5	Трошкови усавршавања и образовања запослених – специјалистички стаж	Медицински факултет Ниш	29
6	Трошкови усавршавања и образовања запослених		511

Остали издаци за стручно усавршавање

Специјална болница „Сокобања“ извршила је расходе за остале издатке за стручна усавршавања у износу од 423 хиљаде динара.

Специјална болница „Сокобања“ је закључила Уговор о пословно – техничкој сарадњи Број: 65 – 1/11 дана 26. септембра 2011. године са Високом здравствено – санитарном школом струковних студија „Висан“ Београд. Уговор је закључен ради остваривања заједничких интереса у области наставног и стручног рада, усавршавању наставника и сарадника и у другим областима од заједничког интереса у складу са њиховим основним делатностима и њиховом даљем развијањем. Чланом 5. Уговора Виша струковна школа „Висан“ се обавезује да ће сносити трошкове студирања двоје запослених болнице „Сокобања“ на студијским програмима Више струковне школе „Висан“, а по предлогу представника болнице „Сокобања“. На седници Стручног Савета Специјалне болнице „Сокобања“, одржаној 23. септембра 2011. године, Стручни савет се изјаснио да је сагласан са допуном Плана стручног усавршавања средњег медицинског кадра и предложио директору два кандидата за стипендирање на Вишој струковној школи „Висан“.

На основу Плана стручног усавршавања здравствених радника, здравствених сарадника и других радника за 2011. годину Број: 01 – 2564/6 од 24.9.2011. године пет радника специјалне болнице је послато на стручно усавршавање, у трајању од шест семестара, ради стицања звања струковних медицинских сестара у Високој здравствено – санитарној школи струковних студија „Висан“ почев од 1. октобра 2011. године.



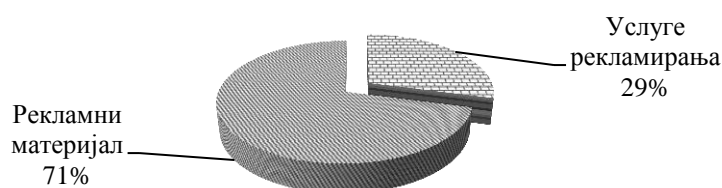
Табела број 28: Преглед запослених који се стручно усавршавају на Високој здравствено – санитарној школи струковних студија „Висан“
(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Број и датум уговора	Установа	Износ плаћене школарине у 2013. години
1	3	4	5	6
1	Остали издаци за стручно усавршавање – запослени 1	01 – 2856/1 од 19.10.2011. г.	„Висан“	84
2	Остали издаци за стручно усавршавање – запослени 2	01 – 2858/1 од 19.10.2011. г.	„Висан“	85
3	Остали издаци за стручно усавршавање – запослени 3	01–2863/1 од 19.10.2011. г.	„Висан“	84
4	Остали издаци за стручно усавршавање – запослени 4	01–2862/1 од 19.10.2011. г.	„Висан“	85
5	Остали издаци за стручно усавршавање – запослени 5	01 – 2859/1 од 19.10.2011. г.	„Висан“	85
6	Остали издаци за стручно усавршавање			423

Услуге информисања – конто 423400

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за услуге информисања у износу од 3.852 хиљада динара.

Слика број 11: Приказ услуга информисања



Услуге рекламирања

Специјална болница "Сокобања" је у 2013. години извршила расходе за услуге рекламирања у износу од 1.120 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед добављача за услуге рекламирања

Р. Б.	Добављач	Износ	%
1	2	3	4
1	Агенција Лили-Стар Нови Сад	340	30,36
2	Булевар Ауто Крагујевац	200	17,86
3	ЈП Нишка телевизија Ниш	158	14,11
4	Вендор Медиа Крагујевац	200	17,86
5	Удружење бања Србије	150	13,39
6	Остали	72	6,43
Укупно		1.120	100

Рекламни материјал

Специјална болница "Сокобања" је у 2013. години извршила расходе за рекламни материјал у износу од 2.732 хиљаде динара.



Табела број 30: Преглед добављача за рекламни материјал

(у хиљадама динара)

Р. Б.	Добављач	Износ	%
1	2	3	4
1	Уни-принт Дољевац	2.109	77,20
2	Медијски студио Мастер Трстеник	468	17,10
3	„Еуро Simex“ д.о.о. Зајечар	155	5,67
Укупно		2.732	100,00

Стручне услуге – конто 423500

Специјална болница „Сокобања” је у 2013. години извршила расходе за стручне услуге у износу од 9.965 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед расхода за стручне услуге

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	423521	Адвокатске услуге	286
2	423541	Услуге финансијског саветника	407
3	423591	Накнаде члановима УО, НО и комисија	6.155
4	423599	Остале стручне услуге	3.117
5	423500	Стручне услуге	9.965

У поступку ревизије извршено је тестирање накнада члановима Управног одбора, Надзорног одбора и комисија – конто 423591 и осталих стручних услуга – конто 423599.

Накнаде члановима Управног одбора, Надзорног одбора и комисија – конто 423591

Специјална болница “Сокобања” је у 2013. години извршила расходе за накнаде члановима управног одбора, надзорног одбора и комисија у износу од 6.155 хиљада динара.

Табела број 32: Преглед накнада члановима управног одбора, надзорног одбора и комисија

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Накнаде члановима Управног одбора	2.775
2	Накнаде члановима Надзорног одбора	1.991
3	Накнаде члановима Стручног савета	1.327
4	Услуге едукације медицинских радника	62
5	Накнаде члановима УО, НО и комисија	6.155

У поступку ревизије извршено је тестирање исплате накнада председнику, члановима Управног одбора, Надзорног одбора и Стручног савета, у складу са Одлуком о накнадама и наградама за рад колегијалних органа УО Број: 01 – 2888/18 од 5. септембра 2013. године, Одлуком о накнадама и наградама за рад колегијалних органа УО Број: 01 – 961/6 од 16. априла 2011. године, Одлуке о изменама и допунама одлуке о накнадама и наградама за рад колегијалних органа Број: 01– 2093/3 од 25. јула 2011. године.

Упутством – Правилником о службеним путовањима Специјалне болнице „Сокобања“ Број: 01 – 5766/12 од 28. децембра 2012. године уређен је начин и висина исплате дневница за службено путовање и накнада за коришћење сопственог путничког аутомобила у службене сврхе.



Табела број 33: Преглед исплаћених накнада члановима Управног и Надзорног одбора
(у хиљадама динара)

Опис	Накнаде			Укупно
	за рад	за дневнице за присуство седницама	за трошкове превоза за долазак и повратак са седнице (употреба сопственог возила)	
1	2	3	4	5
Накнаде члановима УО	2.775	43	95	2.913
Накнаде члановима НО	1.991	23	-	2.014
Укупно	4.766	66	95	4.927

Књиговодствена евиденција

Специјална болница „Сокобања“ је исплату дневница евидентирала на субаналитичком конту Дневнице спољни сарадници а накнаду за употребу сопственог возила на конту Накнаде за коришћење сопствених аутомобила – стручни сарадници.

Накнаде члановима Стручног савета

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за накнаде члановима Стручног савета у износу од 1.991 хиљада динара (са припадајућим порезима и доприносима).

У поступку ревизије тестиране су исплаћене накнаде члановима Стручног савета за месеце септембар 2012. године, септембар и октобар 2013. године исплаћене у марту и октобру 2013. године.

Законом о платама у државним органима и јавним службама, као и подзаконским актима донетим на основу њега, није прописано право запослених, на накнаду за рад у Стручном савету.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“:

- исплатила накнаде члановима Стручног савета за месец септембар 2012. године у марту 2013. године у износу од 73 хиљаде без рачуноводствене исправе – извештаја о раду, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- у току 2013. године преузела обавезе и извршила расходе, у укупном износу од 1.327 хиљаде динара, за исплату накнада за рад у Стручном савету. Важећим прописима који уређују плате запослених у јавним службама није прописано право запослених на накнаду за рад у Стручном савету.

На овај начин Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није поступила у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“:

- да обрачун и исплату плата и накнада запослених усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, и подзаконским актима донетим на основу њега, којим није прописано право запослених, на накнаду за рад у Стручном савету.
- да предузме мере да се исплата расхода заснива на рачуноводственој исправу и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа у складу са чланом 16.



Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Начелник одељења за економско – финансијске послове је актом Број: 01 – 2265/1 од 1. септембра 2014. године обавестио помоћника директора за правне и економско – финансијске послове да су у марту 2013. године исплаћене накнаде члановима Стручног савета за месец септембар 2012. године без приложеног извештаја о присутности седници. Стручни савет је имао седницу током свих месеци у 2012. години, осим у септембру. Специјална болница „Сокобања“ је упутила су допис члановима Стручног савета да изврше повраћај погрешно уплаћених средстава на текући-рачун установе. Као доказ достављена је опомена упућена члановима Стручног савета од 4. септембра 2014. године.

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и на Расправи о Нацрту извештаја о ревизији доставила измењену Одлуку о наградама и накнадама за рад колегијалних органа Број: 01-2957110 коју је донео Управни одбор 10. новембра 2014. године.

Остале стручне услуге – конто 423599

Специјална болница „Сокобања” је у 2013. години извршила расходе за остале стручне услуге у износу од 3.117 хиљада динара.

Табела број 34: Преглед Осталих стручних услуга

(у хиљадама динара)

Р. Б.	Опис	Износ
1	2	3
1	Трошкови пореза по основу путних рачуна- спољни сарадници	83
2	Трошкови ПИО по основу путних рачуна – спољни сарадници	96
3	Порез на прекорачење лимита за телефонске импулсе. – спољни сарадници	24
4	ПИО на прекор.лимита за телефонске импулсе – спољни сарадници	27
5	Дневнице спољни сарадници	687
6	Накнада за коришћење сопствених аутомобила – стручни сарадници	983
7	Остале стручне услуге – маркетинг	1.102
8	Статистичка обрада медицинских података	115
9	Остале стручне услуге	3.117

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за дневнице спољних сарадника, накнада за коришћење сопствених аутомобила – стручни сарадници.

Дневнице, накнаде за коришћење сопствених аутомобила - спољни сарадници

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за дневнице и накнаде за коришћење сопствених аутомобила - спољним сарадницима у износу од 1.335 хиљада динара. Расходи су извршени за исплате трошкова члановима Управног и надзорног одбора као и запосленим радницима Клиничког центра Ниш и Завода за здравствену заштиту Ниш. Исплате запосленим радницима Клиничког центра Ниш и Завода за здравствену заштиту Ниш су извршене на основу уговора о стручно-медицинској сарадњи које је Специјална болница "Сокобања" закључила са Клиничким центром Ниш и Заводом за здравствену заштиту Ниш.

Уговор о стручно-медицинској сарадњи – Клинички центар Ниш

Специјална болница „Сокобања“ и Клинички центар Ниш су закључили уговор о стручно медицинској сарадњи који је ступио на снагу 5. фебруара 2013. године. Уговорили су време и начине стручне, научне, едукативне и пословне сарадње. Уговор је закључен на одређено време од годину дана.



Обавезе Клиничког центра Ниш, Клинике за физикалну медицину, рехабилитацију и протетику за извршење овог уговора су приказане у следећој табели:

Табела број 35: Преглед обавеза Клиничког центра Ниш, Клинике за физикалну медицину, рехабилитацију и протетику

Рб	Члан уговора	Уговорене обавезе
1	4	да преко својих стручних кадрова учествује у даљој разради и унапређењу медицинске доктрине и методологије рада у Специјалној болници у области физикалне медицине, рехабилитације и протетике,
2		да у Специјалну болницу усмерава и упућује болеснике ради продуженог лечења, односно специјализоване рехабилитације,
3		да омогући стручно усавршавање здравствених радника Специјалне болнице из области која задовољава прописане услове,
4		да организује заједнички научно – истраживачки рад и публикавање научних и стручних радова уз коришћење болесничког материјала Специјалне болнице
5		да по потреби и заједничком договору у Специјалној болници организује предавања, семинаре и друге стручно – едукативне манифестације,
6		да по потреби и на захтев Специјалне болнице учествује у заједничком решавању конкретних проблема који се тичу стручно медицинског рада,
7		да у Специјалну болницу упућује своје здравствене раднике ради праћења тока лечења и рехабилитације, учешћа у визити и пружања стручне помоћи у раду
8	5	„Ради квалитетног спровођења правовремене рехабилитације и хабилитације лекари Клинике за физикалну медицину, рехабилитацију и протетику једном до два пута недељно вршити прегледе, ординирање, терапије праћење спровођења лечења.“

Обавезе Специјалне болнице за извршење овог уговора су приказане у следећој табели:

Табела број 36: Преглед обавеза Специјалне болнице

Рб	Члан уговора	Уговорене обавезе
1	5	да стално ради на унапређењу стручно – медицинског рада у продуженом лечењу пацијената и специјализоване рехабилитације,
2		да спроводи све заједнички утврђене закључке и мере у циљу побољшања методологије рада,
3		да Клиничком центру – Клиници за физикалну медицину, рехабилитацију и протетику омогући увид у стручно медицински рад,
4		да учествује у заједничком научно – истраживачком раду,
5		да за обављање послова из члана 4. овог уговора, Клиничком центру – Клиници за физикалну медицину, рехабилитацију и протетику, односно раднику Клиничког центра – Клинике за физикалну медицину, рехабилитацију и протетику обезбеди дневницу, исхрану и превоз, а у случају да се превоз не може обезбедити, и накнаду за превоз сопственим возилом на релацији Ниш – Сокобања

Уговор о стручно-медицинској сарадњи – Завод за здравствену заштиту радника Ниш

Специјална болница „Сокобања“ и Завод за здравствену заштиту радника Ниш су закључили уговор о стручно медицинској сарадњи који је ступио на снагу 25. маја 2012. године. Уговорили су време и начине стручне, научне, едукативне и пословне сарадње. Уговор је закључен на одређено време од годину дана.

Обавезе Завода за здравствену заштиту радника за извршење овог уговора су приказане у следећој табели:



Табела број 37: Преглед обавеза Завода за здравствену заштиту радника

Рб	Члан уговора	Уговорене обавезе
1	3	да преко својих стручних кадрова учествује у даљој разради и унапређењу медицинске доктрине и методологије рада у Специјалној болници;
2		да организује заједнички научно – истраживачки рад и публикавање научних и стручних радова уз коришћење болесничког материјала Специјалне болнице,
3		да по потреби и заједничком договору у Специјалној болници организује предавања, семинаре и друге стручно – едукативне манифестације,
4		да по потреби на захтев Специјалне болнице учествује у заједничком решавању конкретних проблема који се тичу стручно – медицинског рада,
5		да у Специјалну болницу упућује своје стручно и научно оспособљене здравствене раднике ради едукације запослених Болнице (за обављање ЕХО кардиографије, доплера срца и крвних судова, меких ткива и абдомена и др.) и пружања стручне помоћи у раду
8	4	„Ради квалитетног спровођења стручно – медицинске сарадње, лекари овог Завода једном до два пута недељно ће вршити консултативне прегледе, консултације у смислу терапијског приступа и праћење спровођења лечења.“

Обавезе Специјалне болнице за извршење овог уговора су приказане у следећој табели:

Табела број 38: Преглед обавеза Специјалне болнице

Рб	Члан уговора	Уговорене обавезе
1	6	да стално ради на унапређивању стручно – медицинског рада,
2		да спроводи све заједнички утврђене закључке и мере у циљу побољшања методологије рада,
3		да Заводу омогући увид у стручно – медицински рад,
4		да учествује у заједничком научно – истраживачком раду,
5		да за обављање послова из члана 3. овог уговора, Заводу, односно раднику Завода обезбеди дневницу, исхрану и превоз, а у случају да се превоз не може обезбедити, и накнаду за превоз сопственим возилом на релацији Ниш – Сокобања

Након истека претходног уговора, Специјална болница „Сокобања“ и Завод за здравствену заштиту радника Ниш су закључили нови Уговор о стручно медицинској сарадњи број:01-1745/1 дана 20. јуна 2013. године. Овим уговором је предвиђена стручна, научна, едукативна и пословна сарадња између две установе. Уговорне стране ће за извршене услуге испостављати фактуре према важећем ценовнику двеју установа.

Провера правилности извршених расхода

У поступку ревизије извршили смо проверу правилности исплаћених расхода за дневнице и накнаде за коришћење сопствених ауто мобила - спољним сарадницима на основу претходно наведених уговора. Тестирање смо извршили у односу са одредбе Закона о раду, Закона о порезу на доходак грађана, Закона о Здравственој заштити и Закона о здравственом осигурању.



Табела број 39: Преглед извршених расхода за спољне сараднике

(у хиљадама динара)

Врста пружених услуга	Број лица	Број долазака	Износ исплаћених дневница	Износ накнаде за коришћење сопственог возила	Укупно исплаћено
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6 (4+5)</i>
Спровођење консултативних дијагностичких процедура у области физикалне медицине	5	46	118	0	118
Спровођење консултативних дијагностичких процедура у области физикалне медицине; одређивање индикација за хируршким лечењем деформитета	6	85	217	199	416
<i>Свега КЦ Ниш</i>	<i>11</i>	<i>131</i>	<i>335</i>	<i>199</i>	<i>534</i>
Спровођење консултативних дијагностичких процедура у области кардиологије и ехо кардиографије	1	4 (децембар 2012)	10 (децембар 2012)	22 (децембар 2012)	32 (децембар 2012)
		97 (у 2013)	248 (у 2013)	521 (у 2013)	769 (у 2013)
<i>Свега ЗЗР Ниш</i>	<i>1</i>	<i>101</i>	<i>258</i>	<i>543</i>	<i>801</i>
Укупно	12	232	593	742	1.335
<i>Исплаћено за ЗЗР Ниш након истека уговора (после 25. маја 2013)</i>		<i>54</i>	<i>138</i>	<i>290</i>	<i>428</i>

Порези и доприноси на накнаде трошкова лицима који нису запослени у Специјалној болници „Сокобања“

Законом о раду је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи.

Специјална болница „Сокобања“ је налогом за службено путовање упућивала лица запослена у Клиничком центру Ниш и Заводу за заштиту радника Ниш. Приликом исплате трошкова, извршила је само обрачун и уплату пореза на зараде у висини 10 % односно 12% уз коришћење пореских ослобођења из члана 18. Закона о порезу на доходак грађана³⁶. Чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана уређена су пореска ослобођења на примања запосленог. Између осталог, овим чланом уређена су и пореска ослобођења на примања запосленог по основу накнаде трошкова на службеном путовању.

Исплате накнада трошкова лицима која нису запослена у Специјалној болници „Сокобања“ не представљају исплату запосленим лицима. Исплаћене накнаде трошкова и други расходи лицима која нису запослена код исплатиоца се у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана сматрају другим приходима.

³⁶ "Службени гласник РС" бр. 24/01, 80/02 - др. закон, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06 - исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - УС, 93/12, 114/12 - УС, 47/13, 48/13 - исправка, 108/13

Основицу за плаћање пореза на доходак (по стопи од 20%) на ове накнаде трошкова чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%. Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁷, чланом 28, основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезив приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује пореза на доходак грађана. Законом о пензијском и инвалидском осигурању³⁸, члан 12, став 1. тачка 3), осигураници су и лица „која обављају и послове по основу других уговора, код којих за извршен посао остварују накнаду (уговорена накнада), а нису осигурани по другом основу“. Чланом 201. истог Закона прописано је да допринос за осигуранике (из члана 12, став 1. тачка 3) обрачунава и исплаћује исплатилац уговорене накнаде на терет осигураника, приликом исплате уговорене накнаде. Специјална болница „Сокобања“ је била у обавези да, у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање обрачуна и уплати доприносе за обавезно пензијско и инвалидско осигурање по стопи 22% односно 24%.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ у 2013. години, за исплаћене уговорене накнаде лицима који нису њени запослени, није обрачунала и уплатила на прописане уплатне рачуне:

- порез на доходак у износу од 326 хиљада динара и
- доприносе за обавезно пензијско и инвалидско осигурање у износу од 468 хиљада динара,

што није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 201. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере за обрачун и уплату пореза и доприноса у складу са законом као и да изврши обрачун и уплату прописаних пореза и доприносе на накнаде трошкова спољним сарадницима и да након тога поднесе измењене пореске пријаве Пореској управи.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила дату препоруку и доставила доказе да је обрачунала и уплатила порез и доприносе на накнаде трошкова спољним сарадницима и поднела измењене пореске пријаве Пореској управи.

Закон о здравственој заштити и Закон о здравственом осигурању

Законом о здравственом осигурању, чланом 182, је прописано да матична филијала Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: Републички фонд) закључује уговор о пружању здравствене заштите са даваоцем здравствених услуга. Овим чланом је такође прописано да су даваоци здравствених услуга дужни да приоритетно извршавају уговорне обавезе према Републичком фонду, у односу на друга правна и физичка лица са којима имају закључене уговоре о пружању здравствених услуга. Републички фонд, уговорима о пружању здравствене заштите, је обавезао здравствене установе да осигураним лицима, у оквиру пуног радног времена, пружају само уговорене услуге.

Законом о здравственој заштити је прописано да је здравствена делатност, делатност којом се обезбеђује здравствена заштита грађана а коју обавља здравствена служба (члан 5). Чланм 6. овог закона је прописано да здравствену службу, између осталог чине и здравствени радници, односно здравствени сарадници, који обављају здравствену делатност у складу са овим законом. Здравствени радници заснивају радни однос у здравственим

³⁷ "Службени гласник РС", бр. 84/2004,47/2013, 108/2013

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/2003, 62/2013 и 108/2013)



установама у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Републички фонд обезбеђује здравственим установама, накнаду за пружене здравствене услуге у коју су укључена и средства за плате здравствених радника, односно здравствених сарадника.

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.

Специјална болница неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је кроз закључене уговоре о стручно-медицинској сарадњи са Клиничким центром Ниш и Заводом за здравствену заштиту Ниш ангажовала 12 здравствених радника за пружање здравствених услуга. На овај начин није поступила у складу са чл. 199 – 202 Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере како би ускладила ангажовање здравствених радника за пружање здравствених услуга са Законом о здравственој заштити.

Остале стручне услуге – маркетинг

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за остале стручне услуге – маркетинг у износу од 1.102 хиљаде динара.

Табела број 40: Уговори о делу за услуге промоције и маркетинга

(у хиљадама динара)

РБ	Предмет уговора	Трајање уговора	Месечна накнада	Број уговора	Датум уговора	Исплаћени расходи у 2013. г
1	2	3	4	5	6	7
1	Маркетиншке услуге за југоисточну Србију, по потреби заступање пред судовима	04.03.2012 – 04.03.2013.	просечна месечна зарада у РС	01 – 554/1 и анекс 01– 2479/1	27.02.2012. и 30.08.2012.	417
2	Представљање и промоција С Б заинтересованим синдикатима, удружењима и предузећима	01.03.2013 – 31.05.2013.	просечна месечна зарада у РС	01 – 648/1	06.03.2013.	200
3	Представљање и промоција С Б заинтересованим туроператерима и туристичким агенцијама	01.12.2012 – 31.05.2013.	просечна месечна зарада у РС	01– 3429/1	27.11.2012.	424
4		Укупно				1.041

Одредбама члана 6. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да се на набавку рекламних услуга наведених у Анексу IA примењује Закон о јавним набавкама.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је закључила 3 (три) уговора о делу за услуге представљања и промоције болнице и извршила плаћање у износу од 1.041 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере да се набавка услуга врши у складу са прописима који уређује област јавних набавки.



Репрезентација – konto 423700

Специјална болница “Сокобања” је у 2013. години извршила расходе за репрезентацију у износу од 3.109 хиљада динара.

Табела број 41: Преглед расхода за репрезентацију

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Износ
1	2	3	4
1	423711.1	Репрезентација – угоститељске услуге	591
2	423711.2	Репрезентација – поклони	1.263
3	423711.3	Репрезентација – из магацина	1.231
4	423712.1	Трошкови дате донације	25
5	423700	Репрезентација	3.109

4.3.2.4 Специјализоване услуге – konto 424000

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања” за 2013. годину планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 9.422 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2177) у износу од 8.552 хиљада динара (у 2012. години 2.844 хиљаде динара).

Табела број 42: Преглед расхода за специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. Б.	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
			2012.	2013.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	424300	Административне услуге	1.803	6.253	4.450
2	424900	Остале специјализоване услуге	1.041	2.299	1.258
424000 Специјализоване услуге			2.844	8.552	5.708

Лабораторијске услуге – konto 424341

Специјална болница “Сокобања” је у 2013. години извршила расходе за лабораторијске услуге у износу од 5.256 хиљада динара на основу испостављених фактура од Клиничко болничког центра Земун за извршене здравствене услуге. Расходи су извршени на терет средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање на рачун сопствених прихода Клиничко болничког центра Земун.

Клиничко-болнички центар Земун је пружао услуге Специјалној болници „Сокобања“ на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број: 01-1381/1 од 24.05.2011. године закљученог на неодређено време. Предмет уговора су пружања услуга израде и услуге дијагностике из области неуропатологије за осигуранике из обавезног здравственог осигурања.

Табела број 43: Преглед уговорених здравствених услуга

Р Б	Шифра РФЗО	Назив услуге
1	750025	Плеурални, перитонеални и перикардијални пунктат-цитолошки преглед
2	750131	Биопсија трахеје, бронха
3	750146	Спутум или аспират бронха-метода четкање, испирање
4	750150	Пас бојење
5	750154	Массон-трихромно бојење
6	750160	Анциан блуе
7	750161	Гијемса бојење



8	750179	Имунохистохемијско бојење
9	750350	Израда једног обојеног (Х-метода хистолошког препарата са парафинског калупа са дијагностиком)
10	750351	Консултација наставника по једном готовом хистолошком препарату
11	750474	Доказивање елемената везивног ткива
12	750475	Доказивање гљивица и бацила
13	750476	Доказивање масти и липида
14	750478	Доказивање пигмената и минерала
15	750554	Моноклонска антитета

У члану 1. наведеног уговора је наведено да се сарадња спроводи у складу са чланом 41. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину (у даљем тексту Правилник о уговарању за 2009. годину). Ставом 2. наведеног члана било је прописано да Клиничким центрима и клиничко-болничким центрима који из оправданих разлога не могу извршити одређене уговорене здравствене услуге, утврђују се, у оквиру осталих трошкова, средства за уговоре које ће те здравствене установе закључити са другим здравственим установама, а преносе се по испостављеним фактурама.

Правилник о уговарању за 2009. годину није био важећи у 2011. години тј. у време закључења уговора.

У 2013. години се примењивао Правилник о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину, који не садржи наведену⁴¹ или сличну одредбу.

Специјална болница „Сокобања“ и Републички фонд за здравствено осигурање су закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину (број 54-747/2013-183-1 од 28. фебруара 2013. године). Чланом 12. наведеног уговора је уређено да здравствена установа може осигурано лице које се налазе на болничком лечењу у тој здравственој установи да упути код другог даваоца здравствених услуга који обавља делатност на секундарном или терцијарном нивоу здравствене заштите са којим Републички фонд има закључен уговор о пружању здравствених услуга, ради пружања дијагностичких или других здравствених услуга, у складу са општим актом којим се уређује начин и поступак остваривања права из здравственог осигурања. Даље је наведено да давалац здравствених услуга, који је пружио здравствену услугу, испоставља фактуру филијали са којом је закључио уговор.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, извршењем Уговора о пословно – техничко сарадњи закљученим са Клиничко-болничким центром Земун, није поступила у складу са чланом 12. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину⁴².

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере за извршавање обавеза из уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања везаних за пружање дијагностичких или других здравствених услуга.

4.3.2.5 Текуће поправке и одржавање – к о н т о 425000

Финансијским планом Специјалне болнице “Сокобања” за 2013. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 24.829 хиљада динара.

⁴¹ Одредбу из члана 41. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2009. годину

⁴² Број 54-747/2013-183-1 од 28. фебруара 2013. године



Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2185) у износу од 16.423 хиљада динара (у 2012. години 15.397 хиљаде динара).

Табела број 44: Преглед расхода за текуће поправке и одржавања

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2012.	2013.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	11.175	10.449	(726)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.222	5.974	1.752
	425000	Текуће поправке и одржавање	15.397	16.423	1.026

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 10.449 хиљада динара.

Табела број 45: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ	%
1	2	3	4
1	Текуће одржавање објеката	6.171	100
	Добављач – НН Конфор градња доо Ниш	3.692	59,83
	Добављач – Делта електроник доо Ниш	1.251	20,27
	Остали добављачи	1.228	19,90
2	Трошкови одржавања Хамама	3.031	100
	Добављач – Про-метан доо	2.991	98,68
	Остали	40	1,32
3	Реконструкција базена Нови Завод	574	
4	Остало	673	
5	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	10.449	

Уговор о јавној набавци услуге редовног одржавања и сервисирања лифта

Специјална болница „Сокобања“ је закључила Уговор о јавној набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова Број: 02 – 24/9/9 од 12.04. 2013. године са Делта електроник д.о.о. Ниш.

Поређењем садржине Уговора о јавној набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова и садржине модела уговора из конкурсне документације о набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова уочено је да је у закључени уговор након тачке 3.1. додат следећи став „цена замене неисправних и оштећених делова и потребних радова који су ван редовног сервисирања подлежу условима из овог уговора и утврђују се (обим и цена) посебно потписаним закључницама, а у складу са важећим ценовником извршиоца услуге, који је саставни део конкурсне документације. У случају потребе замене неисправног и оштећеног дела који није предвиђен конкурсном документацијом, замена истог се врши искључиво по прибављеној сагласности наручиоца на цену поправке“.

На овај начин Специјална болница "Сокобања" је повећала вредност уговора у односу на поступак јавне набавке тј. закључила је уговор за замену неисправних и оштећених



делова и потребних радова без спроведеног поступка јавне набавке. Укупна вредност извршених расхода по овом основу износи 782 хиљаде динара.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је:

- закључила Уговор о јавној набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова и за замену неисправних и оштећених делова и потребних радова а да за наведене услуге није спровела поступак јавне набавке што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама. У 2013. години, за ове услуге, извршила је расходе у износу од 782 хиљаде динара,
- закључила Уговор о јавној набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова у различитој садржини од модела уговора из конкурсне документације о набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова што није у складу са чланом 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере да уговоре о јавним набавкама закључује у складу са моделом уговора из конкурсне документације.

Уговори о јавној набавци радова и праћење извршења уговора

У поступку ревизије извршено је тестирање два уговора о јавној набавци радова на текућем одржавању које је Специјална болница „Сокобања“ закључила у поступку јавне набавке.

Табела број 46: Уговори о јавној набавци радова на текућем одржавању

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Опис уговора	Број и датум уговора	Извођач радова	Процењена вредност	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1	Уговор о јавној набавци радова на текућем одржавању дела када у купатилу Бањица	02 – 25/2/11 од 22.04.2013. г	„НН Конфорградња“ д.о.о. Ниш	3.110	3.093	3.711
2	Уговор о јавној набавци грађевинско–занатских радова на текућем одржавању купатила Хамам	04–25/1/9 од 22.04.2013. г	„Про–Метан“ д.о.о. Ниш	2.764	2.707	3.248
3		Укупно		5.874	5.800	6.959

Уговорима је дефинисано (члан 4.) да је извођач дужан отпочети са извођењем радова одмах по позиву наручиоца, а предметни радови се морају извршити у року од 30/35 дана по уговарању и увођењу у посао. Такође, Уговором (члан 5.) је предвиђено да се рок за извршење уговорених радова може продужити само уз сагласност оба уговарача и то уз писмени захтев једне од уговорних страна. Продужење рока извођења уговорених радова може наступити и услед више силе и увећања обима послова.

Извођач радова "НН Конфорградња" упутио је наручиоцу захтев за продужење рока за извршење уговорених радова бр.01-1613 од 07.06.2013. године. Одговорно лице испред наручиоца и комисија за јавне набавке сагласили су се са захтевом за продужење рока и сачинили записник број 01-1613/2 од 10.06.2013. године.

Извођач радова "Про-метан" упутио је наручиоцу захтев за продужење рока за извршење уговорених радова бр.01-1391 од 21.05.2013. године. Одговорно лице испред



наручиоца и комисија за јавне набавке сагласили су се са захтевом за продужење рока и сачинили записник број 01-1391/2 од 21.05.2013. године.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања" није поступила у складу са уговорима о јавним набавкама радова (на текућем одржавању дела када у купатилу Бањица и грађевинско–занатских радова на текућем одржавању купатила Хамам), односно лице које је потписало уговоре није у исто време одобрило и потписало записник, односно анекс уговора о продужењу рока за завршетак радова. На тај начин сагласност за продужење рока за завршетак радова су дала лица која нису надлежна за потписивање анекса уговора
Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере да измене услова из уговора, уколико су у складу са уговором и спроведеним поступком јавне набавке, потписује овлашћено лице наручиоца.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Специјална болница „Сокобања” је у 2013. години извршила расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 5.974 хиљаде динара.

Табела број 47: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме

(у хиљадама динара)

Р Б	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	425210	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	759
2	425222	Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме	33
3	425224	Текуће поправке и одржавање електронске опреме	23
4	425225	Текуће одржавање угоститељске опреме	1.897
5	425226	Биротехничка опрема	679
6	425251	Одржавање медицинске опреме	1.231
7	425281	Сервис противпожарних апарата	82
8	425291	Текуће поправке и одржавање остале опреме	1.270
9	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.974

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање угоститељске опреме – конто 425225, расхода за биротехничку опрему – конто 425226 и одржавање медицинске опреме – конто 425251.

Извршење уговора о јавној набавци услуга текућих поправки и одржавања опреме

Табела број 48: Преглед добављача за тестиране расходе

(у хиљадама динара)

Р. Б.	Назив добављача	Опис услуге	Износ	%
1	2	3	4	5 (4/Σ4*100)
1	„ТР Натали дрогерија“	Текуће одржавање	1.856	97,84
2	Остали	угоститељске	41	2,16
I	Укупно	опреме	1.897	100
1	„Биротехника плус“	Одржавање	431	63,48
2	Остали	биротехничке	248	36,52
II	Укупно	опреме	679	100
1	„Трен“ д.о.о	Одржавање	680	55,24
2	Остали	медицинске опреме	551	44,76
III	Укупно		1.231	100

Извршили смо увид у спроведене поступке јавних набавки, тестиране фактуре добављача, закључене уговоре о јавној набавци и пратећу документацију. Утврдили смо је да је Специјална болница „Сокобања“ вршила плаћање:



- услуга текућег одржавања угоститељске опреме,
- одржавања биротехничке опреме и
- одржавања медицинске опреме

добављачима „ТР Натали дрогерија“, „Биротехника плус“ и „Трен“ д.о.о. на основу Допуне ценовника резервних делова које је достављао добављач, а које нису наведене у Понуди понуђача у поступку јавне набавке. Услуге из Допуне ценовника које је понуђач достављао након спроведеног поступка и потписаног уговора нису биле дефинисане конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је у току 2013. године преузимала обавезе и извршавала расходе за услуге текуће поправке и одржавања опреме на основу допуна ценовника, без спроведеног поступка јавне набавке и без потписаног уговора, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да врши преузимање обавеза и извршавање расхода на основу и у складу са потписаним уговорима, закљученим у складу са Законом о јавним набавкама, којим су прецизно дефинисани опис и цена извршених услуга.

4.3.2.6 Материјал – конто 426000

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину планирани су расходи за материјал у износу од 82.034 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2188) у износу од 73.863 хиљада динара (у 2012. години 58.440 хиљаде динара).

Табела број 49: Преглед расхода за материјал

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2012.	2013.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426100	Административни материјал	6.149	7.550	1.401
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	330	334	4
3	426400	Материјали за саобраћај	2.342	2.427	85
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.324	25.838	6.514
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	25.778	33.701	7.923
6	426900	Материјали за посебне намене	4.517	4.013	(504)
426000 Материјал			58.440	73.863	15.423

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за административни материјал – конто 426100, расхода за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 и расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.

Административни материјал – конто 426100

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за административни материјал у износу од 7.550 хиљада динара.

Табела број 50: Преглед расхода за административни материјал

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	426111	Трошкови канцеларијског материјала	2.489



2	426191	Ситан инвентар	5.061
3	426100	Административни материјал	7.550

Ситан инвентар – конто 426191

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за ситан инвентар у износу од 5.061 хиљада динара.

Табела број 51: Преглед добављача за ситан инвентар

(у хиљадама динара)			
Р. Б.	Назив добављача	Износ	%
1	2	3	4 $(\frac{3}{\sum 3} * 100)$
1	Статекс плус д.о.о.	813	16,06
2	Уни – принт Ниш	778	15,37
3	Југотекс д.о.о.	764	15,10
4	Трен д.о.о.	503	9,94
5	Валекс дизајн	414	8,18
6	„ТПС-Тецхномед“ д.о.о	333	6,58
7	Сервис Слога д.о.о.	313	6,18
8	Остали	1.143	22,58
9	Укупно	5.061	100

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Специјална болница "Сокобања" је у 2013. години извршила расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 25.838 хиљада динара.

Табела број 52: Преглед расхода за медицински и лабораторијски материјал
(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Лекови	12.290
2	Санитетски материјал	13.457
3	Остало	92
4	Медицински и лабораторијски материјал	25.838

Уговор о купопродаји лекова – партија I и партија II

Специјална болница „Сокобања“ је закључила Уговор о купопродаји лекова Број 02-26/3/I и 02-26/3/II/1 од 13. маја 2013. године са привредним друштвом „Феникс Фарма“ д.о.о. из Београда.

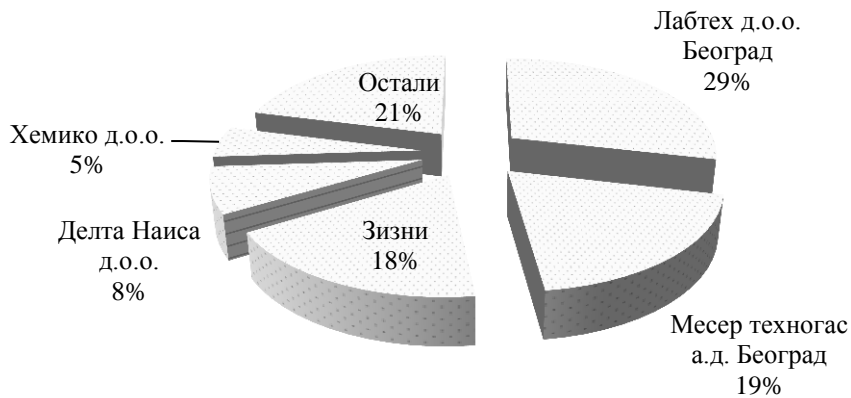
Чланом 3. Уговора предвиђено је да се уговорна цена може изменити након закључења уговора искључиво уз обострану сагласност уговорних страна и то само у случају знатног поремећаја на тржишту, о чему је продавац дужан да обавести купца и достави доказе о чему ће се закључити Анекс уговора.

Специјална болница „Сокобања“ је анексима уговора мењала цене у складу са изменама Правилника о листи лекова који се прописују о издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и Одлукама о изменама и допунама Одлуке о највишим ценама лекова за употребу у хуманој медицини, а чији је режим издавања на рецепт.

Санитетски материјал

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за санитетски материјал у износу од 13.457 хиљада динара.

Слика број 12: Преглед расхода за санитарски материјал по добављачима



Уговор о јавној набавци добара – потрошног материјала за гасни анализатор

Специјална болница „Сокобања“ је закључила Уговор о јавној набавци добара – потрошног материјала за гасни анализатор АБЛ 77 Број: 02-23/26/7 од 25. априла 2013. године са Лабтех д.о.о.

Чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности у поступак јавне набавке мале вредности, наручилац позива најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је у поступку јавне набавке мале вредности припремила конкурсну документацију и упутила позив понуђачима који нису испуњавали услове из конкурсне документације, односно није позвала три потенцијална понуђача да поднесу понуду, што није у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 33.701 хиљада динара.

Табела број 53: Преглед расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	426811	Чистоћа	3.578
2	426823	Намирнице за припремање хране	30.123
3	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	33.701

Чистоћа – конто 426811

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за чистоћу у износу од 3.578 хиљада динара.

Табела број 54: Преглед највећих добављача који су вршили услуге чистоће у 2013. години

(у хиљадама динара)

Рб	Назив добављача	Износ	%
1	2	3	4
1	ТР Натали дрогерије	2.726	76,19%
2	Нолина плус	743	20,77%
3	Остали	109	3,05%
4	Чистоћа	3.578	100,00%



Намирнице за припремање хране – конто 426823

Специјална болница „Сокобања“ је у 2013. години извршила расходе за намирнице за припремање хране у износу од 30.123 хиљаде динара.

Табела број 55: Преглед највећих добављача који су вршили услуге набавке намирница за припремање хране у 2013. години

(у хиљадама динара)

Р Б	Назив добављача	Износ	%
1	2	3	4
1	Петковић д.о.о. Параћин	12.319	40,90
2	СТР Михајловић, Доња Мутница	4.673	15,51
3	ПГ Светолик Стевановић, Врбовац	4.327	14,36
4	„Milk House“ Ниш	4.249	14,11
5	ТР Узор	2.274	7,55
6	Житопек а.д. Ниш	1.137	3,77
7	Остали	1.144	3,80
8	Намирнице за припремање хране	30.123	100,00%

Уговор са Житопек А.Д.

Специјална болница "Сокобања" је након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о купопродаји животних намирница – Партија 8. хлеб дана 27. јула 2012. године са Житопек а.д..

Предмет уговора је купопродаја животних намирница одређених у спецификацији понуде продавца са ценом која је саставни део његове понуде (члан 2. став 1. Уговора). Предмет уговора је и купопродаја других артикала, који нису изричито предвиђени спецификацијом понуде, али по врсти спадају у партију која је предмет уговора (члан 2. став 2. Уговора). Уговорну цену чине

- цене добара из члана 2. став 1. Уговора без ПДВ-а из прихваћене понуде продавца у износу од 2.394 хиљада динара и
- порез на додату вредност.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је у току 2013. године преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку животних намирница које нису биле предвиђене спецификацијом понуде, без спроведеног поступка јавне набавке и без потписаног уговора, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да врши преузимање обавеза и извршавање расхода на основу и у складу са потписаним уговорима, закљученим у складу са Законом о јавним набавкама, којим су прецизно дефинисани опис и цена извршених услуга.

4.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2198) у износу од 21.475 хиљада динара (у 2012. години 21.846 хиљаде динара).

4.4.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину за издатке за зграде и грађевинске објекте планирана су средства у износу од 101.626 хиљаде динара.

Укупно извршени издаци зграде и грађевинске објекте исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2300) у износу од 5.650 хиљада динара (у 2012. години 7.221 хиљаде динара).



Табела број 56: Преглед издатака за зграде и грађевински објекте

(у хиљадама динара)

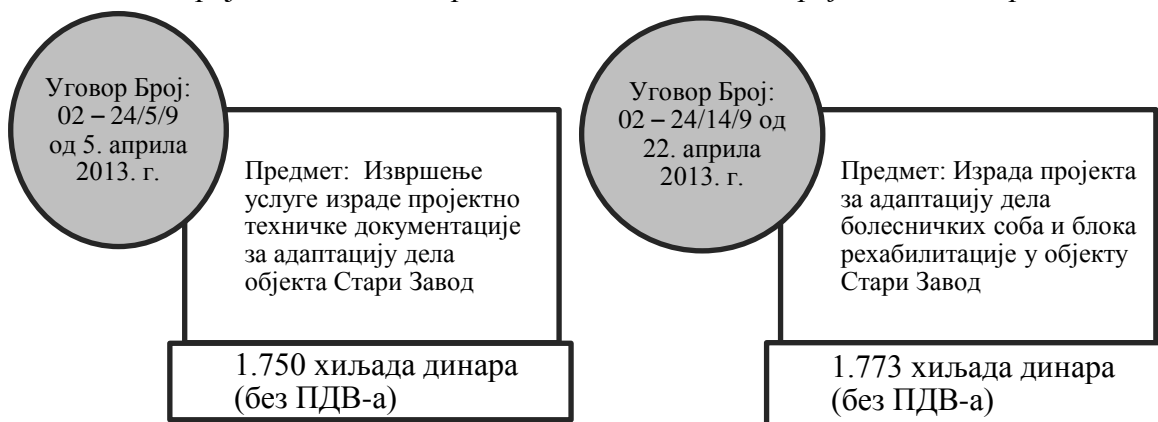
РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2012. г.	2013. г.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	511300	Капитално одржавање зграда и грађевинских објеката	4.380	1.444	(2.936)
2	511400	Пројектно планирање	2.841	4.206	1.365
3	511000	Зграде и грађевински објекти	7.221	5.650	(1.571)

У поступку ревизије извршено је тестирање издатака за пројектно планирање.

Пројектно планирање

Укупно извршени издаци за пројектно планирање исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2304) у износу од 4.206 хиљада динара.

Слика број 13: Уговори везани за издатке за пројектно планирање



Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је спровела (2) два поступка јавне набавке мале вредности за набавку истоврсних услуга – пројектног планирања у износу од 3.523 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.228 хиљада динара са ПДВ-ом, чија је укупна уговорена вредност виша од вредности одређене за спровођење поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 37. овог закона.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да набавку истоврсних добара врши у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

4.4.2 Машине и опрема – конто 512000

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину за издатке за машине и опрему планирана су средства у износу од 15.863 хиљада динара.

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2305) у износу од 11.952 хиљада динара (у 2012. години 10.901 хиљаде динара).

Табела број 57: Преглед издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2012. г.	2013. г.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	512200	Административна опрема	1.194	6.849	5.655
2	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	8.882	5.103	(3.779)



3	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	825	0	(825)
4	512000	Машине и опрема	10.076	11.952	1.051

У поступку ревизије је извршено тестирање издатака за административну опрему – конто 512200.

Административна опрема – конто 512200

Специјална болница "Сокобања" је у току 2013. године извршила издатке за административну опрему у износу од 6.849 хиљада динара.

Табела број 58: Преглед издатака за административну опрему

		(у хиљадама динара)	
Р Б	Опис	Износ	%
1	2	3	4
1	Намештај	1.034	100
	Добављач - Валекс Дизајн	357	34,58
	Добављач - Дивани доо Нови Сад	220	21,24
	Добављач - Миго доо Вршац	293	28,35
	Остали добављачи	164	15,83
2	Рачунарска опрема	321	100
	Добављач - ТР Узор Ниш	225	70,08
	Остали добављачи	96	29,92
3	Опрема за домаћинство	1.495	100
	Добављач- Натали дрогерије Ниш	1.495	100
4	Опрема за угоститељство	3929	100
	Добављач- Натали дрогерије Ниш	2.683	68,28
	Остали добављачи	1.246	31,72
5	Остало	70	100
6	Административна опрема	6.849	

Опрема за домаћинство

Специјална болница "Сокобања" је закључила Уговор о јавној набавци добара – машине за прање веша Број: 02-23/17/8 од 17. априла 2013. године са Натали дрогерије Ниш.

Чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности у поступак јавне набавке мале вредности, наручилац позива најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је у поступку јавне набавке мале вредности припремила конкурсну документацију и упутила позив понуђачима који нису испуњавали услове из конкурсне документације, односно није позвала три потенцијална понуђача да поднесу понуду, што није у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

4.4.3 Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Финансијским планом Специјалне болнице „Сокобања“ за 2013. годину за залихе робе за даљу продају планирана су средства у износу од 4.000 хиљада динара.

Укупно извршени издаци за залихе робе за даљу продају исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2013. године (ОП 2328) у износу од 3.773 хиљада динара (у 2012. години 3.346 хиљаде динара).



Табела број 59: Преглед издатака за залихе робе за даљу продају

(у хиљадама динара)			
РБ	Назив добављача	Износ	%
1	2	3	4
1	ТР Ривал	1.496	33,32%
2	„MI MI Co“ д.о.о.	1.257	39,65%
3	Остали	1.020	27,03%
4	Залихе робе за даљу продају	3.773	100,00%

4.5 Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 2.) утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа у Специјалној болници „Сокобања“ су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилник о организацији буџетског рачуноводства. Директор Специјалне болнице „Сокобања“ донео је Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2013. годину Број: 01 – 3683/1 од 8. новембра 2013. Овом одлуком формирано је десет комисија за попис имовине и обавеза и једна централна пописна комисија. Специјална болница „Сокобања“ је извршила попис имовине и обавеза за 2013. годину са стањем на дан 31. децембар 2013. године. Централна пописна комисија је по завршетку пописа саставила Извештај о спроведеном годишњем попису за 2013. годину. Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису у Специјалној болници „Сокобања“ за 2013. годину Број: 01239/2 дана 28. јануара 2014. године.

4.6 Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2013. године износи 398.419 хиљада динара (у 2012. години 398.704 хиљаде динара).

Табела број 60: Преглед нефинансијске имовине

				Исказано				Разлика
РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	2012. г.		2013. г.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (8-5)
1	1003	011000	Некретнине и опрема	323.184	677.456	364.005	313.451	(9.733)
2	1011	014000	Природна имовина	41.491	41.491		41.491	0
3	1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	6.453	7.426		7.426	973
4	1018	016000	Нематеријална имовина	389	389		389	0
5	1021	021000	Залихе	1.069	928		928	(141)
6	1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	26.118	34.734		34.734	8.616
7	1001	000000	Нефинансијска имовина	398.704	762.424	364.005	398.419	(285)

Специјална болница "Сокобања" је у својим пословним књигама евидентирала 7 (седам) непокретности укупне површине 3.444 м². Према евиденцији катастра непокретности Специјална болница "Сокобања" је евидентирана као ималац права на укупно 14 непокретности.



Табела број 61: Преглед непокретности Специјалне болнице "Сокобања"

Р Б	Назив објекта	Адреса (<u>број објекта</u>)	Површина у М ² (на основу података из Катастра непокретности)	Површина у М ² (на основу података од subjекта ревизије)	Да ли су евидентирани у пословним књигама
1	2	3	4	5	6
1	Нови Завод -Нови Сокоград	Војводе Мишића 48	8.217	993	Да
2	Стари Завод- Стари Сокоград	Светог Саве бб	2.741	1.332	Да
3	Вила Далмација	Војводе Мишића 7	498	226	Да
4	Вила Бота	Војводе Мишића 37	668	349	Да
5	Вила мала Бота	Војводе Мишића 37	288	204	Да
6	Купатило Парк	Светог Саве 1	682	-	Да
7	Купатила Бањица	Бањица бб	1.180	340	Да
I	<u>Евидентирано у пословним књигама</u>	<u>7 (седам)</u>	<u>14.274</u>	<u>3.444</u>	-
8	Стамбена зграда за колективно становање	Спортска 34	207	-	Не
9	Породична стамбена зграда	Подина	99	-	Не
10	Помоћна зграда	Подина	14	-	Не
11	Породична стамбена зграда	Подина	50	-	Не
12	Зграда здравства	Трг Ослобођења 17	465	-	Не
13	Стамбена зграда за колективно становање	Омладинска 13	199	-	Не
14	Стамбена зграда за колективно становање	Омладинска 11	94	-	Не
II	<u>Није евидентирано у пословним књигама</u>	<u>7 (седам)</u>	<u>1.128</u>	-	-
I+II Укупно			15.402	3.444	

Нефинансијска имовина исказана у пословним књигама Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није усаглашена са подацима исказаним у евиденцијама Републичког геодетског завода. Према евиденцији Републичког геодетског завода, Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је ималац права на 7 (седам) непокретности укупне површине од 1.128 м² које нису евидентирани у пословним књигама

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да изврши проверу стварног власништва над непокретностима које су нису исказане у пословним књигама а приказане су као њено власништво у евиденцијама Републичког геодетског завода и да у складу са резултатима провере предузме потребне мере.

Предузете мере у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку и уз Приговор на Нацрт извештаја о ревизији доставила Допис који је упутила Републичком геодетском заводу - Служба за катастар непокретности Сокобања Број:01-2938/1 од 05.11.2014. године, ради



усаглашавања стања нефинансијске имовине исказане у пословним књигама са подацима исказаним у евиденцији Републичког геодетског завода.

4.7 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2013. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 68.344 хиљаде динара.

Табела број 62: Преглед финансијске имовине

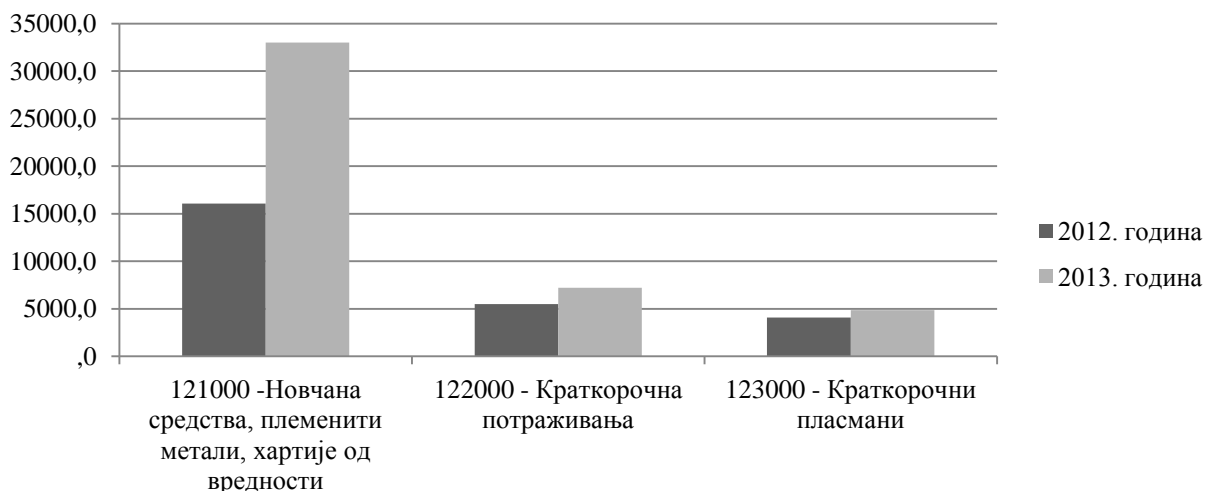
(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано				Разлика
				2012. г.		2013. г.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (8-5)
1	1029	110 000	Дугорочна финансијска имовина	286	176		176	(110)
2	1049	120 000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	25.664	45.055		45.055	19.391
3	1067	130 000	Активна временска разграничења	28.672	23.113		23.113	(5.559)
4	1028	100 000	Финансијска имовина	54.622	68.344		68.344	13.722

4.7.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године на конту групе 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (ОП 1049) износе 45.055 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2013. године.

Слика број 14: Преглед новчаних средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани





4.7.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2013. године износе 32.991 хиљада динара.

Табела број 63: Преглед новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		
				у 2012. г	у 2013. г	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	1051	121100	Жиро и текући рачун	15.047	32.225	17.178
2	1053	121300	Благајна	351	438	87
2	1054	121400	Девизни рачун	328	328	0
3	1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	15.726	32.991	17.265

Одредбама члана 41. Закона о девизном пословању⁴³ прописано је да се за потребе књиговодства и статистике примењује званични средњи курс динара, а да се званични средњи курс динара формира на начин утврђен прописима Народне банке Србије (НБС).

Табела број 64: Обрачун курсних разлика на девизном рачуну

Стање на дан 31.12.2012. г		Стање на дан 31.12.2013. г		Промена стања	Курс по којем је исказано у књиговодственој евиденцији	Средњи курс НБС на дан 31.12.2013. г	Укупно по средњем курсу НБС	Мање исказано стање на девизном рачуну
Девизе (€)	Динари	Девизе (€)	Динари					
1	2	3	4	5(4-2)	6(4/3)	7	8(7*3)	9(8-4)
3.406,43	327.545,15	3.406,43	327.545,15	-	96,1550	114,6421	390.520,29	62.975,14

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ није исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну по средњем курсу НБС на дан састављања финансијских извештаја, односно није применила члан 41. Закона о девизном пословању. На тај начин Специјална болница „Сокобања“ је потценила стање новчаних средстава у износу од 63 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења у наведеном износу.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да стање новчаних средстава у иностраној валути исказује по средњем курсу НБС на дан састављања финансијских извештаја.

4.7.1.2 Краткорочна потраживања – 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2013. године износе 7.213 хиљада динара.

Табела број 65: Приказ краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	122111	Потраживања од купаца	3.728
2	122113	Спорна потраживања од купаца	147.206

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 31/2011, 119/2012.



РБ	Кonto	Опис	Износ
3	122119	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(147.177)
4	122121	Потраживања од купаца у иностранству	1.487
5	122141	Аконтација за службено путовање у земљи	133
6	122142	Аконтација за службено путовање у иностранство	1
7	122143	Потраживање по основу накнаде штете	6
8	122144	Потраживања по основу мањкова	918
9	122148	Остала потраживања од запослених	478
10	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	428
11	122198	Остала краткорочна потраживања	6
12	122000	Краткорочна потраживања	7.213

У поступку ревизије тестирана су потраживања од купаца, спорна потраживања од купаца и исправке вредности потраживања од купаца у земљи, потраживања од купаца у иностранству.

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца у земљи у Бруто билансу на дан 31. децембар 2013. године износе 3.728 хиљада динара.

Табела број 66: Преглед потраживања од купца у земљи и конфирмација салда
(у хиљадама динара)

Р Б	Назив купца у земљи	Упућено	Одговорено	Стање на дан 31.12.2013.	Стање по конфирма цији салда	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Синдикат ЈП ПЕУ Ресавица	Да	Да	571	639	(68)
2	Дом здравља Сокобања	Да	Не	434	-	(434)
3	ЈКП Чистоћа Стара Пазова	Да	Да	263	263	-
4	Команда гарнизона Београд	Да	Да	256	0	(256)
5	Авентис Интернационал Београд	Да	Не	215	-	(215)
6	ОСС ППТ Цилиндри Трстеник	Да	Не	171	-	(171)
7	Хеба Бујановац	Да	Не	121	-	(121)
8	Остали			1697	-	
Укупно				3.728		

У поступку ревизије упућено је 7 захтева за независну потврду стања потраживања (конфирмација). Од 7 послатих захтева на 3 захтева је одговорено. Износ неусаглашених потраживања је 324 хиљада динара. Износ непотврђених потраживања је 941 хиљада динара.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да врши усаглашавање потраживања на дан састављања финансијског извештаја у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Спорна потраживања од купаца и исправке вредности потраживања од купаца у земљи

Специјална болница „Сокобања“ је у Бруто билансу на дан 31. децембар 2013. године исказала спорна потраживања од купаца у износу 147.206 хиљада динара, а исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу 147.235 хиљада динара.



Табела број 67: Преглед спорних потраживања и исправке вредности
(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Стање 31.12.2013.	Исправка вредности 31.12.2013.	Стање
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Републички фонд за здравствено осигурање	145.679	145.679	0
2	Остали	1.526	1.497	29
	Укупно	147.206	147.235	29

Специјална болница „Сокобања“ је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину Број: 01-600/1 од 28. фебруара 2013. године са Републичким фондом за здравствено осигурање. Специјална болница „Сокобања“ је у току 2013. године закључила Анекс I и II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину. Дана 28. фебруара 2014. године Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину по коначном обрачуна средстава за 2013. годину.

Табела број 68: Преглед стања потраживања и исправки вредности потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање са стањем на дан 31. децембар 2013. године
(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Потраживање	Исправка вредности	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Почетно стање 01.01.2013.	140.202	140.202	-
2	Фактурисано умањено за укупно пренета средства (санитетски и медицински материјал)	1.940	1.940	-
3	Фактурисано умањено за признату накнаду (амбулантне-поликлиничке услуге)	1.462	1.462	-
4	Фактурисано умањено за признату накнаду (специјализована рехабилитација)	2.075	2.075	-
5	Укупно	145.679	145.679	-

Потраживања од купаца у иностранству

Специјална болница је у Бруто билансу на дан 31. децембар 2013. године исказала потраживања од купаца у иностранству у износу 1.487 хиљада динара.

Табела број 69: Преглед потраживања од купаца у иностранству
(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Стање на дан 31.12.2013. г.
1	2	3
1	Фонд за здравствено осигурање Републике Српске	1.487
2	Остали	140
	Укупно	1.627

У поступку ревизије Специјална болница "Сокобања" није доставила уговор о сарадњи на основу кога испоставља фактуре Фонду за здравствено осигурање Републике Српске. У току 2013. године Специјална болница „Сокобања“ је испоставила три фактуре за извршене услуге у износу од 215 хиљада динара и четири фактуре за обрачунате курсне разлике у износу од 181 хиљада динара. Остали део потраживања представља почетно стање



од 1. јануара 2013. године. Фонд за здравствено осигурање Републике Српске у току 2013. године није вршио плаћања према Специјалној болници „Сокобања“.

4.7.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31. децембар 2013. године износе 4.851 хиљада динара.

Табела број 70: Преглед краткорочних пласмана и потврда стања салда на 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Упућено	Одговорено	Стање на дан 31.12.2013.	Стање по конфирмацији салда	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	Аванс за порез на добит			1.480	-	-
2	Медико лине Ниш	Да	Да	845	463	(382)
3	Неомедика Ниш	Да	Да	470	470	-
4	Трен доо Ниш	Да	Да	437	437	-
5	Аванс за накнаду за коришћење воде и грађевинског земљишта			342	-	-
6	Сервис Слога Ниш	Да	Да	314	314	-
7	Фимас доо Београд	Да	Не	189	-	(189)
8	Беоласер доо Београд	Да	Не	125	-	(125)
9	Остали			649	-	-
10	Укупно			4.851		

У поступку ревизије упућено је 6 захтева за независну потврду стања датих аванса (конфирмација). Од 6 послатих захтева на 4 захтева је одговорено. Износ неусаглашених датих аванса је 382 хиљада динара. Износ непотврђених датих аванса је 314 хиљада динара.

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да врши усаглашавање датих аванса на дан састављања финансијског извештаја у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.8 Обавезе – конто 200000

Обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године на конту групе 200000 – Обавезе (ОП 1074) износе 35.353 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2013. године.

Табела број 71: Преглед обавеза

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2012. г	у 2013. Г	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1075	210000	Дугорочне обавезе	630	238	(392)
2	1114	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	10	43	33
3	1169	240000	Обавезе по основу сталних расхода, изузев расхода за запослене	97	534	437
4	1194	250000	Обавезе из пословања	27.935	22.298	(5.637)
5	1208	290000	Пасивна временска разграничења	9.864	12.240	2.376
6	1074	200000	Обавезе	38.536	35.353	(3.183)



У поступку ревизије тестиране су обавеза из пословања – конто 250000.

4.8.1 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године на конту групе 250000 (ОП 1194) износе 22.298 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2013. године.

Табела број 72: Преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

I	2	3	Опис	исказано		Разлика 7 (6-5)
				у 2012. г	у 2013. г	
1	1195	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	2.908	5.350	2.442
2	1199	252000	Обавезе према добављачима	25.027	16.948	(8.079)
3	1194	250000	Обавезе из пословања	27.935	22.298	(5.637)

4.8.1.1 Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Примљени аванси, депозити и кауције у Билансу стања на конту групе 251000 (ОП 1195) на дан 31. децембар 2013. године износе 5.350 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2013. године.

Табела број 73: Преглед највећих износа примљених аванса, депозита и кауција

(у хиљадама динара)

РБ	Назив добављача у земљи	Стање на дан 31.12.2013. г.
I	2	3
1	Републички фонд за здравствено осигурање	4.693
2	Синдикат медицинских сестара и техничара Србије	158
3	Независност ГСЗСЗ Београд	61
4	„Jolly travel“ доо Нови Сад	51
5	ЈП Железнице Србије Београд	49
6	Физичко лице	35
7	„Felicita agenzia viaggi“ Београд	33
8	НИС а.д. Нови Сад	33
9	Остало	237
10	Примљени аванси, депозити и кауције	5.350

У поступку ревизије утврђено је да су примљени аванси, депозити и кауције правилно исказани.

4.8.1.2 Обавезе према добављачима– конто 252000

Обавезе према добављачима у Билансу стања (ОП 1199) на дан 31. децембар 2013. године износе 16.948 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2013. године.



Табела број 74: Преглед обавеза према добављачима

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Назив добављача у земљи	Стање на дан 31.12.2013. г.	Стање по конфирмацији салда	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Тис Митровић Зајечар	47	24	23
2	Еко Трејд Ниш	151	29	122
3	ТР Узор Сокобања	108	103	5
4	„Еуро Симех“ Зајечар	196	233	(37)
5	Клиничко – болнички центар Земун	487	722	(235)
6	Мессер Техногас Београд	110	167	(57)
7	Фармалогист Београд	11	16	(5)
8	СТР Михајловић Доња Мутница	131	76	55
9	Стефком Сокобања	20	19	1
10	Лабтех експорт импорт	279	324	(45)
	Укупно	1.603	1.870	(173)

У поступку ревизије упућено је 10 захтева за независну потврду стања обавеза (конфирмација). Од 10 послатих захтева на 10 захтева је одговорено. Износ неусаглашених обавеза је 173 хиљада динара.

Препоручује се Специјалној болници „Сокобања“ да врши усаглашавање обавеза на дан састављања финансијског извештаја у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Специјална болница „Сокобања“ је дана 19. новембра 2014. године доставила налог за књижење број ИН/14322 од 18. новембра 2014. године којим је извршила прекњижавање обавеза према добављачима по основу јавног дуга на ванбилансу евиденцију.



5 Систем јавних набавки

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2013. године уређени су и прописани Законом о јавним набавкама⁵⁶ и Законом о јавним набавкама⁵⁷. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ Број: 01 – 5660/1 од 20. децембра 2012. године образовано је Одељење правних послова у оквиру Службе за правне и економско – финансијске послове. У Одељењу правних послова систематизовано је радно место службеника за јавне набавке. Послове службеника за јавне набавке обавља запослени који је стекао одговарајући сертификат.

Интерни акт

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је набавку добара, услуга и радова током 2013. године спроводила без усвојене процедуре за спровођење поступка јавних набавки.

Управни одбор Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести "Сокобања" донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке Број: 01 – 521/9/1 од 27. фебруара 2014. године, у складу са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке⁵⁸.

План јавних набавки и Извештај о извршењу плана јавних набавки

Основ за покретање поступка јавних набавки у Специјалној болници „Сокобања“ је План јавних набавки Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести "Сокобања" за 2013. годину усвојен Одлуком Управног одбора Број: 01– 5692/6 од 30. децембра 2012. године. Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ је у 2013. години донела 7 одлука о измени и допуни Плана јавних набавки за 2013. годину.

План јавних набавки садржи редни број; предмет набавке; процењену вредност; врсту поступка; оквирно време покретања поступка; оквирно време реализације уговора; конто; податке из финансијског плана за 2013. годину и извор финансирања.

Утврђено је да План јавних набавки за 2013. годину не садржи средства за обавезе из претходне године која се преносе у наредну буџетску годину и имају статус преузетих обавеза и извршавају на терет апропријација одобрених за текућу годину. Такође, подаци у плану јавних набавки који се односе на износе из финансијског плана за 2013. годину не одговарају подацима исказаним у финансијском плану за 2013. годину и Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Специјална болница „Сокобања“ је дана 31. марта 2014. године Управи за јавне набавке доставила Извештај о извршењу плана јавних набавки за 2013. годину Број: 01 – 874/1.

Утврђено је да Извештај о извршењу плана набавки за 2013. годину не садржи следеће:

- податке о првобитно планираној набавци;
- податке о измени првобитно планиране набавке;
- разлог и оправданост измене првобитно планиране набавке;
- податке о закљученим уговорима по основу планиране набавке;
- анализу и препоруке за унапређење система планирања;

⁵⁶ "Сл. гласник РС", бр. 116/2008.

⁵⁷ "Сл. гласник РС", бр. 124/2012.

⁵⁸ "Сл. гласник РС", бр. 106/2013



– друге податке и напомене које су од значаја за процес извршења плана.

*Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести "Сокобања" да Извештај о извршењу плана набавки саставља у складу са Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки*⁵⁹.

Током 2013. године, у складу са Финансијским планом и Планом набавки успешно је спроведено: 4 отворена поступка јавне набавке укупне вредности 46.088 хиљада динара без ПДВ – а и 44 поступка јавне набавке мале вредности укупне вредности 41.554 хиљада динара без ПДВ – а, а обустављени су 5 отворених поступака јавне набавке и 8 поступака јавне набавке мале вредности.

Преглед структуре спроведених јавних набавки и закључених уговора у 2013. години дат је у табели испод.

ОПИС	(у хиљадама динара)					
	Укупна процењена вредност (без ПДВ–а)	Укупна уговорна вредност (без ПДВ–а)	Укупна уговорна вредност (са ПДВ–ом)	Успешно спроведени	Обустављени	Поништени у целини
Јавне набавке у отвореном поступку					1	
Јавне набавке мале вредности		9.631	11.268	7	4	
Укупно I квартал	0	9.631	11.268	7	5	0
Јавне набавке у отвореном поступку	40.417	34.560	38.682	3	3	
Јавне набавке мале вредности	31.318	28.277	33.608	31	2	
Укупно II квартал	71.735	62.837	72.290	34	5	0
Јавне набавке у отвореном поступку						
Јавне набавке мале вредности	5.867	3.646	4.260	6	1	
Укупно III квартал	5.867	3.646	4.260	6	1	0
Јавне набавке у отвореном поступку	16.630	11.528	13.833	1	1	
Јавне набавке мале вредности					1	
Укупно IV квартал	16.630	11.528	13.833	1	2	0
Укупно Јавне набавке у отвореном поступку 2013.	57.047	46.088	52.515	4	5	0
Укупно Јавне набавке мале вредности 2013.	37.185	41.554	49.136	44	8	0
Укупно	94.232	87.642	101.651	48	13	0

Табела број 75: Тестиране јавне набавке

(у хиљадама динара)						
Р. Б.	Предмет набавке	Процење на вредност	Врста поступка	Добављач	Вредност уговора (без ПДВ)	Датум и број уговора
1	Животне намирнице – Колонијална роба	3.281	Отворени поступак	СТР Михајловић, Параћин	2.786	02– 26/1/1 од 1.4.2013
2	Животне намирнице – Сухомеснати производи	2.971	Отворени поступак	Петковић Параћин	2.629	02– 26/1/V/1 од 1.4.2013
3	Животне намирнице – Пољопривредни производи	3.467	Отворени поступак	ПГ Светолик Стевановић	-	02– 26/1/IX/1 од 1.4.2013

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 29/2013



Р. Б.	Предмет набавке	Процење на вредност	Врста поступка	Добављач	Вредност уговора (без ПДВ)	Датум и број уговора
4	Животне намирнице – Замрзнуто поврће	940	Отворени поступак	СТР Михајловић, Параћин	557	02– 26/1/X/1 ОД 1.4.2013
5	Животне намирнице – Јаја	1.386	Отворени поступак	СТР Михајловић, Параћин	1.102	02– 26/1/XII/1 ОД 1.4.2013
6	Таблетирани лекови, дражеје, кап суле и масти (позитивна и негативна листа)	1.587	Отворени поступак	„Феникс Фарма“ доо	1.346	02– 26/3/I/1 од 13.5.2013+анекс
7	Ампулирани лекови домаћих произвођача (позитивна и негативна листа)	2.270	Отворени поступак	„Феникс Фарма“ доо	1.524	02– 26/3/II/1 од 13.5.2014+анекс
8	Санитетски потрошни материјал	1.422	ЈН мале вредности	Трен доо Ниш	724	02– 23/29/I/1 од 27.9.2013.
9	Потрошни материјал за гасни анализатор	1.459	ЈН мале вредности	Лабтех доо Београд	1.531	02– 23/26/7 од 25.4.2013.
10	Електро материјал	1.322	Отворени поступак	ТР Узор Сокобања	1.638	02– 26/2/III/1 ОД 30.4.2013
11	Лож уље	16.333	Отворени поступак	НИС ад Нови Сад	12.159	02– 26/9/I/1
12	Канцеларијски материјал	1.003	ЈН мале вредности	Еуросимех Зајечар	950	02– 23/1/I/1 од 5.2.2013
13	Штампани материјал	1.029	ЈН мале вредности	Еуросимех Зајечар	931	02– 23/1/II/1 од 5.2.2013
14	Штампани материјал за потребе симпозијума	685	ЈН мале вредности	Уни-принт Зајечар	502	02– 23/1/III/1 5.02.2013
15	Прибор за чишћење	590	ЈН мале вредности	Натали дрогерије	579	02– 23/5/8 од 18.3.2013
16	Средство за машинско прање и испирање посуђа	517	ЈН мале вредности	Натали дрогерије	514	02– 23/7/9 од 5.4.2013
17	Набавка безалкохолног пића	2.096	ЈН мале вредности	„MI-MI Co“ Ниш	1.808	02– 23/19/9 од 22.4.2013
18	Набавка инвентара за кухињу	601	ЈН мале вредности	Уни-принт Дољевац	-	02– 23/12/8 од 19.4.2013
19	Набавка кухињске пећи	1.574	ЈН мале вредности	Натали дрогерије	1.572	02– 23/16/7 од 17.4.2013
20	Набавка машине за прање веша	1.253	ЈН мале вредности	Натали дрогерије	1.252	02– 23/17/8 од 17.4.2014
21	Услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова	1.100	ЈН мале вредности	Делта електроник	432	02– 24/9/9 од 12.4.2013
22	Редован преглед и сервисирање дијагностичких апарата	900	ЈН мале вредности	Трен доо Ниш	246	02– 24/7/8 од 8.4.2013



Р. Б.	Предмет набавке	Процење на вредност	Врста поступка	Добављач	Вредност уговора (без ПДВ)	Датум и број уговора
23	Редовно одржавање, сервисирање кухињских апарата, расхладних уређаја, машина за прање, сушење и пеглање веша и клима уређаја	1.375	ЈН мале вредности	Натали дрогерије	840	02– 24/2/7 од 7.3.2013
24	Услуге штампања рекламног материјала	1.091	ЈН мале вредности	Уни-принт Дољевац	1.194	02– 24/4/9 ОД 27.03.2013
25	Израда пројектно техничке документације за адаптацију дела објекта Стари Завод	1.766	ЈН мале вредности	БГ пројект доо Београд	1.750	02– 24/5/9 од 5.4.2013
26	Израда главног пројекта за адаптацију дела болесничких соба и блока рехабилитације у Старом Заводу	1.700	ЈН мале вредности	БГ пројект доо Београд	1.773	02– 24/14/9 од 22.4.2014
27	Радови на текућем одржавању дела када у купатилу Бањица	3.110	ЈН мале вредности	НН КОНФОРГРАДЊА доо Ниш	3.093	02– 25/2/11 од 22.4.2013
28	Грађевинско–занатски радови на текућем одржавању купатила Хамам	2.764	ЈН мале вредности	Про-метан доо Ниш	2.707	02– 25/1/9 од 22.4.2013
Укупно 2013. Година		59.591		46.139	55.367	
1	Животне намирнице – Пољопривредни производи	3.195	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива	ПГ Стевановић Светолик	-	17.10.2012.
2	Животне намирнице – Колонијална роба	2.801	Отворени поступак	СТР Михајловић, Параћин	2.890	27.7.2012.
3	Животне намирнице – Свеже месо	5.880	Отворени поступак	Петковић доо, Параћин	7.086	27.7.2012.
4	Животне намирнице – Пилеће месо	1.888	Отворени поступак	Петковић доо, Параћин	2.121	27.7.2012.
5	Животне намирнице – Риба	1.247	Отворени поступак	Петковић доо, Параћин	1.565	27.7.2012.
6	Животне намирнице – Сухомеснати производи	2.264	Отворени поступак	Петковић доо, Параћин	3.082	27.7.2012.
7	Пропагандни штампани материјал	1.384	ЈН мале вредности	Уни-принт Ниш	687	2.4..2012.



Р. Б.	Предмет набавке	Процење на вредност	Врста поступка	Добављач	Вредност уговора (без ПДВ)	Датум и број уговора
8	Пропагандни рекламни материјал	839	ЈН мале вредности	Уни-принт Ниш	587	2.4..2012.
9	Пропагандни рекламни материјал	169	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Уни-принт Ниш	181	10.9.2012.
Укупно 2012. година		16.472			18.199	
Укупно 2013. и 2012. година		76.063			64.338	

Преглед утврђених налаза у поступку ревизије јавних набавки

Након извршеног тестирања утврђене су одређене неправилности у спровођењу поступака у односу на Закон о јавним набавкама.

Табела број 76: Преглед утврђених неправилности

Р Б	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач са којим је закључен уговора	Број и датум уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6
1	Процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке	Члан 64. став 3. Закона о јавним набавкама ⁶⁴	Трен доо, Ниш - Санитетски потрошни материјал	02-23/29/1/1 од 27.9.2013.	869
2	Припремљена је конкурсна документација и упућен позив понуђачима који нису испуњавали услове из конкурсне документације, односно у поступак јавне набавке мале вредности наручилац није позвао најмање три одговарајућа потенцијална понуђача да поднесу понуде	Члан 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности	Лабтех доо, Нови Београд	02-23/26/7 од 25.4.2013.	1.837
			Натали дрогерије-Набавка машине за прање веша	02-23/17/8 од 17.4.2013.	1.502
3	У јавном позиву није наглашено да понуда са варијантама није дозвољена	Члан 56. став 3. Закона о јавним набавкама ⁶⁶	6 добављача	14 уговора	46.221
4	Одлука о избору најповољније понуде није донета у року одређеном у позиву за подношење понуда	Члан 81. Закона о јавним	„Феникс фарма“ доо -Таблетирани лекови	02- 26/3/1/1 од 13.5.2013.	1.615

⁶⁴ „Сл. гласник РС”, бр. 124/2012“

⁶⁶ Види 44.



	набавкама ⁶⁷	„Феникс фарма“ доо -Ампулирани лекови	02– 26/3/П/1 од 13.5.2013.	1.829	
5	Обавештење о закљученом уговору није објављено у „Службеном гласнику РС“ у року од 3 дана од дана закључења уговора	Члан 74. Закона о јавним набавкама ⁶⁸	12 добављача	23 уговора	63.198
6	Садржина закљученог уговора разликује се од садржине модела уговора	Члан 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки	Делта електроник доо – Одржавање лифтова 02–24/9/9 од 12.4.2013. 518		
7	Закључен је уговор о јавној набавци којим су уговорене и услуге и набавка резервних делова за које није спроведен поступак јавне набавке	Члан 20. Закона о јавним набавкама ⁶⁹	Делта електроник доо Београд – Одржавање лифтова	02–24/9/9 од 12.4.2013	518
			Трен доо Ниш - Сервис дијагностичких апарата	02–24/7/8 од 8.4.2013.	295
8	Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку истоврсних радова чија је укупна процењена вредност виша од вредности одређене за спровођење поступка јавне набавке мале вредности	Члан 26. Закона о јавним набавкама ⁷⁰ и члан 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности	БГ пројект доо Београд	02–24/5/9 од 05.04.2013.	2.100
			БГ пројект доо Београд	02–24/14/9 од 22.04.2013.	2.128

Препоручује се Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ да предузме мере да се набавка добара, услуга и радова врши у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

6 Судски спорови

Специјална болница „Сокобања“ је у току 2013. године водила 10 судских спорова, од којих се у 8 спорова појављује као тужена страна и у 2 спора као тужилац.

Најзначајнији спор у коме се Специјална болница „Сокобања“ појављује као тужена страна је покренут од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по предмету утврђења права својине над непокретностима туженика у вредности од 1.456.461 хиљада динара.



Табела број 77: Преглед судских спорова

(у хиљадама динара)

Р. Б.	Тужени	Тужилац	Надлежни суд у тренутном поступку	Основ за надлежност суда	Предмет спора	Вредност спора
1	2	3	4	5	6	7
1	Специјална болница "Сокобања"	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	Врховни касациони суд Београд	по ревизији тужиоца	утврђење права својине над непокретностима туженика	1.456.461
2	Специјална болница "Сокобања"	Општина Сокобања	Апелациони суд Београд	по жалби тужиоца	утврђење права коришћења одређених катастарских парцела у КО Сокобања (јавни парк)	50
3	ЈКП Напредак Сокобања	Специјална болница "Сокобања"	Виши суд Ниш	по жалби туженика	утврђење и заштита државине резервоара за воду (изграђеног за потребе Болнице и из којег се Болница снабдева водом)	
4	Специјална болница "Сокобања"	Физичко лице	Апелациони суд Београд	по жалби туженика	поништај одлуке стамбене комисије Специјалне болнице о додели стана солидарности	1.344
5	Специјална болница "Сокобања"	Физичко лице	Апелациони суд Београд	по жалби туженика	накнада штете коју је тужилац претрпео услед продора подземних и фекалних вода са плаца тужене Специјалне болнице на плац тужиоца	930
6	Специјална болница "Сокобања"	ЈКП Напредак Сокобања	Привредни апелациони суд Београд	по жалби туженика	дуг на име накнаде за испуштање отпадних термалних вода у јавну канализацију за период од 01.03.2009. до 30.10.2011. године	2.461
7	Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити Србије	Специјална болница "Сокобања"	Основни суд Алексинац	по жалби тужиоца	исељење из просторије број 122 у оквиру одељења рехабилитације у објекту Нови Завод Специјалне болнице "Сокобања"	-
8	Специјална болница "Сокобања"	Физичко лице	Апелациони суд Београд	по жалби туженика	поништај одлуке о отказу уговора о раду	-
9	Специјална болница "Сокобања"	Физичко лице	Апелациони суд Београд	по жалби туженика	поништај одлуке о отказу уговора о раду	-
10	Специјална болница "Сокобања"	Физичко лице	Апелациони суд Београд	по жалби туженика	поништај решења о отказу Уговора о раду	-



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ
БОЛНИЦЕ ЗА НЕСПЕЦИФИЧНЕ ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ „СОКОБАЊА“**



ПРИЛОГ

1. Образац 1 – Биланс стања
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода
3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима
5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета



Биланс стања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	398.704	762.424	364.005	398.419
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	371.517	726.762	364.005	362.757
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	323.184	677.456	364.005	313.451
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	267.822	489.258	228.746	260.512
1005	011200	Опрема	55.362	188.198	135.259	52.939
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	41.491	41.491		41.491
1012	014100	Земљиште	41.491	41.491		41.491
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	6.453	7.426		7.426
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	6.453	7.426		7.426
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	389	389		389
1019	016100	Нематеријална имовина	389	389		389
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА	27.187	35.662		35.662
1021	021000	ЗАЛИХЕ	1.069	928		928
1024	021300	Роба за даљу продају	1.069	928		928
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	26.118	34.734		34.734
1026	022100	Залихе ситног инвентара	11.163	12.604		12.604
1027	022200	Залихе потрошног материјала	14.955	22.130		22.130
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	54.622	68.344		68.344
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	286	176		176
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	286	176		176
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	286	176		176
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	25.664	45.055		45.055
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	16.086	32.991		32.991
1051	121100	Жиро и текући рачуни	15.407	32.225		32.225
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				



Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести
„Сокобања“

1053	121300	Благајна	351	438		438
1054	121400	Девизни рачун	328	328		328
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	5.492	7.213		7.213
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	5.492	7.213		7.213
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	4.086	4.851		4.851
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4.086	4.851		4.851
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	28.672	23.113		23.113
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	28.672	23.113		23.113
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		203		203
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	25.764	17.560		17.560
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.908	5.350		5.350
1072		УКУПНА АКТИВА	453.326	830.768	364.005	466.763
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	33.034	38.832		38.832
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ			38.536	35.353
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			630	238
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			630	238
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција				
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти			630	238
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ			10	43
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ				24
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке				24
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА			10	19
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима			8	19
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима			2	
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ			97	534
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ			97	534
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне			97	534
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА			27.935	22.298
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ			2.908	5.350
1196	251100	Примљени аванси			2.908	5.350
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА			25.027	16.948
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			9.864	12.240
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			9.864	12.240
1210	291100	Разграничени приходи и примања			172	427
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			4.086	4.851
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			5.573	6.924
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења			33	38
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА			414.790	431.410



1215	310000	КАПИТАЛ	411.789	415.947
1216	311000	КАПИТАЛ	411.789	415.947
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	371.517	362.757
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	27.187	35.662
1221	311500	Извори новчаних средстава	13.085	17.528
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	111	12.363
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.890	3.100
1235		УКУПНА ПАСИВА	453.326	466.763
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	33.034	38.832



Биланс прихода и расхода

(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	388.201	435.144
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	382.417	429.121
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	80.352	73.449
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	80.189	72.770
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	80.189	72.770
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	153	126
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	153	126
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	10	553
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	10	553
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	5.540	5.585
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	5.540	5.585
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.540	5.585
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	296.442	350.087
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	296.442	350.087
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	296.442	350.087
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	83	
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	83	
2103	791100	Приходи из буџета	83	
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.784	6.023
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	8	109
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	8	9
2107	811100	Примања од продаје непокретности	8	9
2110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА		100
2111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		100
2112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	5.776	5.914
2117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2118)	5.776	5.914
2118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	5.776	5.914
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	388.126	422.810
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	366.280	401.335
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	213.253	225.276
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	170.528	177.581
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	170.528	177.581
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	30.462	32.101
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	18.720	19.730



2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.466	11.029
2137	412300	Допринос за незапосленост	1.276	1.342
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	440	360
2139	413100	Накнаде у натури	440	360
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	5.409	9.523
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.105	5.067
2142	414200	Расходи за образовање деце запослених	225	145
2143	414300	Отпремнине и помоћи	1.942	4.186
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	137	125
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.575	2.402
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.575	2.402
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	3.839	3.309
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.839	3.309
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	142.104	165.422
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	37.936	41.943
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.807	2.183
2156	421200	Енергетске услуге	22.957	24.641
2157	421300	Комуналне услуге	6.649	9.547
2158	421400	Услуге комуникација	2.651	2.754
2159	421500	Трошкови осигурања	2.843	2.536
2160	421600	Закуп имовине и опреме	160	114
2161	421900	Остали трошкови	869	168
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	3.584	3.121
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.001	2.039
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	695	133
2167	422900	Остали трошкови транспорта	888	949
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	23.903	21.520
2170	423200	Компјутерске услуге	456	96
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.367	1.386
2172	423400	Услуге информисања	4.675	3.852
2173	423500	Стручне услуге	9.991	9.965
2175	423700	Репрезентација	3.244	3.109
2176	423900	Остале опште услуге	4.170	3.112
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	2.844	8.552
2180	424300	Медицинске услуге	1.803	6.253
2184	424900	Остале специјализоване услуге	1.041	2.299
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	15.397	16.423
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	11.175	10.449
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.222	5.974
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ	58.440	73.863
2189	426100	Административни материјал	6.149	7.550
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	330	334
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.324	25.838
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	25.778	33.701
2197	426900	Материјали за посебне намене	4.517	4.013



2198	430000	АМОТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	1.161	4.442
2199	431000	АМОТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	1.161	4.442
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	338	1.323
2201	431200	Амортизација опреме	823	3.119
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	1.828	832
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА		6
2217	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		6
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	1.828	826
2234	444100	Негативне курсне разлике	3	5
2235	444200	Казне за кашњење	1.825	821
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.934	5.363
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	7.934	4.926
2286	482100	Остали порези	1	1.648
2287	482200	Обавезне таксе	7.728	3.273
2288	482300	Новчане казне	205	5
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА		437
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		437
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	21.846	21.475
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	18.500	17.702
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	7.221	5.650
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.380	1.444
2304	511400	Пројектно планирање	2.841	4.206
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	10.901	11.952
2307	512200	Административна опрема	1.194	6.849
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	8.882	5.103
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	825	
2315	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	378	
2316	513100	Остале некретнине и опрема	378	
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		100
2320	515100	Нематеријална имовина		100
2321	520000	ЗАЛИХЕ	3.346	3.773
2328	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	3.346	3.773
2329	523100	Залихе робе за даљу продају	3.346	3.773
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	75	12.334
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	36	29
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	36	29
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	111	12.363
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	111	12.363
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	111	12.363



Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Ознака	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА	5.820	6.052
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.784	6.023
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	8	109
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	8	9
3005	811100	Примања од продаје непокретности	8	9
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА		100
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		100
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	5.776	5.914
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	5.776	5.914
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	5.776	5.914
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	36	29
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	36	29
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	36	29
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	36	29
3067		ИЗДАЦИ	21.846	21.475
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	21.846	21.475
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	18.500	17.702
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	7.221	5.650
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.380	1.444
3074	511400	Пројектно планирање	2.841	4.206
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	10.901	11.952
3077	512200	Административна опрема	1.194	6.849
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	8.882	5.103
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	825	
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	378	
3086	513100	Остале некретнине и опрема	378	
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		100
3090	515100	Нематеријална имовина		100
3091	520000	ЗАЛИХЕ	3.346	3.773
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	3.346	3.773
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	3.346	3.773
3161		МАЊАК ПРИМАЊА	16.026	15.423



Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И	388.237	435.173
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	382.417	429.121
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	80.352	73.449
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	80.189	72.770
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	80.189	72.770
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	153	126
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	153	126
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	10	553
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	10	553
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	5.540	5.585
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	5.540	5.585
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.540	5.585
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	296.442	350.087
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	296.442	350.087
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	296.442	350.087
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	83	
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	83	
4103	791100	Приходи из буџета	83	
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.784	6.023
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	8	109
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	8	9
4107	811100	Примања од продаје непокретности	8	9
4110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА		100
4111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		100
4112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	5.776	5.914
4117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	5.776	5.914
4118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	5.776	5.914
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	36	29
4149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	36	29
4150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	36	29
4156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	36	29
4169		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И	388.126	422.810
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	366.280	401.335



4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	213.253	225.276
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	170.528	177.581
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	170.528	177.581
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	30.462	32.101
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	18.720	19.730
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.466	11.029
4177	412300	Допринос за незапосленост	1.276	1.342
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	440	360
4179	413100	Накнаде у природи	440	360
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	5.409	9.523
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.105	5.067
4182	414200	Расходи за образовање деце запослених	225	145
4183	414300	Отпремнине и помоћи	1.942	4.186
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	137	125
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.575	2.402
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.575	2.402
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	3.839	3.309
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.839	3.309
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	142.104	165.422
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	37.936	41.943
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.807	2.183
4196	421200	Енергетске услуге	22.957	24.641
4197	421300	Комуналне услуге	6.649	9.547
4198	421400	Услуге комуникација	2.651	2.754
4199	421500	Трошкови осигурања	2.843	2.536
4200	421600	Закуп имовине и опреме	160	114
4201	421900	Остали трошкови	869	168
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	3.584	3.121
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.001	2.039
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	695	133
4207	422900	Остали трошкови транспорта	888	949
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	23.903	21.520
4210	423200	Компјутерске услуге	456	96
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.367	1.386
4212	423400	Услуге информисања	4.675	3.852
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
4215	423700	Репрезентација	3.244	3.109
4216	423900	Остале опште услуге	4.170	3.112
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	2.844	8.552
4220	424300	Медицинске услуге	1.803	6.253
4224	424900	Остале специјализоване услуге	1.041	2.299
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	15.397	16.423
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	11.175	10.449



4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.222	5.974
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ	58.440	73.863
4229	426100	Административни материјал	6.149	7.550
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	330	334
4232	426400	Материјали за саобраћај	2.342	2.427
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.324	25.838
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	25.778	33.701
4237	426900	Материјали за посебне намене	4.517	4.013
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	1.161	4.442
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	1.161	4.442
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	338	1.323
4241	431200	Амортизација опреме	823	3.119
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	1.828	832
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА		6
4257	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		6
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	1.828	826
4274	444100	Негативне курсне разлике	3	5
4275	444200	Казне за кашњење	1.825	821
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	7.934	4.926
4326	482100	Остали порези	1	1.648
4327	482200	Обавезне таксе	7.728	3.273
4328	482300	Новчане казне	205	5
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА		437
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		437
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	21.846	21.475
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	18.500	17.702
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	7.221	5.650
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.380	1.444
4344	511400	Пројектно планирање	2.841	4.206
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	10.901	11.952
4347	512200	Административна опрема	1.194	6.849
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	8.882	5.103
4354	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	825	
4355	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	378	
4356	513100	Остале некретнине и опрема	378	
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		100
4360	515100	Нематеријална имовина		100
4361	520000	ЗАЛИХЕ	3.346	3.773
4368	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	3.346	3.773
4369	523100	Залихе робе за даљу продају	3.346	3.773
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	111	12.363
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	14.485	16.086
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	390.433	437.826



4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.196	2.653
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	388.832	420.921
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.161	4.442
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	1.867	2.553
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	16.086	32.991



Извештај о извршењу буџета

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	525.354	435.144			3.473	352.759	126	78.786
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	518.046	429.121			3.473	352.750	126	72.772
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	123.032	73.449				551	126	72.772
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	87.137	72.770						72.770
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	87.137	72.770						72.770
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	35.325	126					126	
5088	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица	35.325	126					126	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	570	553				551		2
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	570	553				551		2
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	7.970	5.585			3.473	2.112		
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	7.970	5.585			3.473	2.112		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.970	5.585			3.473	2.112		
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	387.044	350.087				350.087		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	387.044	350.087				350.087		



Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести
„Сокобања“

5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	387.044	350.087				350.087		
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	7.308	6.023				9		6.014
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	309	109				9		100
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	9	9				9		
5107	811100	Примања од продаје непокретности	9	9				9		
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	300	100						100
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	300	100						100
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	6.999	5.914						5.914
5117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	6.999	5.914						5.914
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	6.999	5.914						5.914
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	45.035	29						29
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	45.000							
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	45.000							
5134	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи	45.000							
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	35	29						29
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	35	29						29
5156	921600	Примања од опллате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	35	29						29
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	570.389	435.173			3.473	352.759	126	78.815



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	533.061	422.810			3.687	341.991	126	77.006
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	431.435	401.335			3.687	332.081	126	65.441
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	228.034	225.276			3.687	201.087		20.502
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	177.599	177.581				163.016		14.565
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	177.599	177.581				163.016		14.565
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	32.146	32.101				29.361		2.740
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	19.732	19.730				18.043		1.687
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.066	11.029				10.088		941
5178	412300	Допринос за незапосленост	1.348	1.342				1.230		112
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	504	360						360
5180	413100	Накнаде у природи	504	360						360
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	11.905	9.523			3.687	3.900		1.936
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	5.300	5.067			3.687	1.380		
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених	150	145						145
5184	414300	Отпремнине и помоћи	6.305	4.186				2.520		1.666
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	150	125						125
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.566	2.402				1.587		815
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.566	2.402				1.587		815



Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести
„Сокобања“

5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	3.314	3.309			3.223		86
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.314	3.309			3.223		86
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	196.110	165.422			129.151	126	36.145
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	50.857	41.943			37.608		4.335
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.217	2.183			1.522		661
5197	421200	Енергетске услуге	29.382	24.641			24.280		361
5198	421300	Комуналне услуге	10.748	9.547			8.733		814
5199	421400	Услуге комуникација	2.760	2.754			1.091		1.663
5200	421500	Трошкови осигурања	4.730	2.536			1.928		608
5201	421600	Закуп имовине и опреме	120	114			54		60
5202	421900	Остали трошкови	900	168					168
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	3.929	3.121					3.121
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.529	2.039					2.039
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	400	133					133
5208	422900	Остали трошкови транспорта	1.000	949					949
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	25.039	21.520			675	26	20.819
5210	423100	Административне услуге							
5211	423200	Компјутерске услуге	100	96			96		
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.661	1.386			144		1.242
5213	423400	Услуге информисања	4.233	3.852				26	3.826
5214	423500	Стручне услуге	11.270	9.965					9.965
5216	423700	Репрезентација	3.120	3.109					3.109
5217	423900	Остале опште услуге	4.655	3.112			435		2.677
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	9.422	8.552			8.448		104
5221	424300	Медицинске услуге	6.257	6.253			6.226		27
5225	424900	Остале специјализоване услуге	3.165	2.299			2.222		77
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	24.829	16.423			14.249		2.174



Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести
„Сокобања“

5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	18.595	10.449				8.831		1.618
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.234	5.974				5.418		556
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ	82.034	73.863				68.171	100	5.592
5230	426100	Административни материјал	8.712	7.550				6.483	50	1.017
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	350	334						334
5233	426400	Материјали за саобраћај	3.294	2.427				2.136		291
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	25.845	25.838				25.821		17
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	36.910	33.701				30.023	50	3.628
5238	426900	Материјали за посебне намене	6.923	4.013				3.708		305
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД		4.442						4.442
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)		4.442						4.442
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		1.323						1.323
5242	431200	Амортизација опреме		3.119						3.119
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	860	832						832
5255	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	10	6						6
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	10	6						6
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	850	826						826
5275	444100	Негативне курсне разлике	10	5						5
5276	444200	Казне за кашњење	840	821						821
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.431	5.363				1.843		3.520
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	5.981	4.926				1.843		3.083
5327	482100	Остали порези	1.800	1.648						1.648
5328	482200	Обавезне таксе	4.176	3.273				1.843		1.430
5329	482300	Новчане казне	5	5						5



Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести
„Сокобања“

5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	450	437						437	
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	450	437						437	
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	101.626	21.475				9.910		11.565	
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	97.626	17.702				9.910		7.792	
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	81.763	5.650						5.650	
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	76.646	1.444						1.444	
5345	511400	Пројектно планирање	5.117	4.206						4.206	
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	15.763	11.952				9.810		2.142	
5348	512200	Административна опрема	8.501	6.849				4.707		2.142	
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	7.262	5.103				5.103			
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	100	100				100			
5361	515100	Нематеријална имовине	100	100				100			
5362	520000	ЗАЛИХЕ	4.000	3.773						3.773	
5369	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	4.000	3.773						3.773	
5370	523100	Залихе робе за даљу продају	4.000	3.773						3.773	
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	533.061	422.810				3.687	341.991	126	77.006

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	525.354	435.144			3.473	352.759	126	78.786
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	533.061	422.810			3.687	341.991	126	77.006
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		12.334				10.768		1.780
5435		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит	7.707				214			



Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести
„Сокобања“

5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	45.035	29						29
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ								
5438		ВИШАК ПРИМАЊА	45.035	29						29
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	37.328	12.363				10.768		1.809
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА					214			