



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ,
СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400 - 104/2014 – 05/12
Београд, 23. децембар 2014. године**



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна	2
II Извештај о правилности пословања	3
ПРИЛОГ I - КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ, СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	22
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ	104



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ

I Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна

Извршили смо ревизију посебних ставки завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац које приказују финансијске информације о другим приходима (конто економске класификације 740000, расходима за запослене (конто економске класификације 410000) текућим поправкама и одржавању (конто економске класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о посебним ставкама завршног рачуна које приказују финансијске информације о другим приходима (конто економске класификације 740000, расходима за запослене (конто економске класификације 410000) текућим поправкама и одржавању (конто економске класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ 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 посебне ставке завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

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

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

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

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

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

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

⁸ „Службени гласник РС“, број 9/2009



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

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

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

Мишљење

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

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у посебне ставке Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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



Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Клинички центар Крагујевац је у 2013. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 153.820 хиљада динара, и то:
 - преузео обавезе и извршио расходе за запослене у већем износу од прописаног за 128.383 хиљада динара,
 - неправилном применом Закона о буџетском систему, Закона о раду, Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и подзаконских аката донетих на основу ових закона:
 - преузео обавезе и извршио расходе за запослене и текуће поправке и одржавање најмање у износу од 9.998 хиљада динара и
 - мање извршио расходе за запослене у износу од 2.999 хиљада динара.
 - преузео је обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки најмање у износу од 12.440 хиљада динара.
2. Клинички центар Крагујевац је у 2013. години остварио 13.589 хиљада динара прихода без законом утврђеног права за увођење ове врсте прихода.
3. Клинички центар Крагујевац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код исплате расхода за запослене, текућих поправки и одржавања, наплаћивања прихода и нетачног приказивања обрачунских расхода у спроведеном коначном обрачуну за 2013. годину. Клинички центар Крагујевац је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину исказао расходе који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствене установе и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 45.407 хиљада динара.

Више детаља наведено је у Прилогу 1. овог извештаја – Кључни налази, препоруке и мере предузете у поступку ревизије.

Мишљење са резервом на правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на информације приказане у посебним ставкама завршног рачуна субјекта ревизије на дан 31.12.2013. године имају чињенице наведене у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, посебне ставке Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац (740000 – Други приходи, 410000 – Расходи за запослене и 425000 – Текуће поправке и одржавање) и систем интерних контрола и интерне ревизије, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији који их уређују, датим овлашћењима и за планиране сврхе.



Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву, скрећемо пажњу на следеће:

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, прописана је да су организационе јединице клиничког центра клинике, центри и службе, као и да се у оквиру њих образују уже организационе јединице: одељења, одсеци и кабинети.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим запосленим у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се директори центара у клиничком центру, начелници одељења медицинских служби у клиничким центрима нити главне сестре центара и службе у клиничким центрима.

2. Клинички центар Крагујевац је, на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање, обрачунао и платио доприносе на остале награде запосленима у износу од 4.794 хиљада динара и више исплатио порез на доходак грађана у износу од 327 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у коме је утврђено да је основица 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 (*Описано у Напомени 4.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*).

Генерални државни ревизор

Београд 23. децембар 2014. године

Радослав Сретеновић



КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај:

1 Кључни налази у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину	8
2 Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину..	9
3 Кључни налази у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије	10
4 Резиме датих препорука у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерне ревизије и интерне контроле	16
5 Предузете мере у поступку ревизије	21



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

Клинички центар Крагујевац је у 2013. години:

1. преценио расходе на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за 1.907 хиљада динара и потценио издатке за Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, за исти износ тако што је издатке извршене за инвестиционе радове на адаптацији дела управне зграде и радове на сређивању и тампонирању платоа испод топлане за будући паркинг у износу од 1.907 хиљада динара евидентирао на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката (*Описано у Напомени 4.2.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100*);
2. преценио Приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 за 1.603 хиљаду динара и преценио расходе на конту 424300 – Медицинске услуге за 503 хиљаде динара и истовремено потценио Трансфере од буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 за 138 хиљада динара, Приходе из буџета – конто 791100 за 274 хиљада динара, Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица – конто 744100 за 688 хиљаде динара тако што је погрешно евидентирао средства донација у износу од 962 хиљаде динара, наплаћене трошкове учешћа осигураника у трошковима лечења до пуног износа лечења у износу од 138 хиљада динара, дотације министарства здравља у износу од 274 хиљада динара и није евидентирао повраћај средстава физичком лицу у износу од 503 хиљаде динара (*Описано у Напоменама 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 и 4.3.3 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000*);
3. преценио Приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 за 11.161 хиљаду динара и истовремено преценио расходе на конту 421200 – Енергетске услуге који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за исти износ тако што је износе остварене по основу рефундације расхода исказао као приходе од продаје добара и услуга (*Описано у Напомени 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*);
4. мање исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013 – 31.12.2013. године – Образац 5 средстава остварена из донација за 688 хиљада динара и утрошак из средстава донација за 1.069 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.3.3 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000*);
5. наплаћену партиципацију у износу од 12.808 хиљада динара евидентирао на конту 745161 - Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо на конту 781100 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. Истовремено Клинички центар Крагујевац податке исказане у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о новчаним токовима - Образац 4 и Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за период 01.01.2013. – 31.12.2013. године није усагласио са стањем на контима Главне књиге 745100 – Мешовити и неодређени приходи и 781100 - Трансфери између



буџетских корисника на истом нивоу Главне књиге на крају 2013. године, што није у складу са чл. 7., 9. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (*Описано у Напомени 4.3.4.3. Остали мешовити и неодређени приходи*).

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

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

1. да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода за запослене, текуће поправке и одржавање и прихода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у Напоменама: 3.1.4.1. Рачуноводствени систем Клиничког центра Крагујевац, 4.2.1. Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 425100, 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300, 4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000 и 4.3.4 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000*);
2. да за део утрошене електричне енергију коју утроши „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању изврши умањење обрачунатих трошкова енергената који су настали у вези са пружањем здравствених услуга и наплаћен износ књижи као рефундацију извршених расхода (*Описано у Напомени 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*);
3. да повраћај средстава наплаћен од физичких лица не исказује као расходе из пословања и за износ повраћаја врши умањење евидентираних прихода; да средства остварена од донација исказује у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (*Описано у Напоменама: 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 и 4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000*);
4. да податке у финансијским извештајима исказује у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (*Описано у Напомени 4.3.4.3. Остали мешовити и неодређени приходи*).



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

1. Клинички центар Крагујевац је преузео обавезе и извршио расходе са консолидованог рачуна трезора Републике Србије који нису у складу са Законом о буџетском систему и другим прописима у износу од 155.942 хиљада динара, и то:

а) Законом о раду

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за плате обрачуном преко пуног фонда радних сати, лицима која имају радни однос у Клиничком центру Крагујевац и на Факултету медицинских наука у Крагујевцу, у износу од 120.701 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду (*Описано у Напомени 4.1.1.2. Утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плата*);
- јер је извршио обрачун и исплату расхода у износу од 410 хиљада динара за додаток на плату по основу прековременог рада преко 8 часова недељно, што није у складу са чланом 53. Закона о раду (*Описано у Напомени 4.1.1.4. Додаци на плату*);

б) Законом о јавним набавкама

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање по фактурама добављача, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.040 (конто 425100) хиљада динара и извршио расходе за текуће поправке и одржавање по фактурама добављача, преко уговорене вредности или након истека уговора у износу од 3.103 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7. и 20. Закона о јавним набавкама;
- јер је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 4.469 хиљада динара на основу закљученог уговора након спроведеног преговорачког поступка без објављивања јавног позива, а да у поступку није прибављен адекватан доказ да набавку може испунити само један понуђач, што није у складу са чланом 24. Закона о јавним набавкама. (*Описано у Напоменама: 4.2.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200*);

в) Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање

- јер је приликом исплате новогодишњих награда обрачунао и уплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и на терет послодавца који није прописан Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање у износу од 4.794 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (*Описано у Напомени 4.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*);

г) Законом о буџетском систему

- јер је извршио расходе у износу од 3.828 хиљада динара по авансном рачуну, пре сачињавања писаног уговора или постојања другог правног основа, што је супротно одредбама члана 58. став 2. Закона о буџетском



систему (Описано у Напомени 4.2.2. Текуће поправке и одржавања опреме – конто 425200);

д) Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину

- јер је извршио расход за исплату јубиларних награда у износу од 3.456 хиљада динара запосленима који право на исплату јубиларне награде нису стекли током 2013. године, што није у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину (Описано у Напомени 4.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000);

ђ) Законом о порезу на доходак грађана

- јер је приликом исплате новогодишњих награда обрачунао и уплатио порез на доходак грађана за 327 хиљада динара већем износу од прописаног због погрешно одређене основице за опорезивање, што није у складу са чланом 15. став 2. и чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана (Описано у Напомени 4.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000);

е) Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за 110 запослених, у износу већем за 7.682 хиљада динара, одређивањем коефицијента већег од прописаног, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 13. и чланом 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Описано у Напомени 4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

ж) Уредбом о буџетском рачуноводству

- јер је током 2013. године извршио расходе за текуће поправке и одржавања у износу од 6.132 хиљада динара на основу рачуноводствених исправа на којима нема доказа о извршеној контроли, што није у складу са чланом 16. ст. 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности).

2. Клинички центар Крагујевац је извршио расходе са консолидованог рачуна трезора Републике Србије у износу мањем од прописаног у износу од 2.999 хиљада динара, и то:

- јер је приликом обрачуна плате запосленима који имају радни однос у Клиничком центру Крагујевац и на Факултету медицинских наука у Крагујевцу извршио умањење основице пореза на зараде у износу од 8.651 хиљада динара преко износа прописаног чланом 15а став 2. Закона о порезу на доходак грађана. На тај начин Клинички центар Крагујевац је мање уплатио порез на доходак у име запослених у износу од 917 хиљада динара (Описано у Напомени 4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- јер је мање извршио расход за додатке на плату у износу од 1.293 хиљада динара због погрешно утврђене основице за обрачун додатака, што није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем Клиничког центра Крагујевац);



- јер је током 2013. године вршио обрачун и исплату отпремина приликом одласка у пензију у висини од три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији, независно од тога да ли је за запосленог повољнија исплата у висини три просечне зараде у Клиничком центру Крагујевац или личног просека. На овај начин Клинички центар Крагујевац је мање извршио расходе за отпремнину у износу од 789 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000*).
3. Клинички центар Крагујевац је током 2013. године вршио наплату:
- уласка у круг клиничког центра, кретања и паркирања возила на земљишту које се налази у кругу Клиничког центра Крагујевац и тако остварио приходе у износу од 5.205 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 13. Закона о буџетском систему и члана 159. Закона о здравственој заштити и
 - накнаде за разматрање захтева за извођење клиничких испитивања и тако остварио приходе у износу од 8.384 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напоменама: 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 и 4.3.4.1. Приходи од уласка возила у круг клиничког центра*).
4. Клинички центар Крагујевац није издавао фискалне рачуне за пружене здравствене услуге које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања и на тај начин мање евидентирао промет преко фискалне касе у износу од 28.316 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Закона о фискалним касама (*Описано у Напомени 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*).
5. Клинички центар Крагујевац није успоставио систем финансијског управљања и контроле, а нарочито:
- није донео План за успостављање и примену система финансијског управљања и контроле;
 - није усвојио стратегију управљања ризицима и
 - није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (*Описано у Напомени 3.1. Финансијско управљање и контрола у Клиничком центру Крагујевац*).
6. Клинички центар Крагујевац није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. 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*).



7. Клинички центар Крагујевац није располагао средствима и капацитетима у складу са прописима, тиме што је:
 - пружао здравствене услуге осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе, осигураницима Фонда за здравствено осигурање Републике Српске и корисницима здравственог осигурања других осигуравајућих друштава, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 159. став 1. тачка 3. Закона о здравственој заштити,
 - у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима, у Центру за нуклеарну медицину пружао услуге осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе, што није у складу са чланом 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање. При том Клинички центар Крагујевац је од пружених услуга остварио приходе у износу од 8.995 хиљада динара,
 - закључио уговор о заједничком организовању угоститељских и других сличних делатности са Студентским центром Крагујевац, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напоменама: 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 и 4.3.4.2. Приходи од заједничког улагања*).
8. Укупан број запослених у Клиничком центру Крагујевац, на дан 31.12.2013. године, био је већи за 124 од максималног броја запослених утврђеног Кадровским планом за Клинички центар Крагујевац за 2013. годину, што није у складу са одредбама члана 173а. став 14. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 1.3.1. Број запослених у Клиничком центру Крагујевац*);
9. Управни одбор Клиничког центра Крагујевац је својом одлуком утврдио право запослених у Клиничком центру Крагујевац на покриће дела трошкова учешћа у лечењу до пуног износа трошкова лечења (партиципација) из средстава Клиничког центра Крагујевац, што није у складу Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2013. годину и прописима којима се регулишу примања запослених у здравственим установама (*Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности*).
10. Клинички центар Крагујевац, на основу Правилника о висини, условима и начину исплате материјалних трошкова запосленима у Клиничком центру Крагујевац врши исплату накнаде за долазак и одлазак са рада, највише до износа цене месечне карте за превоз у јавном саобраћају до удаљености од 50km од места рада без обзира на висину цене превозне карте у јавном саобраћају. Овим начином обрачуна трошкова за одлазак и долазак са рада, Клинички центар Крагујевац није поступио у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напомени 4.1.4.1. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада*).



11. Клинички центар Крагујевац није вршио редовно фактурисање потраживања, и то:
- накнаде по основу закупа у периоду од октобра 2011. године до децембра 2013. године у износу од 1.174 хиљаде динара и
 - накнаде архивирања документације за окончане клиничке студије, у укупном износу од 955 хиљада динара.
- На овај начин умањени су потенцијални приливи средстава у 2013. години у укупном износу од 2.129 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.3.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 и 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*).
12. Клинички центар Крагујевац је, приликом достављања конкурсне документације у поступцима јавних набавки, вршио наплату трошкова умножавања и достављања конкурсне документације у истом износу за све поступке, независно од стварних трошкова умножавања и достављања конкурсне документације, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) (*Описано у Напомени 4.3.4.3. Остали мешовити и неодређени приходи*).
13. Клинички центар Крагујевац током 2013. године није обрачунавао нити је у структури плата запослених исказивао део плате по основу радног учинка. Клинички центар Крагујевац нема усвојен акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка почев од 1. октобра 2013. године, што није у складу са одредбама чл. 3.– 5а., 18. и 20. 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 (*Описано у Напомени 4.1.1.3. Корективни коефицијент и утврђивање плате по основу радног учинка*).
14. Утврђено је да програм за обрачун плата, накнада и додатака на плату у Клиничком центру Крагујевац не омогућава обрачун плата у складу са прописима којима је регулисан обрачун плате и додатака на плату запосленима у здравственим установама, зато што:
- обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) врши на вредност основице у коју није урачуната укупна вредност плате за редовни рад (за извршене сате рада у прековременом раду и дежурству),
 - обрачун вредности радног сата у месецу врши према обрачунском броју од 174 радна сата месечно уместо стварно могућег броја радних сати за текући месец;
 - обрачун додатака на плату за дежурство лекара, приправност, дежурство на дан празника и рад ноћу лекара који дежурају за лица са личним коефицијентом преко 22,55 обрачунава применом коефицијента од 28,24;
 - за време одсуства ради стручног усавршавања запослених не обрачунава накнаду плате, већ исто обрачунава као ефективно извршене сате рада,
- што није у складу са одредбама чл. 2. - 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- не обезбеђује податке за класификацију расхода аналитичког конта 411110 – Плате, додаци и накнаде запослених на прописана субаналитичка конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном



плану за буџетски систем (Описано у Напоменама: 3.1.4.1. Рачуноводствени систем Клиничког центра Крагујевац и 4.1.1.4. Додаци на плату).

15. Клинички центар Крагујевац је приликом обрачуна плате запосленима који су радили на дан државног и верског празника који није радан дан, уместо плате за ефективно извршене сате рада обрачунавао и исплаћивао накнаду плате, што није у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени 4.1.1.4. Додаци на плату).
16. Правилник о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац није усаглашен са Статутом Клиничког центра Крагујевац, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Законом о здравственој заштити. Организациона структура Клиничког центра Крагујевац није у функцији усаглашавања међусобних активности функција немедицинских служби (правне, финансијске и техничке), што не обезбеђује ефикасан приступ решавању проблема и усаглашавања активности немедицинских служби у Клиничком центру Крагујевац (Описано у Напоменама: 1.3. Капацитети, унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Крагујевац и 3.1.1. Контролно окружење).
17. Клинички центар Крагујевац није обезбедио ефикасност и функционалност контролних активности у ревидираним областима, при чему нарочито:
 - није успоставио ефикасне контролне поступке и адекватну поделу одговорности запослених за процес обрачуна плата и других примања, контролу уноса података у обрачун и усаглашавање података кадрове евиденције и података на основу којих се врши обрачун плата и других примања;
 - није препознао ризик и није установио одговарајуће контролне поступке који се односе на:
 - кретање средстава између организационих целина Клиничког центра Крагујевац,
 - праћење реализације уговорних обавеза за текуће поправке и одржавање опреме, реализације уговора о закупу и редовно фактурисање и наплату прихода од закупа,
 - поступак пријаве настанка осигураног случаја приликом квара опреме.
 - руковање готовином, поступак задужења, евиденције и раздужења блокова партиципације;
 - није успоставио и обезбедио примену одговарајућих контролних поступака који би обезбедили да се засебно евидентирају расходи који се односе на утрошак лабораторијског материјала и других расхода који настају приликом пружања здравствених услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и којима се здравствене услуге пружају уз наплату, како се исти не би фактурисали Републичком фонду за здравствено осигурање;
 - није препознао ризик од погрешног исказивања обрачунских расхода нити је увео адекватне контролне поступке у активност спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање.



Због недостатка адекватних контролних активности Клинички центар Крагујевац је у спроведеном коначном обрачуна за 2013. годину исказао и расходе који су евидентирани у здравственој установи, а нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствене установе и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 45.407 хиљада динара, што није у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину и

- није обезбедио правовремену измену и допуну усвојених процедура у складу са насталим изменама законских прописа и околностима њихове примене (*Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности, 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање и 3.1.5. Праћење и процена система*).

18. Клинички центар Крагујевац на својој интернет страници не објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала 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 за 2013. годину и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени 3.1.4. Информације и комуникација*).

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

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

1. да усагласи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Клиничког центра Крагујевац са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Законом о здравственој заштити; да закључи анексе уговора о раду или нове уговоре о раду са запосленима којима је погрешно одређен коефицијент за обрачун плате и исте усагласи са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у Напоменама: 1.3. Капацитети, унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Крагујевац и 4.1.1.2. Утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата*);
2. да покрене иницијативу преко надлежних институција да се питање примања лица са јединственим радним односом на факултету и у клиничком центру ближе уреде; да приликом обрачуна плате запосленима са јединственим радним односом на факултету и у клиничком центру обрачун плате врши у складу са уговореним бројем радних сати, као и да умањење основице пореза на зараде врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана (*Описано у Напомени 4.1.1.2. Утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата*);
3. да донесе акт којим се утврђује начин обрачуна 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 *(Описано у Напомени 4.1.1.3. Корективни коефицијент и утврђивање плате по основу радног учинка)*;

4. да за дежурство организовано у трајању преко десет сати недељно прибави сагласност Министарства здравља, у складу са одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити; да рад дужи од пуног радног времена организује у складу са одредбама члана 53. Закона о раду *(Описано у Напомени 4.1.1.4 Додаци на плату)*;
5. да запосленима који раде на дан државног и верског празника обрачунава и исплаћује плату за ефективно извршени рад, а не накнаду плате, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; да обрачун додатака за време проведено на раду (минули рад) врши применом прописаних стопа увећања на основицу коју чини вредност укупно ефективно извршених сати у текућем месецу, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. *(Описано у Напомени 4.1.1.4. Додаци на плату)*;
6. да предузме мере које ће обезбедити доношења решења о праву на исплату отпремнине запосленима при одласку у пензију у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Законом о раду *(Описано у Напомени 4.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000)*;
7. да предузме мере да се накнада трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија *(Описано у Напомени 4.1.4.1. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада)*;
8. 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 *(Описано у Напомени 4.1.5.1. Новогодишње награде запосленима)*;
9. да исплату јубиларних награда врши у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије *(Описано у Напомени 4.1.5.2. Јубиларне награде)*;
10. да предузме мере да се на терет Републичког фонда за здравствено осигурање не преузимају обавезе и не извршавају расходи и издаци за које је одређено да се финансирају из других извора; да набавку радова, добара и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама *(Описано у Напоменама 4.2.1. Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 425100 и 4.2.2. Текуће поправке и одржавања опреме – конто 425200)*;
11. да за износ остварене накнаде штете врши повраћај средстава Министарству здравља Републике Србије или умањење обрачунских расхода које пријављује Републичком фонду за здравствено осигурање кроз коначни обрачун, зависно



од извора из кога се финансира исплата обавеза (Описано у Напомени 4.2.2. Текуће поправке и одржавања опреме – конто 425200)

12. да давање у закуп непокретности у јавној својини над којима има право коришћења врши у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Описано у Напомени 4.3.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100);
13. да предузме мере за усклађивање пружања здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, као и услуга које се пружају на лични захтев, са прописима који уређују здравствену заштиту; да покрене иницијативу према Републичком фонду за здравствено осигурање и Министарству здравља Републике Србије за дефинисање услова под којима се могу пружати услуге осигураницима фондова здравственог осигурања из Црне Горе и Републике Српске и начин остваривања и расподеле прихода по том основу; да приликом пружања здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања физичким лицима остварен промет евидентира преко фискалне касе, у складу са Законом о фискалним касама (Описано у Напомени 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300);
14. да предузме мере ради усаглашавања наплате накнаде за давање сагласности за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, клиничких испитивања лекова и медицинских средстава са законским прописима и наплату истих врши на основу закључених уговора; да расподелу средстава остварених наплатом од спонзора реализације клиничких испитивања, између Клиничког центра Крагујевац и истраживачког тима, врши у складу са уговором о реализацији клиничког испитивања (Описано у Напоменама: 3.1.3. Контролне активности и 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300);
15. да средства за рад остварује у складу са Законом о здравственој заштити и прописима који уређују јавна средства и јавне приходе (Описано у Напомени 4.3.4.1. Приходи од уласка возила у круг клиничког центра);
16. да покрене иницијативу за именовање нових чланова Надзорног одбора из реда оснивача; да директор Клиничког центра Крагујевац, на предлог стручног савета, именује члана етичког одбора из реда грађана са завршеним правним факултетом који испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити (Описано у Напомени 1.2. Органи Клиничког центра Крагујевац);
17. да предузме мере да укупан број запослених усклади са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом за Клинички центар Крагујевац (Описано у Напомени 1.3.1. Број запослених у Клиничком центру Крагујевац);
18. да усвоји План активности за успостављање и примену система финансијског управљања и контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Стратегијом развоја интерне



финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (Описано у Напомени 3.1. Финансијско управљање и контрола у Клиничком центру Крагујевац);

19. да изврши анализу постојеће организационе структуре и по потреби усклади број руководећих радних места на начин који ће омогућити брзо реаговање и ефикасну хоризонталну и вертикалну комуникацију (Описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење)
20. да усвоји стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектор (Описано у Напомени 3.1.2. Управљање ризицима);
21. да усвоји процедуру обрачуна плата и других примања којом ће дефинисати обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, као и периоде и начин усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун примања запослених (Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности);
22. да усвоји процедуру руковања имовином којом би ближе уредили квалитативни и квантитивни пријем основних средстава, поступак задуживања и раздуживања, обавезе запослених при коришћењу имовине, одговорна лица за руковање и њихове обавезе, као и начин праћења одржавања медицинске опреме; да уреди овлашћења и обавезе запослених у вези са кретањем средстава између организационих јединица Клиничког центра Крагујевац (Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности);
23. да усвоји процедуру за праћење реализације уговорних обавеза којом ће обезбедити преузимање обавеза и извршавање расхода у складу са закљученим уговорима; да писаном процедуром уреди одговорности и обавезе запослених у вези са пријавом настанка осигураног случаја и праћењем реализације захтева за надокнаду штете од осигуравајућег друштва; да предузме мере којима ће обезбедити контролу рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности);
24. да интерним актом уреди благајничко пословање, успостави интерне контролне поступке и одреди лица надлежна за контролу (Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности);
25. да укине одлуку о исплати трошкови учешћа запослених у Клиничком центру Крагујевац у здравственој заштити која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања уз наплату партиципације на терет сопствених средстава Клиничког центра Крагујевац, да у пословним књигама евидентира потраживања од запослених у Клиничком центру Крагујевац и обезбеди наплату партиципације у складу са одредбама општег акта којим се дефинише обухват здравствене заштите из средства обавезног осигурања уз плаћање партиципације (Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности);



26. да успостави контролне поступке који ће обезбедити:
 - праћење реализације уговора о закупу, редовно фактурисање и праћење наплате прихода од закупа,
 - да се утрошак лабораторијског материјала за услуге пружене уз наплату не извршавају на терет Републичког фонда за здравствено осигурање (*Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности*);
27. да успостави и води евиденцију о утрошку расхода који настају приликом пружања здравствених услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и којима се здравствене услуге пружају уз наплату; да предузме мере за тачно и потпуно исказивање обрачунских расхода у коначном обрачуну, у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад (*Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање*);
28. да на својој интернет страници објављује податке у складу са Законом о буџетском систему и другим прописима (*Описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација*);
29. да операције у програму за обрачун плата усклади са прописима којима је регулисан обрачун плате и додатака на плату запосленима у здравственим установама; да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем Клиничког центра Крагујевац*);
30. да прати примену усвојених процедура и врши њихову измену у складу са изменама прописа и околностима за њихову примену (*Описано у Напомени 3.1.5. Праћење и процена система*);
31. да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (*Описано у Напомени 3.1.6. Извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле*);
32. да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. 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*).



5 Предузете мере у поступку ревизије

Клинички центар Крагујевац је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

1. Покренуо поступак за закључење уговора о закупу са Студентским центром Крагујевац како би међусобне обавезе уредио у складу са суштином правног посла. Клинички центар Крагујевац је доставио решење Републичке Дирекције за имовину Републике Србије број 01-924 од 26.08.2014 године којим се даје сагласност на одлуку Управног одбора о давању у закуп пословног простора – ресторана ради организовања исхране запосленима у Клиничком центру Крагујевац и корисницима здравствених услуга (*Описано у Напомени 4.3.4.2. Приходи од заједничког улагања*);
2. Извршио измене и поднео измењену појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2013. годину. Клинички центар Крагујевац је дана 09.09.2014. године доставио доказ о подношењу измењене појединачне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2013. годину (*Описано у Напомени 4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*);
3. Испоставио фактуре по основу закупа почев од октобра 2011. године и предузео мере за наплату потраживања. Клинички центар Крагујевац је доставио фактуре број 1273, 1274, 1275 од 23.04.2014. године и 1165 – 1184 од 26.03.2014. године којим су фактурисане извршене услуге закупа и изводе који потврђују извршену наплату потраживања (*Описано у Напомени 4.3.1.1 Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100*);
4. Извршио фактурисање трошкова архивирања документације за реализоване клиничке студије у складу са закљученим уговорима и предузео мере за њихову наплату. Клинички центар Крагујевац је извршио фактурисање уговорених трошкова архивирања документације у вези са спроведим клиничким испитивањем за 16 студија, у укупном износу од 955 хиљаде динара (7.060 евра и 760 америчких долара) (*Описано у Напомени 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Клинички центар Крагујевац је обавезан да поднесе Државној ревизорској институцији, писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ,
СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



Садржај:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	24
1.1	Оснивање и делатност Клиничког центра Крагујевац	24
1.2	Органи Клиничког центра Крагујевац.....	25
1.2.1.	Стручни органи Клиничког центра Крагујевац	26
1.3	Капацитети, унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Крагујевац	28
1.3.1.	Број запослених у Клиничком центру Крагујевац	30
1.4	Средства за рад Клиничког центра Крагујевац.....	31
2.	Обухват и методе ревизије	32
3.	Интерна финансијска контрола	33
3.1	Финансијско управљање и контрола у Клиничком центру Крагујевац.....	33
3.1.1.	Контролно окружење	35
3.1.2.	Управљање ризицима	36
3.1.3.	Контролне активности	37
3.1.3.1.	Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање	44
3.1.4.	Информисање и комуникација	47
3.1.4.1.	Рачуноводствени систем Клиничког центра Крагујевац	48
3.1.5.	Праћење и процена система.....	50
3.1.6.	Извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	51
3.2	Интерна ревизија	51
4.	Завршни рачун.....	52
4.1	Расходи за запослене – конто 410000	54
4.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	55
4.1.1.1.	Утврђивање основице за обрачун плата	56
4.1.1.2.	Утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата	56
4.1.1.3.	Корективни коефицијент и утврђивање плате по основу радног учинка	60
4.1.1.4.	Додаци на плату.....	61
4.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	66
4.1.3.	Социјална давања запосленима – конто 414000	67
4.1.4.	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	69
4.1.4.1.	Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	70
4.1.4.2.	Накнада трошкова за одвојен живот од породице.....	71
4.1.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	71
4.1.5.1.	Новогодишње награде запосленима	71
4.1.5.2.	Јубиларне награде.....	73
4.2	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	74
4.2.1.	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 425100	75
4.2.2.	Текуће поправке и одржавања опреме – конто 425200.....	80
4.3	Други приходи – конто 740000.....	85
4.3.1.	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	87
4.3.1.1.	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100	87
4.3.1.2.	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300	89
4.3.2.	Новчане казне и одузета имовинска корист – конто 743000	98
4.3.3.	Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000	98
4.3.4.	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	99
4.3.4.1.	Приходи од уласка возила у круг клиничког центра.....	100
4.3.4.2.	Приходи од заједничког улагања	101
4.3.4.3.	Остали мешовити и неодређени приходи.....	102



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клинички центар Крагујевац, Крагујевац Улица: Змај Јовина 30
Период ревизије:	2013. година
Предмет ревизије:	Посебне ставке финансијских извештаја и правилност пословања, систем интерних контрола и интерне ревизије
Матични број:	07253958
Порески идентификациони број (ПИБ):	101042141
Шифра делатности:	8610 – делатност болница 8621 – општа медицинска пракса 8622 – специјалистичка медицинска пракса 8690 – остала здравствена заштита 8542 – високо образовање 2120 – производња фармацеутских препарата 7211 – истраживање и експериментални развој у биотехнологији 7219 – истраживање и развој у осталим природним и техничко – технолошким наукама 3821 – третман и одлагање отпада који није опасан 3822 – третман и одлагање опасног отпада
Број уписа у регистар:	Решење број ФИ – 98/05 од 04.11.2005. године Регистрациони уложак код Трговинског суда у Крагујевцу: 5-168-00
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-345661-75 основни текући рачун 840-345667-57 рачун сопствених прихода 840-1965761-57 редовни подрачун фонда 840-322761-02 и 840-1943761-97 рачуни боловања 840-2001761-18 и 840-1471761-91 рачуни донација 840-620804-19 рачун депозита 500100-10001533 и 54440-840-275 девизни рачуни

До сада нисмо вршили ревизију правилности пословања Клиничког центра Крагујевац нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање и делатност Клиничког центра Крагујевац

Клинички центар Крагујевац основала је Влада Републике Србије Одлуком о оснивању Клиничког центра Крагујевац 05 Број: 110-1101/2005 од 03.03.2005. године⁹.

Сагласно одредбама члана 118. Закона о здравственој заштити¹⁰ клинички центар је здравствена установа која обједињује делатност три или више клиника, тако да чини функционалну целину, организовану и оспособљену да може успешно обављати послове и задатке који се односе на обављање високоспецијализоване

⁹ Одлука је објављена у „Службеном гласнику РС“, број 21/2005.

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



специјалистичко – консултативне и стационарне здравствене делатности, образовно – наставну делатност и научно истраживачку делатност.

Управни одбор Клиничког центра Крагујевац је дана 16.06.2006. године донео Статут Клиничког центра Крагујевац¹¹, којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, органи и стручни органи, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање ове здравствене установе.

1.2 Органи Клиничког центра Крагујевац

Чланом 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.

Одредбом члана 17. став 1. Статута Клиничког центра Крагујевац¹² прописано је да су органи Клиничког центра Крагујевац директор, заменик директора, управни одбор и надзорни одбор.

Органе Клиничког центра Крагујевац именује и разрешава оснивач - Влада Републике Србије.

Директор

Чланом 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Дужности директора Клиничког центра Крагујевац ближе су уређене чланом 24. Статута Клиничког центра Крагујевац.

Чланом 132. став 1. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-1913/2013 од 07.03.2013. године именovala директора Клиничког центра Крагујевац. Исто лице је Решењем 24 Број: 119-6366/2012 од 26.09.2012. године било именовано за вршиоца дужности директора Клиничког центра Крагујевац.

Заменик директора

Чланом 130. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење

¹¹ Влада Републике Србије је својом Одлуком број: 110-8634/2006 од 21.09.2006. године дала сагласност на Статут Клиничког центра Крагујевац.

¹² Измене и допуне Статута су извршене одлуком Управног одбора број 01-7854/2-1 од 02.11.2009. године којом је додат нови члан 24а. који се односи на заменика директора Клиничког центра. Влада Републике Србије је својом Решењем 05 број: 110-8507/2009 од 24.12.2009. године дала сагласност на Одлуку о допунама и изменама Статута Клиничког центра Крагујевац („Службени гласник РС“, број 111/2009).



директора здравствене установе. Дужности заменика директора Клиничког центра Крагујевац ближе су уређене чланом 24а. Статута Клиничког центра Крагујевац.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-4629/2010 од 24.06.2010. године именовала заменика директора Клиничког центра Крагујевац.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чланова 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чланова 25.–28. Статута Клиничког центра Крагујевац ближе су уређене надлежности, састав и рад Управног одбора Клиничког центра Крагујевац.

Управни одбор Клиничког центра Крагујевац има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланове Управног одбора именује и разрешава оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета здравствене установе.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-304/2013-1 од 24.01.2013. године именовала председника и чланове Управног одбора.

Надзорни одбор

Одредбама чланова 138. – 140. Закона о здравственој заштити утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе. Одредбама чланова 29. – 31. Статута Клиничког центра Крагујевац ближе је уређена надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-2796/2010 од 22.04.2010. године именовала два члана Надзорног одбора из реда здравствене установе. Решењем 24 Број: 119-5254/2010 од 29.07.2010. године именован је председник Надзорног одбора, док су два члана Надзорног одбора – представници оснивача, именовани Решењем 24 Број: 119-9790/2006-1 од 09.11.2006. године и након истека мандата од четири године наставили су да обављају дужност чланова Надзорног одбора, у складу са одредбама члана 130. став 7. Закона о здравственој заштити.

Утврђено је да Влада Републике Србије није именовала нове чланове Надзорног одбора Клиничког центра Крагујевац након истека мандата двојици чланова – представницима оснивача у новембру 2010. године, што није у складу са одредбама члана 130. став 4. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да покрене иницијативу за именовање нових чланова Надзорног одбора из реда оснивача.

1.2.1. Стручни органи Клиничког центра Крагујевац

Одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 32. Статута Клиничког центра Крагујевац прописано је да су стручни органи Клиничког центра Крагујевац: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.



Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 33. став 1. Статута Клиничког центра Крагујевац саветодавно тело директора и Управног одбора чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 34. Статута Клиничког центра Крагујевац. Начин рада и одлучивања Стручног савета уређен је чланом 33. ст. 6. – 9. Статута Клиничког центра Крагујевац и Пословником о раду стручног савета Клиничког центра Крагујевац¹³.

Директор Клиничког центра Крагујевац је 05.12.2012. године донео Одлуку о именовању чланова Стручног савета клиничког центра Број: 01-13166 којом је именовано девет чланова Стручног савета¹⁴.

Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 35. Статута Клиничког центра Крагујевац стручно тело које разматра и усваја стручна и доктринарна питања и ставове у Клиничком центру Крагујевац. Стручни колегијум има 25 чланова које именује директор на период од две године¹⁵. Начин рада и одлучивања Стручног колегијума ближе је уређен Пословником о раду Стручног колегијума.

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 36. став 1. Статута Клиничког центра Крагујевац. Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и чланом 37. Статута Клиничког центра Крагујевац.

Директор Клиничког центра Крагујевац је Решењем о именовању чланова Етичког одбора Број: 01-13997/1 од 26.12.2012. године именовано седам чланова Етичког одбора који ту дужност обављају почев од 01.01.2013. године. Посебним решењем Директор Клиничког центра Крагујевац именовано је секретара Етичког одбора¹⁶. Начин рада и одлучивање Етичког одбора ближе је уређен Пословником о раду Етичког одбора¹⁷.

Чланове Етичког одбора именује директор здравствене установе у складу са одредбом члана 147. став 2. Закона о здравственој заштити и чланом 36. став 2. Статута Клиничког центра Крагујевац, на предлог Стручног савета. Статутом Клиничког центра Крагујевац предвиђено је да Етички одбор има седам чланова од којих су пет из реда запослених здравствених радника Клиничког центра Крагујевац и два представника грађана са завршеним правним факултетом (члан 36. ст. 3. и 4. Статута).

У поступку ревизије утврђено је да Етички одбор Клиничког центра Крагујевац има седам чланова и секретара, од чега су четири члана из реда запослених здравствених радника у Клиничком центру Крагујевац, један члан из реда запослених немедицинских радника Клиничког центра Крагујевац, док је од два члана

¹³ Акт Клиничког центра Крагујевац Број: 01-13549/2-1 од 13.1.2012. године.

¹⁴ У току 2013. године донета је једна Одлука о именовању члана Стручног савета, Број: 01-6604 од 12.06.2013. године којом је промењен један члан Стручног савета.

¹⁵ Директор Клиничког центра Крагујевац именовано је чланове Стручног колегијума Одлуком Број: 01-4559/1 од 23.04.2012. године.

¹⁶ Решење о именовању секретара етичког одбора Клиничког центра Крагујевац Број: 01-12928 од 06.12.2011. године.

¹⁷ Пословник о раду Етичког одбора Број: 01-1518 од 12.02.2013. године.



из реда представника грађана један дипломирани правник, а други дипломирани фармаколог, што није у складу одредбама члана 36. Статута Клиничког центра Крагујевац и чланом 147. став 1. Закона о здравственој заштити.

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи, у складу са одредбом члана 149. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 38. ст. 1. и 2. Статута Клиничког центра Крагујевац.

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

Одредбама члана 38. став 3. Статута Клиничког центра Крагујевац прописано је да Комисија за унапређење квалитета рада има у свом саставу 11 чланова које именује директор Клиничког центра Крагујевац. Рад Комисије за унапређење квалитета рада ближе се уређује Пословником о раду Комисије за унапређење квалитета рада.

Директор Клиничког центра Крагујевац је именовоо чланове Комисије за унапређење квалитета рада Решењем о образовању комисије Број: 01-3956/2 од 21.05.2010. године и Број 01-10058/1 од 06.11.2013. године.

Утврђено је да је директор Клиничког центра Крагујевац именовоо за члана етичког одбора из реда грађана лице које није дипломирани правник, што није у складу са чланом 147. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се директору Клиничког центра Крагујевац да на предлог стручног савета именује члана етичког одбора из реда грађана са завршеним правним факултетом који испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити.

1.3 Капацитети, унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Крагујевац

Постељни капацитети здравствених установа утврђени су Уредбом о плану мреже здравствених установа¹⁸. Уредбом је прописан број постељних капацитета у Клиничком центру Крагујевац од 1118 постеља за краткотрајну хоспитализацију акутно оболелих и повређених на терцијарном нивоу здравствене заштите.

Табела број 1: Преглед постељних капацитета Клиничког центра Крагујевац

Постељни фонд према Уредби	Постељни фонд предвиђен планом рада установе за 2013. годину				
	Стандардна нега	Интервенције ниво 2	Интервенције ниво 3	Укупно	Обезбеђено
1	2	3	4	5=2+3+4	6=5:1
1.118	859	185	80	1.124	100,5%

¹⁸ Уредбом о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012 и 8/2014) за остваривање законом утврђених права на болничку здравствену заштиту у Републици Србији предвиђено је 38.875 болничких постеља, од чега се на установе терцијарног нивоа односи 6.000 постеља.



Чланом 16. Статута Клиничког центра Крагујевац, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада, у Клиничком центру је образовано 35 организационих јединица, које обухватају 15 клиника, 7 медицинских центара, 11 медицинских служби и две немедицинске службе, што је у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁹.

Унутрашња организација и систематизација Клиничког центра Крагујевац уређена је Правилником о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац. Правилником о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац утврђују се врста послова, врста и степен стручне спреме и посебни услови потребни за заснивање радног односа на систематизованим радним местима, а називи послова одређују се према врсти и сложености послова, одговорности посла и стручној спреми која се тражи за одговарајућу врсту посла.

Правилником о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац утврђено је да руководиоци организационих целина организују и руководе процесом рада, при чему клиникама и центрима руководи директор, службом и одељењем начелник, а одсеком и кабинетом шеф.

Табела број 2: Преглед руководећих радних места у Клиничком центру Крагујевац²⁰

Ред. број	Руководећа радна места		Број извршиоца	Увећање коефицијента према Уредби	Примењивано увећање коефицијента	
	Организациона јединица	Радно место				
1	2	3	4	5	6	
1.	Руководство	Директор клиничког центра	1	30%	30%	
2.		Заменик директора	1	2,04	2,04	
3.		Помоћник директора	7	2,04	2,04	
4.		Главна сестра	1	1,43	1,43	
Свега руководство:			10			
5.	Клинике, центри и медицинске службе	Директор клинике	15	2,04	2,04	
6.		Заменик директора клинике	3	1,84	1,84	
7.		Директор центра	14	<i>није одређен</i>	1,84	
8.		Начелник службе	7	1,63	1,63	
9.		Начелник одељења	103	<i>није одређен</i>	0,82 и 1,63	
10.		Шеф одсека/кабинета	107	0,82	0,82	
11.		клинике	14	1,23	1,23	
12.		одговорни техничари центра	16	<i>није одређен</i>	1,02	
13.		/ главне службе	6	<i>није одређен</i>	1,02	
14.		одељења	109	1,02	1,02	
15.		сестре	13	0,61	0,61	
16.		Вођа групе радника	1	0,41	0,41	
Свега клинике, центри и медицинске службе:			408			
17.		Начелник службе	1	1,23	1,23	
18.		Немедицинске	Начелник одељења	7	0,61	1,23
19.		службе	Шеф одсека	27	0,61	0,82 и 0,61
20.	Вођа групе радника	15	0,41	0,61 и 0,41		
Свега немедицинске службе:			50			
Свега Клинички центар Крагујевац:			468			

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 43/2006.

²⁰ Подаци преузети из кадрoвске евиденције Клиничког центра Крагујевац, са стањем на дан 21.02.2014. године.



Правилником о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац поред помоћника директора за научно – истраживачки рад и стручно усавршавање, предвиђено је постојање још десет помоћника директора, што није у складу са одредбама чл. 131. и 132. Закона о здравственој заштити. Током 2013. године било је попуњено седам радних места помоћника директора, при чему место помоћника директора за научно – истраживачки рад и стручно усавршавање није попуњено.

Правилником о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац две орагнизационе јединице, које су Статутом Клиничког центра Крагујевац организоване као службе, организовани су као центри (*Центар за анестезију и реанимацију* и *Центар за физиклану медицину и рехабилитацију*), док постојећи Операциони центар није предвиђен Статутом Клиничког центра Крагујевац као засебна организациона целина.

Правилником о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац, унутар појединих клиника као макро организационих целина предвиђених Статутом (*Клиника за интерну медицину, Клиника за педијатрију, Клиника за урологију и нефрологију*) оформљени су центри као уже организационе јединице, што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Утврђено је да Правилник о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац није усаглашен са Статутом Клиничког центра Крагујевац, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Законом о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да усклади Правилник о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац са Статутом Клиничког центра Крагујевац, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Законом о здравственој заштити.

1.3.1. Број запослених у Клиничком центру Крагујевац

Број запослених у здравственим установама из плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на недређено време, при чему уговорени радници обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 3: Преглед броја радника Клиничког центра Крагујевац током 2013. године

Период	Кадровски план		Број радника ²¹			
	Уговорени	Укупно	Уговорени	Неуговорени	Укупно	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=6-3
Јануар			2160	98	2258	(92)
Фебруар	2160	2160 ²²	2160	98	2258	(92)

²¹ Приказани број радника не садржи податке о радницима којима нису исплаћиване зараде (радници који су на неплаћеном одсуству, породилском одсуству и сл.).

²² Број запослених у Клиничком центру Крагујевац утврђен Кадровским планом Министарства здравља Републике Србије Број: 112-01-248/2012-04 од 02.03.2012. године.



Период	Кадровски план		Број радника ²¹			Разлика
	Уговорени	Укупно	Уговорени	Неуговорени	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7=6-3
Март			2160	98	2258	(92)
Април	2160	2166	2160	88	2248	(82)
Мај			2238	33	2271	(23)
Јун			2240	31	2271	(23)
Јул			2242	40	2282	(34)
Август			2242	37	2279	(31)
Септембар	2242	2248 ²³	2243	53	2296	(48)
Октобар			2243	52	2295	(47)
Новембар			2242	52	2294	(46)
Децембар			2242	77	2319	(71)

Кадровским планом за Клинички центар Крагујевац за 2013. годину број уговорених радника повећан је у односу на 2012. годину за 82 лица. У оквиру укупног броја радника предвиђеног кадровским планом Клиничком центру Крагујевац одобрено је заснивање радног односа са:

- 11 доктора медицине,
- 2 здравствена сарадника и
- 45 медицинских техничара.

Табела број 4: Преглед броја запослених у Клиничком центру Крагујевац у односу на Кадровски план, на дан 31.12.2013. године

Број радника утврђен Кадровским планом	Број запослених			Разлика
	На одређено	На неодређено	Укупно	
1	2	3	4	5=4-1
2248	135	2237	2372	124

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац током 2013. године вршио исплату плате за већи број радника од максималног броја запослених који је утврђен Кадровским планом за Клинички центар Крагујевац, што није у складу са чланом 173а став 14. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да предузме мере да укупан број запослених усклади са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом за Клинички центар Крагујевац.

1.4 Средства за рад Клиничког центра Крагујевац

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године стицао средства за рад из следећих извора:

- 1) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 160. Закона о здравственом осигурању²⁴. Уговором је, између осталог, уређено утврђивање накнаде за рад и обрачун припадајућих средстава за пружене услуге здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Накнада за рад обухвата средства за плате и превоз уговорених радника, лекове, санитетски, медицински и уградни материјал, храну

²³ Број запослених у Клиничком центру Крагујевац утврђен Кадровским планом Министарства здравља Републике Србије Број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

²⁴ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број 01-2467 од 06.03.2013. године, са анексима.



болесника, енергенте и остале материјалне трошкове неопходне за пружање здравствених услуга;

2) из буџета Републике по основу вршења оснивачких права која обухватају изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, сагласно члану 13. став 5. Закона о здравственој заштити,

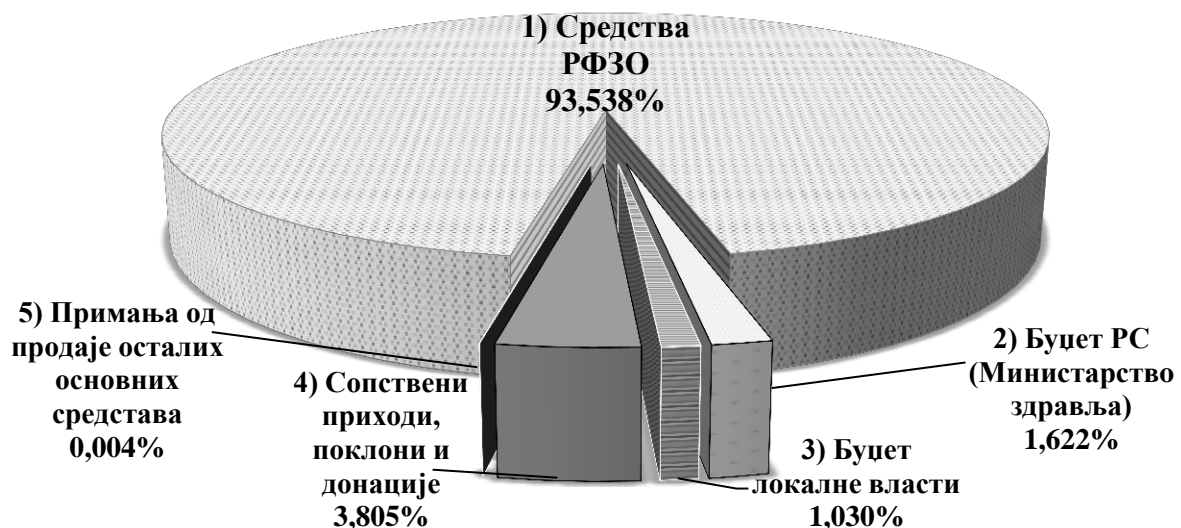
3) из буџета Града Крагујевац;

4) донације од правних и физичких лица и приходи остварени продајом услуга и производа који су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности:

- за пружене здравствене услуга грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем,
- по основу научноистраживачког рада за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава и
- по основу прихода од закупа;

5) примања од продаје основних средстава.

Слика број 1: Структура остварених средстава за рад Клиничког центра Крагујевац



2. Обухват и методе ревизије

Извршена је ревизија посебних ставки финансијских извештаја, ревизија правилности пословања и функционисања система интерних контрола и интерне ревизије.

За потребе прикупљања ревизорских доказа проучена је и анализирана правна регулатива, документација и информације о пословању.

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, те правила, процедура и других интерних аката.



Обављена је детаљна провера вредносно значајнијих ставки прихода и расхода, док су бројније и вредносно мање значајне ставке тестиране методом узорка.

Проверена је документација у вези система обрачуна плата и накнада за запослене, улазних рачуна и закључених уговора везано за текуће одржавање, издатих рачуна и закључених уговора у вези са остваривањем прихода. Обављени су разговори са директором, руководиоцима организационих јединица и другим запосленима и прибављена друга документација о појединим пословним догађајима.

У поступку ревизије нисмо могли да потврдимо да ли су испуњени услова за покретање и спровођење поступака набавке јер План набавки Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину не обезбеђује основне податке који то омогућавају (Описано у Напомени број 4.2. Текуће поправке и одржавање).

У финансијским извештајима Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину исказани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.805.924 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 4.707.507 хиљада динара.

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 са 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 у Клиничком центру Крагујевац

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

1. пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
2. реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
3. економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
4. заштиту средстава и података (информација).

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

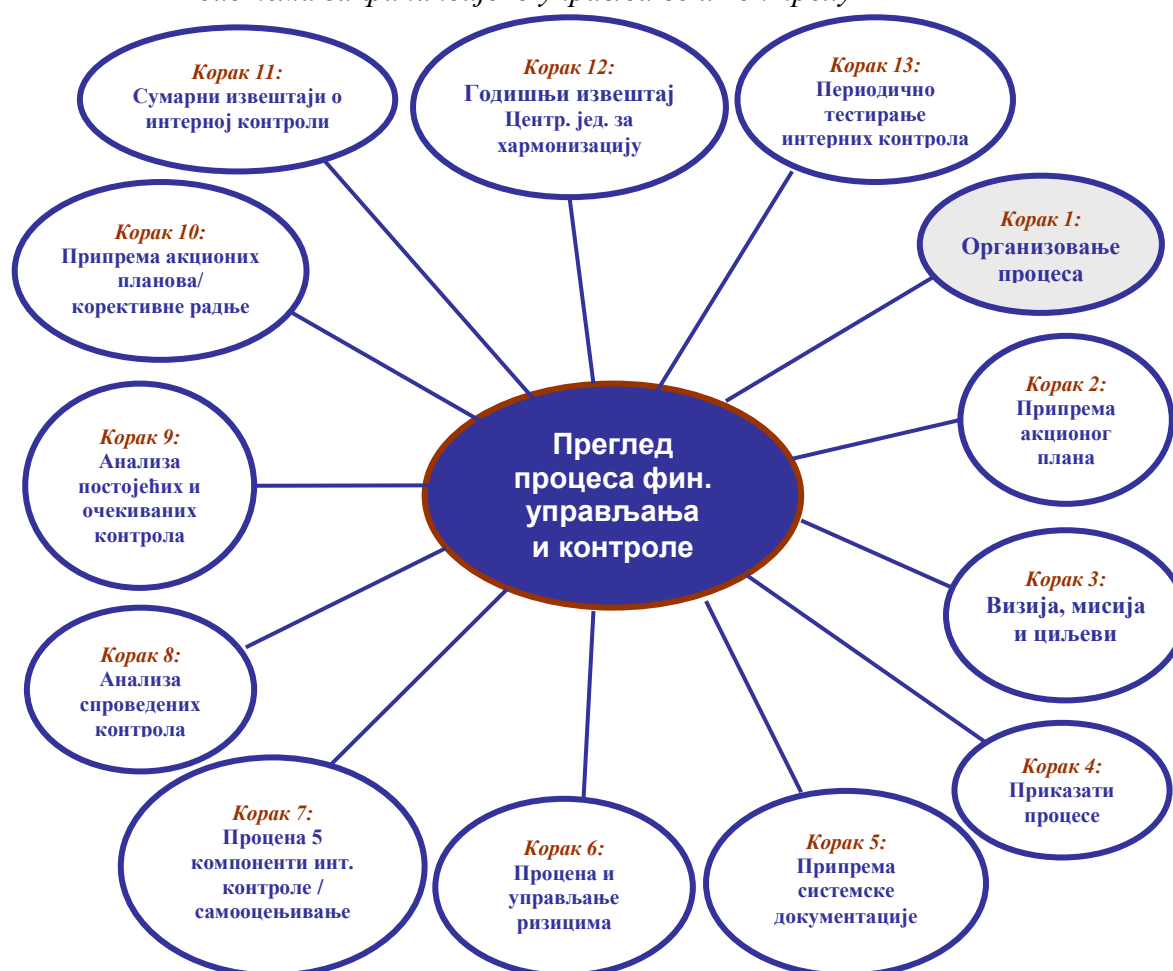


Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникација,
- праћење и процена система.

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији²⁵ утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Слика број 2: Шематски приказ процеса успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу²⁶



Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013.

²⁶ преузето са www.mfin.gov.rs.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



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

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.

Први корак ка успостављању система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле.

Клинички центар Крагујевац није донео План за успостављање и примену система финансијског управљања и контроле.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да усвоји План активности за успостављање и примену система финансијског управљања и контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији.

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 и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Управни одбор Клиничког центра Крагујевац је Одлуком Број: 01-7786/8-1 од 09.09.2010. године усвојио етички кодекс понашања здравствених радника при пружања здравствених услуга у Клиничком центру Крагујевац који је обавезан за све здравствене раднике.

Клинички центар Крагујевац има усвојену визију и мисију пословања.

Правилником о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац утврђују се врста послова, врста и степен стручне спреме и посебни услови потребни за заснивање радног односа на систематизованим радним местима, према врсти и сложености послова, одговорности посла и стручној спреми која се тражи за одговарајућу врсту посла. Чланом 3. ст. 4. и 5. и чланом 6. Правилника о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац утврђено је да руководиоци организационих целина (клиника, центара, служби, одељења, одсек и кабинет) организују и руководе процесом рада, као и да се одговорност руководиоца заснива на принципу субординације.



Као што је објашњено у *Напомени 1.3. Капацитети, унутрашња организација и систематизација радних места Клиничког центра Крагујевац*, Правилником о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места Клиничког центра Крагујевац предвиђено је постојање две немедицинске службе (за економско-правне и за техничке послове) и помоћника директора клиничког центра за:

- заједничке немедицинске послове,
- економско-финансијске послове,
- техничке послове и
- јавне набавке.

Оваквим начином руковођења функцијама немедицинских послова, усаглашавање међусобних активности појединих функција преноси се у надлежност директора клиничког центра, а не директора за заједничке немедицинске послове, што је један од могућих узрока утврђених пропуста у пријави штете осигуравајућем друштву, праћења реализације уговора и фактурисању закупа (*Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности*).

Утврђено је да организациона структура Клиничког центра Крагујевац није у функцији ефикасног усаглашавања међусобних активности функција немедицинских служби (правне, финансијске и техничке), што не обезбеђује ефикасан приступ решавању проблема и усаглашавања активности немедицинских служби у Клиничком центру Крагујевац.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да изврши анализу постојеће организационе структуре и по потреби усклади број руководећих радних места на начин који ће омогућити брзо реаговање и ефикасну хоризонталну и бвертикалну комуникацију.

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. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризицима пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње. Руководилац јавних средстава одговоран је и за чување и заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

Управни одбор Клиничког центра Крагујевац усвојио је Стратешки план установе за период 2012. – 2016. године. Стратешки план усвојен је на основу резултата анализе спољашњег окружења и унутрашње организације.

Стратешки план за период 2012. – 2016. године идентификовао је неколико кључних ризика, међу којима су: некомпетентно техничко особље, лоше стање зграда, неисправне инсталације, недостатак писаних процедура (са нагласком на медицинске услуге), недостатак хоризонталне интеграције одељења и комуникације. Као потреба идентификовани су захтеви за додатним обучавањем техничког особља, реорганизација техничке службе, улагања у инфраструктуру и израда процедура, а као



један од стратешких циљева наводи се побољшање система одржавања опреме и инфраструктуре. На основу стратешког плана за период 2012. – 2016. године Управни одбор Клиничког центра Крагујевац усвојио је оперативни план за 2012. годину. Оперативни план Клиничког центра Крагујевац за 2012. годину није реализован према плану, а Оперативни план за 2013. годину није донет.

Клинички центар Крагујевац није усвојио стратегију управљања ризицима.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да усвоји стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектор.

3.1.3. Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Према Статуту Клиничког центра Крагујевац, систем интерне контроле има за циљ да обезбеди примену закона, прописа, правила и процедуре, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава и улагања од губитака, укључујући и од преваре, неправилности или корупције, интегритет и поузданост информација, рачуна и података.

Контролни поступци који се обављају на појединим радним местима у оквиру финансијског пословања Клиничког центра Крагујевац дефинисани су у опису послова утврђених Правилником о унутрашњој организацији са систематизацијом радних места клиничког центра Крагујевац.

Клинички центар Крагујевац је у процесу акредитације здравствене установе усвојио низ процедура система квалитета, протокола, радних упутства, информатора и пословника.

Табела број 5: Преглед донетих процедура, протокола, радних упутства, информатора и пословника у процесу акредитације

Област примене	Број донетих аката					
	Процедуре система квалитета	Протоколи	Радна упутства	Информатори	Пословници	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=2+3+4+5+6
Клинички центар као целина	50	15	14		1	80



Област примене	Број донетих аката					Укупно
	Процедуре система квалитета	Протоколи	Радна упутства	Информатори	Пословници	
1	2	3	4	5	6	7=2+3+4+5+6
Клинике, центри и медицинске службе	253	95	19	62		429
Немедицинске службе	13					13
Свега:	316	110	33	62	1	522

Функционисање контролних активности у ревидираним областима:

а) Обрачун и исплата примања запосленима

Клинички центар Крагујевац нема писану процедуру за обрачун и исплату плата и других примања запослених којом би се уредиле активности и носиоци активности за поједине фазе обрачуна примања запослених.

Утврђено је да Клинички центар Крагујевац није успоставио ефикасне контролне поступке и адекватну поделу одговорности запослених за процес обрачуна плата и других примања, контролу уноса података у обрачун и усаглашавање података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун плата и других примања.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да усвоји процедуру обрачуна плата и других примања којом ће дефинисати обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, као и периоде и начин усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун.

б) Расходи за текуће одржавање, располагање средствима и руковање опремом

Клинички центар Крагујевац није донео процедуру руковања имовином којом би се ближе уредио квалитативни и квантитативни пријем основних средстава, евиденција новонабављених основних средстава, поступак задуживања и раздуживања корисника основних средстава, обавеза запослених при коришћењу покретне имовине, одговорна лица за руковање имовином, као и обавезе руковаоца имовином.

Основна средства у Клиничком центру Крагујевац се не задужују по запосленом. Медицински уређаји немају сервисне књижице нити постоји други документ из кога се може утврдити број и обим извршених услуга на опреми.

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године преузео обавезе и извршио расходе за одржавање рачунарске опреме у износу од 1.088 хиљада динара након истека уговора са добављачем и у износу од 922 хиљада динара за услуге чија вредност није обухваћена закљученим уговорима о одржавању медицинске и лабораторијске опреме (*Описано у Напомени 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме*).



Клинички центар Крагујевац није уредио обавезу вођења евиденције кварова радиотерапијске опреме произвођача ЕЛЕКТА иако је уговором са добављачем предвиђено да се у случају застоја у раду опреме у трајању дужем од 15 календарских дана од дана дефектаже (што се доказује овереним радним налогом) врши умањење рачуна за одржавање опреме за тај месец.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Крагујевац не поседује евиденцију о броју дана застоја на основу које контролише тачност рачуна за текуће поправке и одржавање радиотерапијске опреме произвођача ЕЛЕКТА у складу са закљученим уговором. Током 2013. године добављач је извршио укупна умањења рачуна за одржавање у износу од 984 хиљада динара, због застоја у раду акцелератора ЕЛЕКТА 1.

Клинички центар Крагујевац је као одговор на ризик од настанка квара опреме закључио полису осигурања опреме. Према закљученој полиси осигурања и општим условима осигурања, у случају настанка осигураног случаја Клинички центар Крагујевац има право на накнаду трошкове поправке или замене оштећених делова, који нису били предвиђени за периодичну поправку, односно замену. У поступку ревизије извршен је увид у преглед извршених пријаве настанка штете, донете одлуке о ликвидацији штете и створене обавезе за текуће поправке и одржавање опреме и набавку резервних делова.

Табела број 6: Преглед пријављене и наплаћене штете проузроковане насталим кваровима на опреми

износи у хиљадама динара

Одштетни захтеви		Одлуке о ликвидацији штете			
Број поднетих захтева у 2013.	Износ пријављене штете (из фактура)	Решени захтеви у корист Клиничког центра Крагујевац		Наплаћено	
		Број	Износ	2013.	2014.
103	28.612	78	20.066	13.515	6.551

Клинички центар Крагујевац је на основу поднетог одштетног захтева број 28/13 и Одлуке о ликвидацији штете Број: 41-1188-20700023070 од 11.10.2013. године, на име накнаде штете због насталог квара од осигуравајућег друштва рефундирао трошкове поправке у износу од 2.206 хиљада динара. Накнада штете односи се на обавезе по фактури добављача МАХ ТЕАМ број 24 од 03.06.2013. године у износу од 3.712 хиљада динара која је исплаћена из средстава која су Клиничком центру Крагујевац трансферисана из Министарства здравља Републике Србије²⁸.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Крагујевац приходе од остварене накнаде штете по позитивно решеним одштетним захтевима не користи за исплату трошкова текућег одржавања и поправке и да за наплаћени износ накнаде штете не умањује захтеве за преносом средстава упућене Министарству здравља Републике Србије нити умањује износ насталих обавеза које пријављује Републичком фонду за здравствено осигурање кроз коначни обрачун (Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање). Клинички центар Крагујевац је за

²⁸ На основу одобрења захтева за набавку Број: 401-00-00104/6/2013-13 од 04.06.2013. године. Уплата евидентирана 04.11.2013. године.



исплату обавезе према добављачу у износу од 3.712 хиљада динара обезбедио средства у укупном износу од 9.630 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац током 2013. године није подносио захтеве за надокнаду штете у вредности набављених резервних делова потребних за поправку када је отклањање кварова вршила техничка служба Клиничког центра Крагујевац, иако је исто покривено полисом осигурања.

Утврђено је да Клинички центар Крагујевац није препознао ризик и није установио одговарајуће контролне поступке који се односе на:

- кретање средстава између организационих целина Клиничког центра Крагујевац;
- праћење реализације уговорних обавеза за текуће поправке и одржавање опреме;
- поступак пријаве настанка осигураног случаја приликом квара опреме.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- да усвоји процедуру руковања имовином којом би ближе уредили квалитативни и квантитивни пријем основних средстава, поступак задуживања и раздуживања, обавезе запослених при коришћењу имовине, одговорна лица за руковање и њихове обавезе, као и начин праћења одржавања медицинске опреме,
- да уреди овлашћења и обавезе запослених у вези са кретањем средстава између организационих јединица Клиничког центра Крагујевац,
- да усвоји процедуру за праћење реализације уговорних обавеза којом ће обезбедити презимање обавеза и извршавање расхода у складу са закљученим уговорима,
- да писаном процедуром уреди одговорности и обавезе запослених у вези са пријавом настанка осигураног случаја и праћењем реализације захтева за надокнаду штете од осигуравајућег друштва.

Уредба о буџетском рачуноводству прописује да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

У поступку ревизије, на тестираном узорку, извршена је контрола исправе на основу којих је извршено плаћање. Утврђено је да на примљеним рачунима у укупном износу од 6.132 хиљада динара не постоји доказ о извршеној контроли или исти не садрже податке о лицу које је извршило контролу формалне и суштинске исправности, како је то прописано чланом 16. ст. 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁹.

Утврђено је да се у Клиничком центру Крагујевац не евидентирају подаци о лицу које је извршило контролу формалне и суштинске исправности на свим рачуноводственим исправама, како је то прописано чланом 16. ст. 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006.



Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да предузме мере којима ће обезбедити контролу рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

в) Остваривање прихода и заштита средстава од губитка

Клинички центар Крагујевац није донео Упутство о благајничком пословању којим се у писаној форми на адекватан начин уређује организација благајничког пословања, помоћне евиденције којима би се пратила наплата готовине, периоди и надлежност за контролу благајничког пословања, третман мањкова и вишкова у благајни. Клинички центар Крагујевац не врши раздужење искоришћених блокова партиципације и нема евиденцију блокова партиципације у употреби.

Утврђено је да Клинички центар Крагујевац није препознао ризик и није установио одговарајуће процедуре и контролне поступке који се односе на руковање готовином, поступак задужења, евиденције и раздужења блокова партиципације.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да интерним актом уреди благајничко пословање, успостави интерне контролне поступке и одреди лица за контролу.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Крагујевац не евидентира засебно утрошак лабораторијског материјала који настаје приликом пружања здравствених услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и којима се здравствене услуге пружају уз наплату (Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање).

Управни одбор Клиничког центра Крагујевац је на седници одржаној 30.09.2013. године усвојио Одлуку којом се утврђује да трошкови учешћа запослених у Клиничком центру Крагујевац у здравственој заштити која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања уз наплату партиципације до 900,00 динара, падају на терет сопствених средстава Клиничког центра Крагујевац. До краја 2013. године Клинички центар Крагујевац није вршио наплату партиципације од запослених нити је евидентирао потраживања или извршио пренос сопствених средстава на име неплаћене партиципације запослених у Клиничком центру Крагујевац.

У поступку ревизије утврђено је да је износ партиципације исказане у фактурама испостављеним Републичком фонду за здравствено осигурање за 510 хиљада динара већи од износа партиципације наплаћене и евидентираних на економској класификацији 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање).

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Крагујевац није фактурисао потраживања по основу закупа у укупном износу од 1.174 хиљада динара (Описано у Напомени 4.3.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100).



Утврђено је:

- Управни одбор Клиничког центра Крагујевац је својом одлуком утврдио право запослених на друга примања која нису као таква утврђена прописима којима се регулишу примања запослених у здравственим установама.
- Клинички центар Крагујевац није успоставио и обезбедио примену одговарајућих контролних поступака:
 - којима би се обезбедила контрола наплате партиципације од запослених, евидентирање потраживања по том основу или пренос сопствених средстава на име неплаћене партиципације запослених у Клиничком центру Крагујевац,
 - који би обезбедили праћење реализације уговора о закупу и редовно фактурисање и наплату прихода од закупа,
 - који би обезбедили да се засебно евидентирају расходи који се односе на утрошак лабораторијског материјала приликом пружања здравствених услуга које се не фактуришу Републичком фонду за здравствено осигурање.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- *да укине одлуку о исплати трошкови учешћа запослених у Клиничком центру Крагујевац у здравственој заштити која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања уз наплату партиципације на терет сопствених средстава Клиничког центра Крагујевац,*
- *да у пословним књигама евидентира потраживања од запослених у Клиничком центру Крагујевац и обезбеди наплату партиципације у складу са одредбама општег акта којим се дефинише обухват здравствене заштите из средстава обавезног осигурања уз плаћање партиципације,*
- *да успостави контролне поступке који ће обезбедити:*
 - *праћење реализације уговора о закупу, редовно фактурисање и праћење наплате прихода од закупа,*
 - *да се утрошак лабораторијског материјала за услуге пружене уз наплату не извршавају на терет Републичког фонда за здравствено осигурање.*

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године остварио приходе од реализације клиничких студија у износу од 96.520 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.3.1.2. - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*).

Из овако остварених прихода Клинички центар Крагујевац вршио је исплату накнаде члановима и секретару етичког одбора, као и члановима комисије која је учествовала у припреми података за рад етичког одбора, а на основу Одлуке Директора Клиничког центра Крагујевац Број: 01-4016 од 19.05.2010. године и закључених уговора о ауторском делу. На овај начин у 2013. години за обављање послова прописаних Законом о здравственој заштити исплаћена је накнада члановима етичког одбора, секретару етичког одбора и комисији у укупном износу од 1.715 хиљада динара, од чега се на запослене у Клиничком центру Крагујевац односи износ од 1.391 хиљада динара.

Одлуком Управног одбора Клиничког центра Крагујевац број: 01-3557/10-5 од 10.05.2010. године утврђено је да Клиничком центру Крагујевац припада најмање 50%



средстава које спонзор опредељује за извођење клиничке студије, а остатак истраживачком тиму. На препоруку Министарства здравља Републике Србије Број: 515-01-02479/2013-06 од 09.05.2013. године о утврђивању јединствених правила код расподеле финансијских средстава која опредељује спонзор клиничког испитивања, Управни одбор Клиничког центра Крагујевац 14. јуна 2013. године усвојио је одлуку о расподели средстава у размери: 30% Клиничком центру Крагујевац, а 70% истраживачу и члановима истраживачког тима³⁰.

Током 2013. године у Клиничком центру Крагујевац спровођена је једна клиничка студија код које није склопљен уговор између спонзора и главног истраживача³¹, већ је уговором спонзора са Клиничким центром Крагујевац утврђена обавеза клиничког центра да након извршене уплате средстава од спонзора из примљених средстава измирује обавезе према главном истраживачу и члановима истраживачког тима³².

Табела број 7: Преглед реализације обавеза Клиничког центра Крагујевац према главном истраживачу и члановима истраживачког тима

износи у хиљадама динара

Подаци о клиничкој студији		Уплаћено од стране спонзора	Исплаћено главном истраживачу и члановима истраживачког тима		
Спонзор	Расподела средстава ³³		Нето	Бруто	Учешће
1	2	3	4	5	6=5:3
St. Jude Medical, Cardiovascular Division	50:50	6.699 ³⁴	3.349	4.957	74%

У поступку ревизије утврђено је да је током 2013. године Клинички центар Крагујевац вршио исплату нето накнаде главном истраживачу и члановима истраживачког тима у износу од 50% оствареног прихода, због чега су укупно извршени расходи за исплату накнаде тиму 74% укупно остварених прихода од спонзора клиничког испитивања. На овај начин умањени су приходи за покриће трошкова спровођења клиничког испитивања намењени Клиничком центру Крагујевац за 1.608 хиљада динара.

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац током 2013. године:

- извршио обрачун и исплату накнаде главном истраживачу и истраживачком тиму у износу већем од износа предвиђеног уговором о реализацији клиничког испитивања, и на тај начин умањио расположиве приходе Клиничког центра Крагујевац за 1.608 хиљада динара и
- из остварених прихода по основу разматрања захтева за извођење клиничких испитивања извршио исплату накнаде за рад члановима етичког одбора и комисији који су запослени у Клиничком центру Крагујевац за обављање послова из делокруга Клиничког центра

³⁰ Одлука Управног одбора Клиничког центра Крагујевац Број: 01-6463/11-1 од 14.06.2013. године.

³¹ Уговор број 01-12027 од 29.12.2010. године за извођење студије под називом: Перкутана коронарна интервенција вођена фракционом резервом протока плус оптимални мецикаментозни третман наспрам само оптималног мецикаментозног третмана код пацијената са стабилним обољењем коронарних артерија — FAME II.

³² Клинички центар Крагујевац са главним истраживачем и члановима истраживачког тима закључује уговоре о регулисању међусобних обавеза и износу припадајуће накнаде за сваку исплату.

³³ Однос расподеле средстава између Клиничког центра Крагујевац и главног истраживача и истраживачког тима, према закљученом уговору.

³⁴ Приказани износ средстава односи се на уплате по основу којих је извршена исплата накнаде члановима истраживачког тима.



Крагујевац који се посебно не плаћају у укупном износу од 1.391 хиљада динара.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- да расподелу средстава остварених наплатом од спонзора реализације клиничких испитивања, између Клиничког центра Крагујевац и истраживачког тима, врши у складу са уговором о реализацији клиничког испитивања и
- да не врши исплату накнаде запосленима за обављање послова из делокруга Клиничког центра Крагујевац који се посебно не плаћају.

3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину³⁵ утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 71.-87. Правилника).

Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу:

- оцене извршења плана рада здравствене установе коју даје подручна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање, уз претходно прибављено мишљење здравствене установе надлежне за послове јавног здравља;
- извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза;
- остваривања Финансијског плана за годину за коју су закључени уговори;
- извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Табела број 8: Преглед структуре накнаде за рад здравствене установе из Плана мреже здравствених установа

Редни број	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1.	Плате и накнаде плата уговореним радницима са припадајућим порезима и доприносима и превоз запослених на посао и са посла	у висини обрачунатих расхода у установи за уговорени број радника
2.	Трошкови енергената и исхране болесника	у висини контролисаних вредности ових трошкова исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
3.	Накнада за материјалне трошкове и остале трошкове	у висини обрачунских расхода здравствене установе, највише до уговорене вредности умањене за фактурисану партиципацију

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/2012, 9/2013 – испр., 17/2013, 43/2013, 76/2013, 92/2013, 106/2013 и 110/2013.



Редни број	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
4.	Лекови у здравственој установи, санитарски и медицински потрошни материјал, крв и компоненте крви; Цитостатици са Листе лекова и лекови за хемофилију, лекови са Листе Ц за које Републички фонд спроводи поступак јавне набавке; Имплантати у ортопедији - ендопротезе, остали уградни материјал у ортопедији, уградни материјал у кардиохирургији, стентови, пејсмејкери и електроде, графтови, остали уградни материјал	у висини вредности утрошака у фактурама здравствене установе
5.	Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	у висини утрошака исказаних у фактури здравствене установе, највише до цена утврђених одлуком о ценама материјала за дијализу

Клинички центар Крагујевац и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Шумадијски округ закључили су 13.02.2014. године коначни обрачун за 2013. годину на основу кога је утврђена укупна накнада за рад, умањена за партиципацију у износу од 4.269.533 хиљаде динара.

Табела број 9: Преглед уговорене и признате накнаде за рад у спроведеном коначном обрачуну

Ред. број	Намене	износи у хиљадама динара				
		Уговорена накнада	Укупно умањење ³⁶	Фактурисано ³⁷	Обрачунски расходи у ЗУ	Призната накнада
1	2	3	4	5	6	7
1.	Накнада за рад и остале трошкове	2.751.842	23.948		2.669.659	2.658.378
1.1.	Плате	2.092.362	11.281		2.092.326	2.081.045
1.2.	Превоз	52.876			52.740	52.740
1.3.	Енергенти	178.663			165.357	165.357
1.4.	Исхрана болесника	73.235			69.130	69.130
1.5.	Остали материјални трошкови	354.706	12.667		290.106	290.106
2.	Лекови у ЗУ	443.656	25	442.656		442.656
3.	Санитарски и медицински материјал	474.119		478.850		474.119
4.	Цитостатици са листе	43.817		39.897		39.897
5.	Цитостатици по посебном режиму	374.807		340.313		340.313
6.	Лекови за хемофилију	37.867		34.879		34.879
7.	Крви продукти од крви	38.087		31.654		31.654
8.	Материјал за дијализу	123.382		114.341		114.341
9.	Уградни материјал	146.441		133.296		133.296
	Свега:	4.434.018	23.973	1.615.886	2.669.659	4.269.533

³⁶ Укупно умањене за износ партиципације исказане у фактурама здравствене установе, извршене рефундације и умањења по одлукама о извршеној контроли.

³⁷ Износ умањен за партиципацију исказану у фактурама у износу од 12.667 хиљада динара.



Клиничком центру Крагујевац призната је и накнада за пружање услуга ван уговора у износу од 117.808 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године пружио здравствене услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање код којих постоји обавеза учешћа осигураника у трошковима здравствене заштите, тј. плаћања партиципације у укупном износу од 13.417 хиљада динара (12.667 хиљада динара за пружање уговорених услуга и 750 хиљада динара за пружање здравствених услуга ван уговора). Клинички центар Крагујевац је наплатио партиципацију за услуге фактурисане у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године у износу од 12.907 хиљада динара, што је 510 хиљада динара мање од фактурисане.

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину, између осталог, дефинисано је и да на терет средстава здравственог осигурања здравствена установа не може приказати расходе који су извршени у здравственој установи, а нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствене установе.

У постуку ревизије утврђено је да је Клинички центар Крагујевац у спроведеном коначном обрачуна са Филијалом за Шумадијски округ Републичког фонда за здравствено осигурање за 2013. годину приказао обрачунске расходе који су настали у здравственој установи, а нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствене установе или не падају на терет Републичког фонда за здравствено осигурање:

- на позицији енергената, тачка 1.3. Коначног обрачуна у укупном износу од 13.888 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*);
- на позицији исхрана болесника, тачка 1.4. Коначног обрачуна, у исказаном износу од 66.781 хиљада динара укључио и обрачунске расходе који се односе на исхрану лица која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање;
- на позицији осталих материјалних трошкова, тачка 1.5. Коначног обрачуна тако што је преценио обрачунски расход у износу од 31.523 хиљада динара и то:
 - за 13.515 хиљада динара за колико није умањио обрачунски расход за средстава добијена од осигуравајућих друштава по основу накнаде штете (*Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности*),
 - за 12.667 хиљада динара колико износи фактурисана партиципација и обрачунски расходи који се из ње финансирају,
 - за 4.888 хиљада динара колико износе обрачунски расходи који су извршени из средстава добијених од Министарства здравља Републике Србије (*1.176 хиљада динара за реализацију пројекта Реконструкција клиничких центара и 3.712 хиљада динара за текуће-инвестиционо одржавање опреме*³⁸),
 - за 303 хиљаде динара колико износе обрачунати префактурисани стални трошкови који нису утрошени у вези са пружањем здравствених услуга (*Описано у Напоменама: 4.3.1.1. Приходи од продаје добара и услуга*

³⁸ На основу одобрења захтева за набавку Број: 401-00-00104/6/2013-13 од 04.06.2013. године. Уплата евидентирана 04.11.2013. године.



или закупа од стране тржишних организација и 4.3.4.2. Приходи од заједничког улагања),

- за 150 хиљада динара колико износе обрачунски расходи који су извршени из средстава донација.

Клинички центар Крагујевац у обрачунски расход на позицији материјалних трошкова није укључио обрачунске расходе у износу од 4 хиљаде динара који су настали у вези са пружањем здравствених услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, тако да су остали материјални трошкови укупно прецењени за износ од 31.519 хиљада динара.

- у исказаним обрачунским трошковима санитетског материјала приказан је и утрошак настао приликом пружања лабораторијских услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и којима је услуга пружена уз наплату трошкова. По основу извршених лабораторијских услуга уз наплату Клинички центар Крагујевац је током 2013. године евидентирао приход од 7.011 хиљада динара (2.587 хиљада динара наплаћено у Служби за лабораторијску дијагностику и 4.424 хиљада динара прихода од пружања здравствених услуга државним органима – Описано у Напомени 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300).

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Крагујевац:

- не води посебне евиденције расхода који настаје приликом пружања здравствених услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и којима се здравствене услуге пружају уз наплату;
- није препознао ризик од погрешног исказивања обрачунских расхода нити је увео адекватне контролне поступке у активност спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Због недостатка адекватних контролних активности Клинички центар Крагујевац је у спроведеном коначном обрачуну за 2013. годину исказао и обрачунске расходе који су евидентирани у здравственој установи, а нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствене установе и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 45.407 хиљада динара, што није у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- да успостави и води евиденцију о утрошку расхода који настају приликом пружања здравствених услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и којима се здравствене услуге пружају уз наплату,
- да предузме мере за тачно и потпуно исказивање обрачунских расхода у коначном обрачуну, у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.

3.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих



информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Правилником о рачуноводству Клиничког центра Крагујевац уређено је састављање годишњих и периодичних извештаја и њихово достављање Републичком фонду за здравствено осигурање, док систем интерног извештавања није прецизније уређен.

Законом о буџетском систему, чланом 8. став 3. је прописано 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

Утврђено је да Клинички центар Крагујевац на својој интернет страници не објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала 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 за 2013. годину и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да на својој интернет страници објављује податке у складу са Законом о буџетском систему и другим прописима.

3.1.4.1. Рачуноводствени систем Клиничког центра Крагујевац

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

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

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



Управни одбор Клиничког центра Крагујевац је донео Правилник о рачуноводству број: 01-737/8-1 од 31.01.2012. године. Правилником је уређена организација рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање, пословне књиге и ажурност као и усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, одређивање износа до кога се набављена средства воде као основна средства, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Правилником о рачуноводству Клиничког центра Крагујевац уређено је да се рачуноводствени систем састоји од дневника, главне књиге и помоћних књига (помоћна књига купаца; помоћна књига достављача; помоћна књига основних средстава; помоћна књига залиха; помоћна књига плата; помоћна књига извршених исплата; помоћна књига остварених прилива; помоћна евиденција пласмана; помоћна евиденција дуга; остале помоћне књиге и евиденције – ако је потребно).

Пословне књиге Клиничког центра Крагујевац воде се у електронском облику. У рачуноводству се користи програм NextBiz, произвођача Бит Импекс, а за обрачун плата и накнада плата запослених користи посебан, за потребе Клиничког центра Крагујевац развијен програм који је у употреби преко 10 година.

У поступку ревизије извршена је контрола тачности обрачуна плата и додатака на плату и класификације обрачунатих износа на субаналитика конта расхода за плате, додатке и накнаде као и усклађености операција у програму за обрачун плата са важећим прописима.

Утврђено је да начин функционисања обрачуна плате и додатака на плату у односу на прописано одступа код обрачуна следећих елемената плате и додатака на плату:

- 1) обрачуна вредности радног сата у месецу - приликом обрачуна у сваком месецу се као могући фонд радних сати узима број од 174 радна сата (обрачунски број сати) уместо стварно могућег броја радних сати за текући месец;
- 2) додатака на плату за дежурство лекара, приправност, дежурство на дан празника и рад ноћу лекара који дежурају – обрачун наведених додатака на плату за лица са личним коефицијентом преко 22,55 обрачунава се применом коефицијента од 28,24, без обзира на стварну вредност коефицијента лица за које се обрачун врши;
- 3) додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) – у основицу за обрачун додатка не рачуна се вредност свих ефективно извршених сати. Основицу за обрачун додатка чини вредност плате за ефективно извршене сате, сате остварене у прерасподели радног времена и сате стручног усавршавања, тј. не урачунава се вредност рада оствареног радом на празник;
- 4) накнаде плате – време одсуства ради стручног усавршавања запослених не обрачунава се на начин предвиђен за обрачун накнаде плате - у висини тромесечног просека плате, већ као ефективно извршени сати.



Табела број 10: Преглед мање обрачуног износа додатака на плату
износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста додатка на плату	Износ који би био исплаћен применом личног коефицијента	Исплаћен износ	Разлика (нето)	Разлика (Бруто 1)	Доприноси на терет послодавца	Свега разлика (Бруто 2)
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=6+7
1.	Додатак на плату за дежурство	67.797	67.689	108	154	27	181
2.	Додатак за ноћни рад	11.448	10.917	531	758	136	894
3.	Додатак за приправност	3.201	3.071	130	185	33	218
Свега:		82.446	81.677	769	1.097	196	1.293

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године обрачун плате и додатака на плату вршио одвојено за уговорене и неугворене раднике, при чему није вршено разврставање расхода за додатке на плату неугворених радника на субаналитичка конта.

Контролом рекапитулације зарада и распореда обрачунатих вредности по субаналитичким контима аналитичког конта 411110 - Плате, додаци и накнаде запослених утврђено је да програм не врши адекватан обрачун по врстама примања и да подаци из финансијског књиговодства на субаналитичким контима о извршеним расходима за плате, додатке и накнаде запослених не одговарају стварно извршеним расходима.

Утврђено је да програм за обрачун плата, накнада и додатака на плату у Клиничком центру Крагујевац:

- не омогућава обрачун плате запослених у складу са прописима којима је регулисан обрачун плате и додатака на плату запосленима у здравственим установама и
- не обезбеђује податке за класификацију расхода аналитичког конта 411110 – Плате, додаци и накнаде запослених на прописана субаналитичка конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- да програм за обрачун плата усклади са прописима којима је регулисан обрачун плате и додатака на плату запосленима у здравственим установама,
- да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.5. Праћење и процена система

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.



Клинички центар Крагујевац је од почетка процеса акредитације извршио измене у 12 усвојених процедура квалитета, у складу са измењеним околностима за њихову примену.

У поступку ревизије утврђено је да није вршена правовремена измена и допуна усвојених процедура у складу са насталим изменама законских прописа и околностима њихове примене.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да прати примену усвојених процедура и врши њихову измену у складу са изменама прописа и околностима за њихову примену.

3.1.6. Извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

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

Утврђено је да Клинички центар Крагујевац није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

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. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.



Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³⁹ 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.

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, организовањем заједничке јединице за интерну ревизију или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

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

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

Утврђено је да Клинички центар Крагујевац није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Завршни рачун

Законом о буџетском систему⁴⁰ уређени су рокови за припрему, састављање и подношење 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 (члан 78.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁴¹ ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013.

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 – испр.



достављају завршни рачун на обрасцима: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (члан 4. став 2. Правилника).

Клинички центар Крагујевац је 28.02.2014. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на следећим обрасцима:

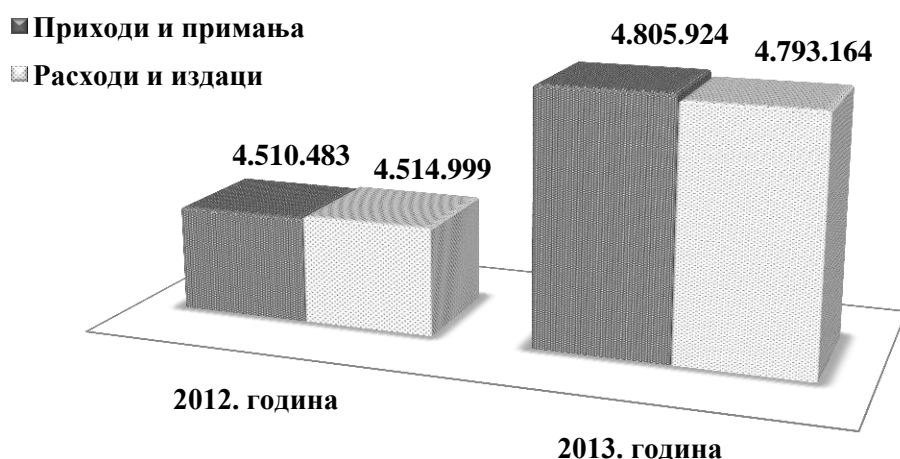
1. Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2013. године;
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године;
3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године;
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године;
5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од од 01.01. до 31.12.2013. године.

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

- стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године;
- ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2013. године;
- одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
- образац за партиципацију у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године.

Клинички центар Крагујевац доставио 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.

Слика број 3: Упоредни преглед прихода и примања и расхода и издатака Клиничког центра Крагујевац у 2012./2013. години (у хиљадама динара)⁴²



⁴² Приказани подаци преузети су из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године.



4.1 Расходи за запослене – конто 410000

Средства за исплату расхода за запослене обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања којим се утврђује износ накнаде за рад и осталих трошкова и из средстава сопствених прихода Клиничког центра Крагујевац.

Клинички центар Крагујевац је у пословним књигама евидентирао и у финансијским извештајима исказао расходе за запослене у износу од 2.349.635 хиљада динара (99,78% од планираног износа).

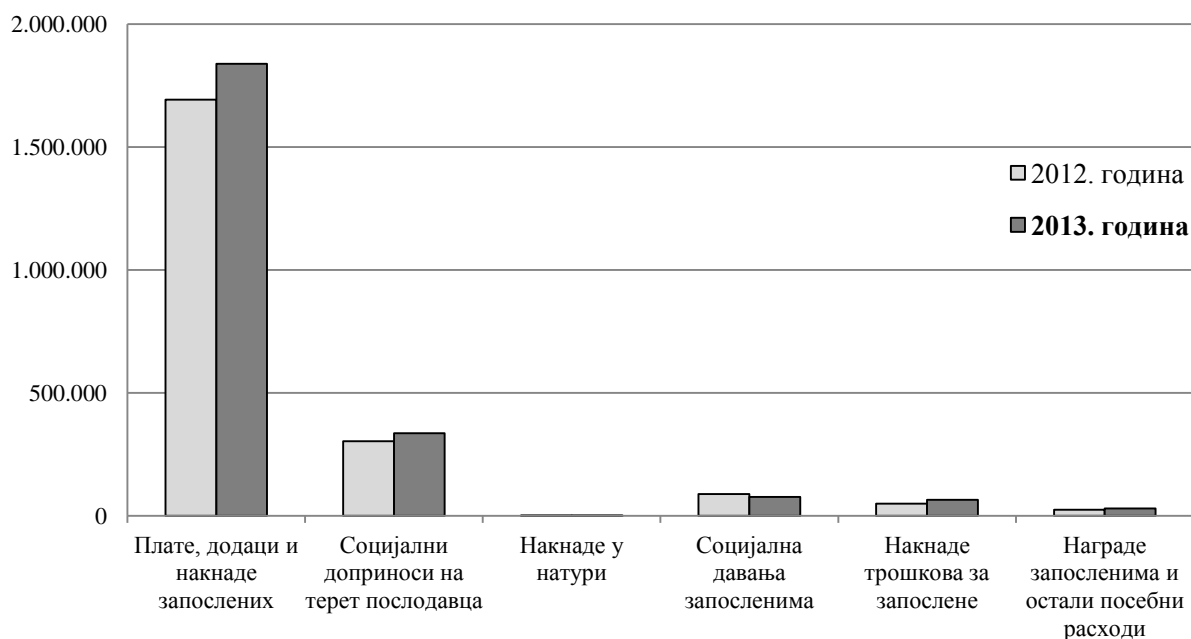
Табела број 11: Преглед исказаних расхода за запослене у финансијским извештајима Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину

износи у хиљадама динара

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2131	4171	5172	410000	Расходи за запослене	2.349.635
2132	4172	5173	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.838.822
2134	4174	5175	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	336.813
2138	4178	5179	413000	Накнаде у натура	4
2140	4180	5181	414000	Социјална давања запосленима	77.175
2145	4185	5186	415000	Накнаде трошкова за запослене	66.007
2147	4187	5188	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	30.815

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац за период 01.01. – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Слика број 4: Однос извршених расхода за запослене 2012./2013. године, по врстама расхода (износи у хиљадама динара)





Табела број 12: Структура расхода за запослене, према изворима финансирања
износи у хиљадама динара

Врста примања	Износ остварених прихода				Износ извршених расхода			
	Из буџета		Из		Из буџета		Из	
	Општине града	ОСО	осталих извора	Укупно	Општине града	ОСО	осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5=2+3+4	6	7	8	9=6+7+8
Плате		2.081.045				2.081.044	92.384	2.173.428
Накнаде трошкова		52.740				52.740	13.267	66.007
Остала примања		38.624	181.900	2.416.428		38.624	9.355	47.979
Боловања	49.523	12.596			49.523	12.545	153	62.221
Укупно	49.523	2.185.005	181.900	2.416.428	49.523	2.184.953	115.159	2.349.635

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за плате, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца и награда запосленима и осталих посебних расхода за запослене

4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Плате, додаци и накнаде запослених у здравственим установама уређене се Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴³ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину⁴⁴, Законом о раду⁴⁵, Законом о здравственој заштити⁴⁶, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁷ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁴⁸ (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама), Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија⁴⁹ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе) и Законом о порезу на доходак грађана⁵⁰ и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵¹.

Извршено је тестирање правилности расхода за плате, додатке и накнаде запослених у односу на наведени правни оквир.

Плате запослених у здравственим установама (јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) се утврђују на основу

⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др.закон, 63/2006 - испр.др.закона, 116/2008 - др.закон 92/2011, 99/201 - др.закон, 10/2013 и 55/2013

⁴⁴ „Службени гласник РС”, бр. 114/2012 и 59/2013

⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013

⁴⁶ „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон

⁴⁷ „Службени гласник РС”, бр. 44/2001, 15/2002, 30/2002, 32/2002 – испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012 и 8/2013

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013

⁴⁹ „Службени гласник РС”, бр. 36/2010, 42/2010, 46/2013, 74/2013 и 97/2013

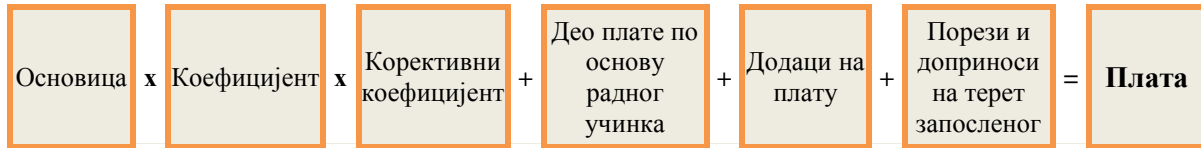
⁵⁰ „Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 93/2012, 47/2013, 48/2013 и 108/2013

⁵¹ „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013 и 108/2013



основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6. Закона о платама).

Слика број 5: Структура плате запослених у здравственим установама:



Финансијским планом Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 1.839.000 хиљада динара. Клинички центар Крагујевац је исказао ове расходе у пословним књигама у износу од 1.838.822 хиљада динара (99,99% од планираног износа).

4.1.1.1. 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 13: Преглед основица за обрачун и исплату плата, утврђених закључцима Владе Републике Србије

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

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Крагујевац приликом обрачуна плата запослених примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

4.1.1.2. Утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата

Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему (члан 4. Закона о платама). Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама прописан је Уредбом о коефицијентима. Коефицијент садржи и додаток на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Извршена је провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима. Одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама (у даљем тексту: основни коефицијент), а чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима прописани су услови за увећање основног коефицијента.



Коефицијент за обрачун плата запосленима у Клиничком центру Крагујевац одређује се уговором о раду или анексом уговора о раду, на основу врсте послова и стручне спреме (основни коефицијент), одговорности и руковођења медицинским и немедицинским радницима и по основу стручно признатих и научних звања (увећање основног коефицијента). Врста послова и потребна стручна спрема за свако радно место у Клиничком центру Крагујевац и руководећа радна места ближе су одређени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Клиничког центра Крагујевац.

У поступку ревизије извршен је увид у 343 персоналних досијеа запослених, месечне обрачуне плате за 2013. годину и другу документацију на основу које је вршен обрачун плата.

Табела број 14: Преглед утврђених неправилности приликом одређивања коефицијента за обрачун плате у Клиничком центру Крагујевац
износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис неправилности	Број лица	Више исплаћен износ плате применом погрешног коефицијента
1	2	3	4
1	Коефицијент је утврђен у већем износу од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима	69	5.665
2	Увећање коефицијента по основу руковођења утврђено је у већем износу од увећања предвиђеног Уредбом о коефицијентима	32	473
3	Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање није достављан захтев за рефундација разлике у плати због распоређивања на друго радно због наступања случајева ограничене (смањене) способности и инвалидитета	9	1.544
Свега утврђене неправилности:		110	7.682

Уредба о коефицијентима разврстава послове немедицинских радника према пословима и стручној спреми, при чему се за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличне послове предвиђа V степен стручне спреме, док се за обављање тих послова са III степеном стручне спреме набрајају конкретни послови. Уредба не предвиђа IV степен стручне спреме за обављање послова техничког одржавања.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Клиничког центра Крагујевац за већину радних места у техничкој служби потребна стручна спрема дефинисана је у распону III - V, чиме су систематизацијом утврђена радна места са стручном спремом која није прописана Уредбом за ту врсту послова.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Клинички центар Крагујевац у 2013. години преузео обавезе и извршио расходе за плате 110 запослених, у износу већем од прописаног за 7.682 хиљада динара, доделом коефицијента већег од прописаног, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.



Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- да усагласи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Клиничког центра Крагујевац са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о здравственој заштити и
- да закључи анексе уговора о раду или нове уговоре о раду са запосленима којима је погрешно одређен коефицијент за обрачун плате и исте усагласи са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Лица са радним односом у Клиничком центру Крагујевац и на медицинском факултету

На основу увида у преузету кадровску евиденцију Клиничког центра Крагујевац утврђено је да 144 запослених у Клиничком центру Крагујевац има радни однос са половином радног времена (20 часова недељно) на Факултету медицинских наука у Крагујевцу.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за плате здравствених радника са наставним звањем у Клиничком центру Крагујевац. Тестирали смо правилност извршених расхода у односу на одредбе Закона о раду који уређују:

- радно време (члан 50.),
- заснивање уговора о раду (члан 30.),
- обавезне елементе уговора о раду (члан 33.),
- заснивање радног односа са непуним радним временом (чл. 39. и 40),
- трајање пуног радног времена (члан 50.) и
- закључивање уговора о допунском раду (члан 202.).

Такође смо тестирали наведене расходе у односу на одредбе Закона о високом образовању⁵² (чл. 73. и 74.) који регулишу радни однос наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе.

Закон о раду и Закон о високом образовању нису прописали могућност закључења два уговора о раду са пуним радним временом.

На основу међусобно потписаног Споразума о основама међусобне сарадње у области наставе, научно-истраживачког рада, здравствене делатности и радних односа⁵³ наставници и сарадници могу засновати радни однос поделом радног времена између факултета и клиничког центра (јединствени радни однос), при чему се на факултету остварује зарада за обављање образовне и научноистраживачке делатности, а у клиничком центру за обављање здравствене делатности.

Тестирање правилности уговора о раду и обрачуна зараде извршен је на узорку од 17 запослених. У поступку ревизије утврђено је да су радни односи код оба послодавца заснивани закључивањем уговора о раду или анекса уговора о раду, при

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/2007-аутентично тумачење, 97/2008,44/2010,93/2012 и 89/2013

⁵³ Деловодни број Клиничког центра Крагујевац 01-2966 од 20.03.2013. године и деловодни број Факултета медицинских наука 01-2652 од 19.03.2013. године.



чему је код оба послодавца извршено уговарање и пријављивање лица на пензијско и инвалидско осигурање са половином радног времена (20 часова недељно).

На основу радних листи које се воде у Клиничком центру Крагујевац, запосленим наставницима и сарадницима вршен је обрачун плате у Клиничком центру Крагујевац за укупно остварени (пун) фонд сати, док је се на основу исте евиденције присутности вршен и обрачун плате на факултету, за половину оствареног радног времена.

Табела број 15: Преглед обрачунатих и исплаћених плата лицима са радним односом на факултету и у клиничком центру

износи у хиљадама динара

Период	Обрачун плате у клиничком центру		Обрачун плате на факултету		Укупно обрачунато	
	Број ⁵⁴ сати	Искоришћен неопорезиви износ зараде	Број сати	Искоришћен неопорезиви износ зараде	Број сати	Искоришћен неопорезиви износ зараде
1	2	3	4	5	6	7
Март 2013	174	8.766	87	4.383	261	13.149
Јун 2013	174	11.000	87	5.500	261	16.500
Септембар 2013	174	11.000	87	5.500	261	16.500
Децембар 2013	174	11.000	87	5.500	261	16.500

Увидом у обрачуне плата запосленима са јединственим радним односом на факултету и у Клиничком центру Крагујевац, утврђено је да је током 2013. године Клинички центар Крагујевац вршио обрачун плате запосленима за пуни фонд часова и умањење основице пореза на зараде из члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана у пуном износу неопорезивог износа зараде, а Факултет медицинских наука у Крагујевцу сразмерно обрачунао делу радног времена.

Табела број 16: Преглед обрачунатих плата и искоришћеног умањења основице за порез на зараде за запослене са јединственим радним односом

износи у хиљадама динара

Период	Број лица	Више обрачуната плата	Више искоришћено умањење основице пореза	Пореска стопа	Мање обрачунат и уплаћен порез на зараде
1	2	3	4	5=3x4	
Јануар	138	9.743	606	12%	73
Фебруар	138	9.740	606	12%	73
Март	141	9.810	619	12%	74
Април	141	10.001	619	12%	74
Мај	142	10.131	623	12%	75
Јун	141	10.154	776	10%	78
Јул	142	10.130	781	10%	78
Август	142	10.255	781	10%	78
Септембар	142	10.010	781	10%	78
Октобар	143	10.182	787	10%	79
Новембар	144	10.238	792	10%	79
Децембар	144	10.307	790	10%	79
Свега за 2013. годину		120.701	8.651		917

⁵⁴ Запосленима у Клиничком центру Крагујевац обрачун плате врши се по обрачунском броју радних сати, према коме се за сваки месец обрачунава плата за 174 сата рада. Приказани број сати не садржи обрачунати број сати извршених у прековременом раду.



Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац:

- извршио обрачун и исплату плате запосленима који имају радни однос и на Факултету медицинских наука у Крагујевцу у пуном износу тј. за пун фонд часова, што је супротно закљученим уговорима о раду и споразуму потписаном између Клиничког центра Крагујевац и Факултета медицинских наука у Крагујевцу. На овај начин Клинички центар Крагујевац створио је обавезе и више извршио расходе за запослене у износу од 120.701 хиљада динара,
- лицима са радним односом у Клиничком центру Крагујевац и на Факултету медицинских наука у Крагујевцу вршио умањење основице пореза на зараде у пуном износу. На овај начин за ова лица Клинички центар Крагујевац је као исплатилац извршио умањење основице пореза на зараде у износу од 8.651 хиљада динара преко износа прописаног чланом 15а. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, што није у складу са одредбама члана 15а. став 4. Закона о порезу на доходак грађана и мање уплатио порез на доходак у име запослених у износу од 917 хиљада динара.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- да покрене иницијативу преко надлежних институција да се питање примања лица са јединственим радним односом на факултету и у клиничком центру ближе уреде и
- да приликом обрачуна плате запосленима са јединственим радним односом на факултету и у клиничком центру обрачун плате врши у складу са уговореним бројем радних сати, као и да умањење основице пореза на зараде врши у складу са Законом о порезу на доходак грађана

4.1.1.3. Корективни коефицијент и утврђивање плате по основу радног учинка

Законом о платама 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 17: Преглед вредности корективних коефицијената

Ред. број	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 установама⁵⁵ 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

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 101/2012.



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 31.10.2013. године интерним актом утврди обрачун дела плате по основу радног учинка (члан 20. став 6.).

Утврђено је да Клинички центар Крагујевац током 2013. године није обрачунавао нити је у структури плата запослених исказивао део плате по основу радног учинка. Клинички центар Крагујевац нема усвојен акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка почев од 1. октобра 2013. године, што није у складу са одредбама чл. 3. – 5а., 18. и 20. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да донесе акт којим се утврђује начин обрачуна 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.

4.1.1.4. Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на шест различитих додатака на плату.

Табела број 18: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Ред. број	Назив додатка	Висина и ограничења		Правни основ
1	2	3		4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу увећаног за стаж осигурања који се рачуна у увећаном трајању		члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%		члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.1.	<i>прековремени рад</i>	26%	до 8 сати недељно	члан 39.-45., 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.2.	<i>дежурство</i>	26%	до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 %	за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 %	за време проведено на раду у периоду од 22,00-06,00	



Ред. број	Назив додатка	Висина и ограничења		Правни основ
1	2	3	3	4
5.	Додатак за рад недељом	20 %	за време оствареног рада недељом	члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
6.	Додатак за приправност	10 %	за број сати проведен у приправности	члан 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе

Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак.

У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Рад дужи од пуног радног времена уређен је члановима 53., 192. и 193. Закона о раду, а у здравственим установама чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл. 39. - 45. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чије оснивач Република Србија.

Законом о здравственој заштити уређено је да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно. Изузетно, директор здравствене установе може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, уз сагласност Министарства здравља Републике Србије и претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље.

Директор Клиничког центра Крагујевац донео је одлуку Број: 01-4977 од 04.05.2012. године о увођењу дежурства, којом је одређено дежурство у трајању до 20 часова недељно, за коју је прибављена сагласност Завода за јавно здравље Крагујевац Број: 01-2365 од 04.04.2012. године. У одлуци о увођењу дежурства наведено је да се иста примењује од дана добијања сагласности од стране Министарства здравља Републике Србије.

Клинички центар Крагујевац обратио се Министарству здравља Републике Србије, актом Број: 01-5104 од 08.05.2012. године и поновљеним захтевом Број: 01-14042 од 28.12.2012. године ради добијања сагласности на организовање дежурства до 20 часова недељно, односно дуже од десет часова недељно.

Министарство здравља Републике Србије није доставило одговор Клиничком центру Крагујевац на одлуку директора Клиничког центра Крагујевац о увођењу дежурства до 20 часова недељно број 01-4977 од 04. маја 2012. године.



Табела број 19: Преглед обрачунатих сати дежурства и исплаћеног додатка на плату у Клиничком центру Крагујевац током 2013. године

Период	Број лица која су учествовала у дежурству	Број сати дежурства ⁵⁶		Дежурство преко 10 сати недељно		
		Укупно	Просечно по лицу	Број лица	Број сати	Исплаћен износ додатка ⁵⁷
1	2	3	4	5	6	7
Јануар	264	11.838	45	128	2.048	371
Фебруар	260	10.324	40	93	1.416	257
Март	263	10.472	40	96	1.096	199
Април	267	9.784	37	78	774	143
Мај	265	12.749	48	132	2.858	528
Јун	270	10.224	38	90	1.058	196
Јул	266	9.920	37	93	1.028	190
Август	267	10.056	38	91	1.132	209
Септембар	264	10.040	38	87	1.035	191
Октобар	266	9.952	37	82	720	134
Новембар	275	10.776	39	100	1.244	231
Децембар	282	10.680	38	94	808	150
Свега:		126.815			15.217	2.799

Током 2013. године у Клиничком центру Крагујевац ршен је обрачун и исплата додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена по основу прековременог рада преко 32 сата месечно.

Табела број 20: Преглед обрачунатих сати и исплаћеног додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена преко 32 сата месечно

Ред. број	Период	Прековремени рад преко 8 сати недељно		
		Број лица	Број сати	Износ додатка ⁵⁸
1	2	3	4	5
1.	Јануар	25	367,5	55
2.	Фебруар	12	97,5	11
3.	Март	15	390	56
4.	Април	22	362	55
5.	Мај	16	82,5	13
6.	Јун	21	217	33
7.	Јул	17	92	15
8.	Август	16	76	12
9.	Септембар	23	161	23
10.	Октобар	10	99	16
11.	Новембар	36	773	115
12.	Децембар	9	43,5	6
	Свега за 2013.		2.761	410

⁵⁶ Подаци се односе на редовна дежурства и дежурства на дан празника који није радан дан.

⁵⁷ Податак садржи износ исплаћених додатака на плату (увећање од 26%) са урачунатим порезима и доприносима.

⁵⁸ Податак садржи износ исплаћених додатака на плату (увећање од 26%) са урачунатим порезима и доприносима.



Одлуком директора о увођењу приправности у Клиничком центру Крагујевац⁵⁹, уведена је приправност лекара и техничара у трајању од 12 часова дневно, а нерадним данима у трајању од 24 часа.

Табела број 21: Преглед обрачунатих додатака на плату по основу приправности

Период	Просечан број лица у приправности током месеца	Укупан број сати приправности	Исплаћен износ додатка на плату (у хиљадама динара)
Јануар – децембар 2013. године	86	102.480	5.166

Клинички центар Крагујевац је приликом обрачуна додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена по основу дежурства и приправности за сва лица примењивао прописане проценте увећања на основицу која је обрачунавана по коефицијенту 28,24, независно од вредности коефицијента за плату лица које је остварило право на додаток на плату (Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем Клиничког центра Крагујевац).

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац ангажовао запослене за обављање рада дужег од пуног радног времена у трајању преко 8 часова недељно, што није у складу са чланом 53. Закона о раду. На овај начин Клинички центар Крагујевац створио је обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 410 хиљада динара супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- да за дежурство организовано у трајању преко десет сати недељно прибави сагласност Министарства здравља, у складу са одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити и
- да рад дужи од пуног радног времена организује у складу са одредбама члана 53. Закона о раду.

Додатак за рад на дан државног и верског празника

Право запослених у здравственим установама на додаток за рад на дан државног и верског празника утврђено је чланом 5. Закона о платама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србије у висини од 110% од основице.

Контролом обрачуна плате и евиденција присутности, на тестираном узорку, утврђено је да се у радним листама на основу којих се врши обрачун зарада не евидентира правилно број сати рада на дан празника који није радан дан и да се запосленима за дан празника који није радан дан обрачунава и исплаћује накнада зараде, без обзира да ли су тога дана радили или не.

⁵⁹ Број: 12328/3 од 03.02.2012. године.



Табела број 22: Преглед обрачунатих додатака на плату за рад на дане празника који није радан дан у 2013. години

износи у хиљадама динара

Период	Број дана празника	Редован рад на дан празника		Дежурство на дан празника		Исплаћен износ додатка на плату за рад на дане празника (са порезима и доприносима)
		Број радника	Број сати	Број радника	Број сати	
Јануар	3	928	13.919	122	2.262	6.150
Фебруар	2	848	9.156	87	1.556	4.099
Мај	6	966	26.076	152	4.581	12.113
Новембар	1	713	4.820	67	808	2.221
Свега:			53.971		9.207	24.583

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године обрачун додатка на плату за рад на дане државног и верског празника који није радан дан за лекаре који дежурају (дежурство на празник) вршио применом припадајућег процента увећања на основицу коју чини вредност радног сата обрачунатог по коефицијенту 28,24, а не по личном коефицијенту запосленог (Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем Клиничког центра Крагујевац).

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац приликом обрачуна плате запосленима који су радили на дан државног и верског празника који није радан дан, уместо плате за ефективно извршене сате рада обрачунавао и исплаћивао накнаду плате, што није у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да запосленима који раде на дан државног и верског празника обрачунава и исплаћује плату за ефективно извршени рад, а не накнаду плате, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Додатак за рад ноћу и додатак за рад недељом

Клинички центар Крагујевац обрачун додатка за рад ноћу и рад недељом врши на основу радних листи у којима се евидентира број извршених сати таквог рада за свако лице. Додатак на плату по овом основу обрачунаван је применом прописаног процента на вредност радног сата у месецу у коме се врши обрачун.

Табела број 23: Преглед обрачунатих додатака на плату за рад ноћу и рад недељом износи у хиљадама динара

Период	Број обрачунатих сати			Исплаћен износ додатка на плату
	Ноћни рад	Ноћни рад лекара	Рад недељом	
Јануар	29.234,5	8.480	15.669	4.715
Фебруар	26.746	7.784	15.614	4.396
Март	29.383,5	8.552	19.364,5	4.960
Април	28.806	8.376	15.647,5	4.758
Мај	28.834	8.512	13.975	4.703
Јун	28.032,5	8.286	18.572	4.882
Јул	29.706,5	8.586	15.844,5	4.892



Период	Број обрачунатих сати			Исплаћен износ додатка на плату
	Ноћни рад	Ноћни рад лекара	Рад недељом	
Август	28.812	8.552	15.175,5	4.785
Септембар	28.511	8.344	17.983,5	4.885
Октобар	30.622	8.632	16.338	5.044
Новембар	29.650	8.304	15.818,5	4.876
Децембар	30.099	8.850	19.289,5	5.215
Укупно за 2013. годину	348.437	101.258	199.292	58.111

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун додатка на плату за рад ноћу за лекаре који дежурају врши применом стопе од 26% на основицу коју чини вредност радног сата обрачунатог по коефицијенту 28,24 (Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем Клиничког центра Крагујевац).

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунавао у висини 0,4% од основице за сваку навршену годину радног стажа запосленог, према броју сати за обрачун плате запосленог, и то:

- ефективно извршених сати у редовном раду,
- зарађених сати остварених прерасподелом радног времена и
- броја сати одсуства ради усавршавања.

У складу са одредбама члана 6. Закона о платама, плата одређена чланом 2. Закона о платама исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним. Овако одређена плата чини основицу за обрачун додатака на плату. Приликом обрачуна додатка за време проведено на раду (минули рад) мора се узети у обзир број стварно извршених сати рада у месецу за који се врши обрачун и за тај број сати обрачунати додатак за време проведено на раду (минули рад).

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) током 2013. године вршио на вредност основице у коју није урачуната вредност рада за извршене сате рада у прековременом раду и дежурству, што није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да обрачун додатака за време проведено на раду (минули рад) врши применом прописаних стопа увећања на основицу коју чини вредност укупно ефективно извршених сати у текућем месецу, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 337.000 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац је исказао ове расходе у износу од 336.813 хиљада динара.



Табела број 24: Преглед исплаћених доприноса на терет послодавца

износи у хиљадама динара

Врста примања	Доприноси за обавезно социјално осигурање			
	Пензијско и инвалидско осигурање	Здравствено осигурање	Осигурање за случај незапослености	Свега
1	2	3	4	5=2+3+4
Плате	198.926	111.218	13.563	323.707
Новогодишње награде	1.473	824	100	2.397
Остала примања	8.048	2.371	290	10.709
Свега:	208.447	114.413	13.953	336.813

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Крагујевац извршио обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца приликом исплате новогодишњих награда запосленима супротно одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (*Описано у Напомени 4.1.5.1. Новогодишње награде запосленима*) и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.397 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Крагујевац приликом подношења појединачне пореска пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2013. годину (у даљем тексту: ППП пријава) погрешно исказао обрачунате и плаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање за период од јуна до децембра 2013. године.

Утврђено је да Клинички центар Крагујевац није тачно исказао податке о уплаћеним доприносима за пензијско и инвалидско осигурање запослених у поднетој ППП пријави за 2013. годину.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности:

Клинички центар Крагујевац је у поступку ревизије поднео измењене појединачне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2013. годину дана 09.09.2014. године.

4.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 81.800 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац је исказао ове расходе у износу од 81.714 хиљада динара.



Табела број 25: Преглед обрачунатих и исплаћених социјалних давања запосленима
износи у хиљадама динара

Врста давања	Утрошено			Укупно
	Из средстава РФЗО	Из буџета општине	Из осталих извора	
1	2	3	4	5=2+3+4
Накнада за време одсуствовања на терет фондова	12.545	49.523	153	62.221
Отпремнине и помоћи	10.901	-	3.160	14.061
Помоћ у медицинском лечењу и друге помоћи запосленом	-	-	893	893
Укупно	23.446	49.523	4.206	77.175

Тестирани су извршени расходи за Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311.

Право запослених у здравственим установама на исплату отпремнине приликом престанка радног односа утврђено је одредбама члана 118. Закона о раду и одредбама члана 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Табела број 26: Преглед исплаћених отпремнина у 2013. години

износи у хиљадама динара

Извор средстава из којих је извршена исплата	Исплаћене отпремнине	
	Број	Износ
Из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	60	10.899
Из средстава Клиничког центра Крагујевац (остали извори)	10	1.818
Укупно из свих извора:	70	12.717

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Крагујевац током 2013. године извршио исплату 70 отпремнина лицима која су стекла услове за одлазак у пензију. Исплата отпремнине у Клиничком центру Крагујевац вршена је на основу претходно донетог решења директора Клиничког центра Крагујевац.

Обрачун припадајућег износа за исплату лицима вршен је на основу података о просечној заради у Републици Србији, у складу са инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање 03 Број: 121-983/11 од 29.07.2011. године.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија дефинисано је да запосленом у здравственој установи припада право на отпремнину при одласку у пензију најмање у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У поступку ревизије извршено је поређење просечне плате лица, просечне зараде на нивоу Клиничког центра Крагујевац и просечне зараде у Републици Србији и утврђено је да су исте у периоду од октобра 2012. до новембра 2013. године биле веће од просечне зараде у Републици Србији.



Табела број 27: Преглед разлика исплаћених и припадајућих отпремнина у 2013. години

износи у хиљадама динара

Број лица	Исплаћен износ	Припадајући износ примања према посебном колективном уговору (најповољнији износ)						Разлика
		Просечна зарада код послодавца		Просечна зарада лица		Укупно		
		Број лица	Износ	Број лица	Износ	Број лица	Износ	
2	3	6	7	8	9	10=6+8	11=7+9	12=11-3
70	12.718	69	13.305	1	202	70	13.507	789

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац вршио обрачун и исплату отпремина приликом одласка у пензију у висини од три просечне плате по запосленом, независно од тога да ли је за запосленог повољнија исплата у висини просечне зараде у Клиничком центру Крагујевац или личног просека, што није у складу са чланом 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. На овај начин Клинички центар Крагујевац је током 2013. године мање исплатио отпремнину приликом одласка у пензију за 789 хиљада динара.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да предузме мере које ће обезбедити доношења решења о праву на исплату отпремнине запосленима при одласку у пензију у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Законом о раду.

4.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, између осталог, утврђено је право запосленим у здравственим установама на накнаду трошкова:

- 1) превоза за долазак и одлазак са рада и
- 2) одвојеног живота.

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 66.100 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац је исказао ове расходе у износу од 66.007 хиљада динара.

Табела број 28: Преглед извршених расхода за накнаде трошкова

износи у хиљадама динара

Ред. број	Период на који се исплата односи	Извршени расходи		
		На терет средстава ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5
1.	Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	52.740	3.406	56.146
2.	Накнада трошкова за одвојен живот од породице		9.861	9.861
Свега накнаде трошкова:		52.740	13.267	66.007



4.1.4.1. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године вршио обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и повратак са рада, у складу са Правилником о висини, условима и начину исплате материјалних трошкова запосленима у Клиничком центру Крагујевац⁶⁰ и актуелним ценама возних карти.

У складу са донетим Правилником накнада за превоз запосленом за долазак на рад и повратак са рада признаје се свим запосленим до висине цене превозне карте у јавном саобраћају у „А“ зони Града Крагујеваца. Изузетно, накнада за превоз запосленом за долазак на рад и повратак са рада признаје се запосленом у висини цене месечне карте, ако му је место становања ван „А“ зоне јавног саобраћаја Града Крагујеваца, по његовом писаном захтеву и приложеној копији месечне карте, за удаљеност до 50km од места рада.

Запосленима који станују преко 50km од места рада признаје се накнада за долазак на рад и повратак са рада највише до износа цене месечне карте за превоз у јавном саобраћају до удаљености од 50km од места рада. Максимални износ накнаде трошкова за долазак и повратак са рада исплаћиван запосленима током 2013. године износио је 6.584 динара (313,52 динара по дану). У Клиничком центру Крагујевац 14 лица остварује накнаду трошкова превоза у максималном износу.

Накнада трошкова за долазак и повратак са рада обрачунава се на основу података о броју доласка из радних листи на основу којих се врши обрачун плата.

Табела број 29: Преглед исплаћених накнада трошкова превоза у 2013. години

износи у хиљадама динара

Ред. број	Период на који се исплата односи	Извршени расходи		
		На терет средстава ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5
1.	децембар 2012. – новембар 2013.	52.740	1.492	54.232
2.	март – новембар 2012.		1.914	1.914
	Свега:	52.740	3.406	56.146

Чланом 118. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, између осталог и за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, и то између осталог у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац на основу Правилника о висини, условима и начину исплате материјалних трошкова запосленима у Клиничком центру Крагујевац током 2013. године вршио исплату накнаде за долазак и одлазак са рада, највише до износа цене месечне карте за превоз у јавном саобраћају до удаљености од 50km од места рада без обзира на висину цене превозне карте у јавном саобраћају. Овим начином обрачуна трошкова за одлазак и долазак са рада, Клинички центар

⁶⁰ Управни одбор Клиничког центра Крагујевац усвојио је Одлуком Број: 01-9164/9-1 од 08.09.2011. године Правилник о висини, условима и начину исплате материјалних трошкова запосленима у Клиничком центру Крагујевац. Овим правилником се, између осталог, регулише и остваривање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.



Крагујевац није поступио у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да предузме мере да се накнада трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија.

4.1.4.2. Накнада трошкова за одвојен живот од породице

Чланом 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија дата је могућност здравственим установама да из сопствених средстава обезбеде запосленом, који је упућен на рад или стручно усавршавање ван места пребивалишта његове уже породице и ван места послодавца, накнаду трошкова за одвојен живот.

Клинички центар Крагујевац извршио је током 2013. године исплату накнаде трошкова одвојеног живота из сопствених средстава у укупном износу од 9.861 хиљада динара, од чега се на обавезе из претходне године односи 2.107 хиљада динара.

Извршени расходи евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Одредбама члана 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђено је право запослених на исплату новогодишњих и јубиларних награда.

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 30.820 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац исказао је ове расходе у износу од 30.815 хиљада динара.

4.1.5.1. Новогодишње награде запосленима

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину⁶¹ прописано је да се у току 2013. године може вршити само исплата годишње награде за божићне празнике за уговорене запослене за 2013. годину који учествују у пружању здравствене заштите, која је утврђена као право из здравственог осигурања, у нето износу од четири хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (члан 15. Закона).

Клинички центар Крагујевац извршио је обрачун и исплату новогодишњих награда за 2.347 радника у укупном износу од 15.789 хиљада динара.

⁶¹ „Службени гласник РС“, бр.



За исплату новогодишњих награда за 2.160 уговорених радника у Клиничком центру Крагујевац Републички фонд за здравствено осигурање пренео је средства у износу од 14.531 хиљаде динара.

Клинички центар Крагујевац је извршио обрачун и евидентирање у пословним књигама осталих 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 10.01.2013 године. Дописом су обавештене филијале Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствене установе да се средства за награде пренесе у нето износу од по четири хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање а да се књижење доприноса по основу исплаћених награда врши на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

Клинички центар Крагујевац обрачунао је и исплатио из сопствених средстава новогодишње награде за 187 неуговорених радника, у укупном износу од 1.258 хиљада динара.

Чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа.

Табела број 30: Преглед обрачунатог и припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на име новогодишњих награда

износи у хиљадама динара

О П И С	Обрачунато и исплаћено	Припада	Више исплаћено		
			Из средстава РФЗО	Из сопствених прихода (остали извори)	Укупно
1	2	3	4	5	6
Нето износ награде	9.388	9.388	-	-	-
Порез на доходак	1.607	1.280	301	26	327
Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање	2.946	-	2.712	234	2.946
Доприноси за обавезно социјално осигурање	1.647	-	1.516	131	1.647
осигурање ⁶² за случај незапослености	201	-	185	16	201
Свега	15.789	10.688	4.714	407	5.121

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац приликом исплате новогодишњих награда извршио исплату :

- обрачунатог доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и на терет послодавца који није прописан Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и на тај начин извршио расходе у укупном износу од 4.794 хиљаде динара и
- пореза на доходак грађана у износу од 327 хиљада динара већем од износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана због погрешно утврђене основице за опорезивање.

⁶² Приказан је укупан износ доприноса (доприноси који се плаћају на терет запосленог и на терет послодавца).



Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- 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.

4.1.5.1.1 Јубиларне награде

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, у члану 15. одређено је да право на исплату јубиларне награде у току 2013. године припада само лицима које то право остваре у току 2013. године.

У Клиничком центру Крагујевац у 2013. години извршен је обрачун и исплата јубиларних награда за 265 лица.

Табела број 31: Преглед обрачунатих и исплаћених јубиларних награда

износи у хиљадама динара

Година стицања права	Из средстава РФЗО		Из сопствених средстава		Укупно
	Број лица	Износ	Број лица	Износ	
1	2	3	4	5	6=3+5
2013	185	13.191	8	585	13.776
2012			1	27	27
2011			3	108	108
2010			68	3.321	3.321
Свега:	185	13.191	80	4.041	17.232

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности исплате јубиларних награда у погледу времена стицања права и утврђено је да је Клинички центар Крагујевац током 2013. године извршио исплату јубиларних награда за 72 лица која су то право стекла пре 2013. године, у укупном износу од 3.456 хиљада динара, од чега је највећи број лица то право стекао 2010. године.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину⁶³, између осталог, одобрена је и исплата јубиларних награда запосленима код буџетских корисника који су испунили услове за стицање тог права у 2009. и 2010. години а нису до тада исплаћени. Клинички центар Крагујевац током 2011. године није извршио исплату јубиларних награда свим лицима које су то право стекли током 2010. и 2011. године.

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године исплатио и јубиларне награде за 72 лица која су то право стекла пре 2013. године, а за које није извршена исплата у години стицања права. Клинички центар Крагујевац је навео да је, због основане претпоставке да ће лица којима нису исплаћене јубиларне награде у 2011. години и 2012. години остварити своја права пред судом, извршио исплату јубиларних награда у износу од 3.456 хиљада динара како би избегао плаћање судских трошкова по том основу.

⁶³ Објављено у „Службеном гласнику РС“, број 78/2011.



Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац извршио исплату јубиларних награда за 72 лица која то право нису стекла у 2013. години, у укупном износу од 3.456 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да исплату јубиларних награда врши у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

4.2 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Средства за исплату расхода за текуће поправке и одржавање у здравственим установама обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања којим се утврђује износ материјалних трошкова, преносом средстава Министарства здравља Републике Србије за реализацију инвестиционо–текућег одржавања просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, као и из остварених средстава сопствених прихода Клиничког центра Крагујевац.

Финансијским планом Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 91.065 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац у пословним књигама евидентирао је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 89.495 хиљада динара (98,77% од планираног износа).

Табела број 32: Преглед евидентираних расхода за текуће поправке и одржавање у финансијским извештајима Клиничког центра Крагујевац
износи у хиљадама динара

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2185	4225	5226	425000	Текуће поправке и одржавање	89.495
2186	4226	5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.393
2187	4227	5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	82.102

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац за период 01.01. – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Табела број 33: Упоредни преглед исказаних расхода за текуће поправке и одржавање 2012./2013. године у Клиничком центру Крагујевац
износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршено		Разлика
			2012.	2013.	
1	2	3	4	5	6=5-4 7=6:4
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	11.308	7.393	(3.915) ↓ 34,6%



Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршено		Разлика	
			2012.	2013.	6=5-4	7=6:4
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6:4
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	66.729	82.102	15.373	↑ 23%
Свега расходи за текуће поправке и одржавање:			78.037	89.495	11.458	↑ 14,7%

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме у Клиничком центру Крагујевац реализује се ангажовањем сопствених капацитета и уговарањем радова, набавке добара и услуга на тржишту.

Приликом спровођења набавки на тржишту Клинички центар Крагујевац је обавезан да примењује Закон о јавним набавкама⁶⁴. Законом о јавним набавкама уређено је да се набавка може покренути уколико је предвиђена годишњим планом набавки и уколико за ту набавку постоје обезбеђена средства у финансијском плану.

План набавки Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину⁶⁵ не обезбеђује податке о врстама и количинама радова, добара и услуга, изворима средстава из којих се набавка планира, оквирним временским терминима у којима се набавка планира, нити врсти поступка кроз који је планирана реализације набавке. Финансијски план Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину не садржи податке о планираним износима текућих расхода по изворима финансирања.

Због наведеног недостатка у поступку ревизије није било могуће извршити проверу испуњености услова за покретање поступака јавних набавки по количинама услуга, добара и радова, изворима средстава и врстама поступака.

План набавки Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину не обезбеђује основне податке потребне за утврђивање испуњености услова за покретање и спровођење поступка набавке.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Крагујевац План набавки за 2014. годину израдио у складу са Законом о јавним набавкама и исказао податке о врсти добра, услуге или радова, позицији у финансијском плану, врсти поступка и оквирним датумима у којима се планира спровођење поступка набавке.

4.2.1. Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 425100

Финансијским планом Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 8.800 хиљада динара

Клинички центар Крагујевац је извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 7.393 хиљада динара (84% од планираног износа).

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 116/2008 (на снази до 31.03.2013. године) и „Службени гласник РС“, број 124/2012 – нови закон.

⁶⁵ Усвојен одлукама Број: 01-929/4-1 од 31.01.2013. године, 01-6463/8-1 од 14.06.2013. године, 01-10213/3-1 од 30.09.2013. године и 01-10213/2-1 од 25.12.2013. године.



Према одредбама члана 2. тачка 36а. Закона о планирању и изградњи⁶⁶ текуће одржавање јесте извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, а радови на текућем одржавању стана јесу кречење, фарбање, замена облога, замена санитариија, радијатора и други слични радови.

Табела број 34: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Извршено
1	3	4
1.	Текуће поправке и одржавање зграда	6.505
1.1.	Зидарски радови	248
1.2.	Столарски радови	2.260
1.3.	Молерски радови	263
1.4.	Радови на крову	86
1.5.	Радови на водоводу и канализацији	1.128
1.6.	Централно грејање	138
1.7.	Електричне инсталације	2.113
1.8.	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	269
2.	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	888
Свега текуће поправке и одржавање зграда и објеката:		7.393

Тестирани су расходи за Столарске радове – конто 425112, Радове на водоводу и канализацији – конто 425115, Електричне инсталације – конто 425117 и расходи за Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191.

Табела број 35: Преглед добављача Клиничког центра Крагујевац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2013. години
1	2	3	4	5	6
1.	425112 Столарски радови	„Sloga Construction“ д.о.о. Крагујевац	II фаза рестриктивног поступка	Поступак јавне набавке и извршење уговора	1.069
2.	425112 Столарски радови	„КГ промет“ Крагујевац	Није спроведен поступак	Извршење расхода	936
3.	425115 Радови на водоводу и канализацији	„Грађевинар“ д.о.о. Ивањица	II фаза рестриктивног поступка	Поступак јавне набавке и извршење уговора	702

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС и 98/2013 - одлука УС.



Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2013. години
1	2	3	4	5	6
4.	425117 Електричне инсталације	Застава возила у реструктурирању а.д. – Огранак моторних возила Крагујевац	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	351
5.	425117 Електричне инсталације	„ВМПС“ д.о.о. Београд	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	1.196
6.	425119 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	„Корман пут“ д.о.о.	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	838
Свега за економску класификацију 425100:					4.156

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Табела број 36: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за текуће одржавање зграда и објеката

износи у хиљадама динара						
Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум уговора	Број и датум документа	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6	7
1.	Извршени расходи нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	„ВМПС“ д.о.о. Београд	01-9534/1 05.09.2012.		90
			„Sloga Construction“ д.о.о. Крагујевац	01-9995/1 18.09.2012.		1.069
			„Корман пут“ д.о.о.	01-3918 04.04.2012.		838
Укупно за редни број 1:						1.997
2.	Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	чл. 7. и 20. у вези члана 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама	„Sloga Construction“ д.о.о. Крагујевац	01-9995/1 18.09.2012.	497/12 06.11.2012. Окончана ситуација	122
			„Грађевинар“ д.о.о. Ивањица	01-13874/1 24.12.2012.	3014/13 25.03.2013. Окончана ситуација	36
			„Застава возила у реструктурирању“ а.д. – Огранак моторних возила	01-8785 26.08.2011.	Рачуни за одржавање за период IX-XI 2012.	351



Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум уговора	Број и датум документа	Износ утврђене неправилности
Укупно за редни број 2:						509
	Извршио расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	чл. 7. и 20. Закона о јавним набавкама	Sloga Construction“ д.о.о. Крагујевац	нема	500/12 06.11.2012.	104
3.	набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	чл. 7. и 20. Закона о јавним набавкама	„КГ промет“ Крагујевац	нема	9 различитих рачуна ⁶⁷	936
Укупно за редни број 3:						1.040
	Радови на адаптацији и изградњи финансирани су на терет расхода за текуће одржавање и из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	члан 18. став 1. тачка 19. и 159. став 5. Закона о здравственој заштити	„Sloga Construction“ д.о.о. Крагујевац	01-9995/1 18.09.2012.		1.069
4.	Радови на адаптацији и изградњи финансирани су на терет расхода за текуће одржавање и из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	члан 18. став 1. тачка 19. и 159. став 5. Закона о здравственој заштити	„Корман пут“ д.о.о.	01-3918 04.04.2012.		838
Укупно за редни број 4:						1.069

Клинички центар Крагујевац спровео је у 2012. години I фазу рестриктивног поступка ради признавања квалификација понуђача за извођење радова на одржавању објеката Клиничког центра Крагујевац обикованог у 11 партија. У вези са спроведеним поступком донета је одлука о признавању квалификације Број 01-1709/4 од 02.04.2012. године којом је призната квалификација понуђачима који су испунили услове поступка, на период од једне године.

У поступку ревизије утврђено је да за део изведених радова Клинички центар Крагујевац није покретао поступак јавне набавке иако је за наведене радове већ спровео I фазу рестриктивног поступка, нити је са добављачем закључио уговор о извођењу радова.

Клинички центар Крагујевац је у 2012. години, на основу одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности Број: 01-2252/1 од 02.03.2012. године и спроведеног поступка закључио Уговор о извођењу грађевинских радова на сређивању и тампонирању платоа испод топлане за будући паркинг за потребе Клиничког центра Крагујевац у вредности од 3.354 хиљада динара⁶⁸. Као извор средстава из кога је планирано извршење набавке наведени су приходи Клиничког центра Крагујевац остварени наплатом паркинг простора у Клиничком центру Крагујевац (Описано у Напомени 4.3.4.1. Приходи од уласка возила у круг Клиничког центра Крагујевац).

Током 2013. године Клинички центар Крагујевац извршио је исплату расхода предузећу „Корман пут“ д.о.о. у износу од 838 хиљада динара, на основу рачуна 67/12

⁶⁷ 060154/12; 060148/12; 060134/12; 060151/12; 060152/12; 060153/12; 000003/13; 060001/13 и 060035/13.

⁶⁸ Уговор Број: 01-3918 од 04.04.2012. године.



од 20.06.2012. године и исте извршио и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао као утрошак из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Клинички центар Крагујевац у 2013. години:

- извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 509 хиљада динара преко уговорене вредности, без спровођења поступка набавке и закључења уговора и
- извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.040 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци,

што није у складу са одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 116/2008). На тај начин Клинички центар Крагујевац извршио је расходе за текуће одржавање у износу од 1.549 хиљада динара супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- извршио исплату обавеза за адаптацију дела управне зграде Клиничког центра Крагујевац у износу од 1.069 хиљада динара и радове на сређивању и тампонирању платоа испод топлане за будући паркинг за потребе Клиничког центра Крагујевац у износу од 838 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са члановима 18. став 1. тачка 19. и 159. став 5. Закона о здравственој заштити,
- издатке извршене за адаптацију простора дела управне зграде Клиничког центра Крагујевац у износу од 1.069 хиљада динара и радове на сређивању и тампонирању платоа испод топлане за будући паркинг за потребе Клиничког центра Крагујевац у износу од 838 хиљада динара евидентирао на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Клинички центар Крагујевац је преценио расходе на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за 1.907 хиљада динара и потценио издатке за Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, за исти износ.
- евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 90 хиљада динара насталих у вези са одржавањем лифтова на конту 425251 – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Клинички центар Крагујевац потценио је расходе исказане на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање за 90 хиљада динара и преценио расходе за Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 за исти износ.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- да набавку радова, добара и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама.
- да издатке за капитално одржавање зграда и објеката и расходе настале у вези са реализацијом текуће поправке и одржавања зграда и објеката евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



- да предузме мере да се на терет Републичког фонда за здравствено осигурање не преузимају обавезе и не извршавају расходи и издаци за које је одређено да се финансирају из других извора.

4.2.2. Текуће поправке и одржавања опреме – конто 425200

Финансијским планом Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 82.265 хиљада динара

Клинички центар Крагујевац је извршио расходе за текуће поправке и одржавања опреме у износу од 82.102 хиљада динара (92,8% од планираног износа).

Табела број 37: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавања опреме
износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Извршено
1	2	3
1.	Текуће поправке и одржавања опреме за саобраћај	6.505
2.	Текуће поправке и одржавања административне опреме	8.232
3.	Текуће поправке и одржавања медицинске и лабораторијске опреме	71.916
4.	Текуће поправке и одржавања опреме за јавну безбедност	300
Свега текуће поправке и одржавања опреме:		82.102

Тестирани су расходи за Механичке поправке – конто 425211, Рачунарску опрему – конто 425222, Опрему за домаћинство и угоститељство – конто 425225 и Текуће поправке и одржавања медицинске и лабораторијске опреме – конто 425250.

Табела број 38: Преглед добављача Клиничког центра Крагујевац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије
износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2013. години
1	2	3	4	5	6
1.	425211 Механичке поправке	„Prestige plus“ д.о.о Крагујевац	нема	Извршење расхода	289
2.	425222 Рачунарска опрема	„Ribbon Comerce“ Крагујевац	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	6.113
3.	425225 Опрема за домаћинство и угоститељство	С.З.Р. „Дрманац“ Крагујевац	Набавка мале вредности наруџбеницом	Извршење расхода	619
4.	425250 Текуће поправке и одржавања медицинске и лабораторијске опреме	„Siemens“ д.о.о.	ППБО ⁶⁹	Поступак јавне набавке и извршење уговора	18.386

⁶⁹ Преговарачки поступак без објављивања јавног позива.



Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ у 2013. години
1	2	3	4	5	6
5.	425250 Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	„Max Team“ д.о.о.	ППБО	Поступак јавне набавке и извршење уговора	17.330
6.	425250 Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	„Beolaser“ д.о.о.	ППБО	Поступак јавне набавке и извршење уговора	7.055
7.	425250 Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	„Makler“ д.о.о.	ППБО	Поступак јавне набавке и извршење уговора	5.728
8.	425250 Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	„Dräger tehnika“ д.о.о.	ППБО	Поступак јавне набавке и извршење уговора	3.724
9.	425250 Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	„Medisal“ д.о.о.	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	2.760
10.	425250 Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	„Medicom“ д.о.о.	нема	Поступак јавне набавке и извршење уговора	1.795
11.	425250 Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	„Tescom“ д.о.о.	ППБО	Поступак јавне набавке и извршење уговора	1.716
12.	425250 Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	„Trivax VV“ д.о.о.	ППБО	Поступак јавне набавке и извршење уговора	1.678
13.	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	Olympus	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	1.058
14.	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	Medtech	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	934
15.	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	„Labteh“ д.о.о.	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	731
Свега за економску класификацију 425200:					69.916

Извршено је тестирање документације о спроведеним поступцима у односу на Закон о јавним набавкама и утврђене су одређене неправилности.



Табела број 39: Преглед неправилности утврђених тестирањем поступака јавних набавки за текуће одржавање опреме

износи у хиљадама динара

Рб	Опис одступања	Пропис који је повређен	Добављач са којим је закључен уговор	Број и датум документа
1	2	3	4	5
1.	Закључен уговор о јавној набавци у преговорачком поступку без објављивања јавног позива, а да није прибављен адекватан доказ да набавку може испунити само један понуђач	члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама	„Siemens“ д.о.о. Београд	Број 01-13871 од 24.12.2012. године
			„Makler“ д.о.о.	Број 01-1850 од 20.02.2013. године
2.	Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану	члан 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама	„Makler“ д.о.о.	Број: 01-14025/1 од 27.12.2012. године
			„Trivax VV“ д.о.о.	Број: 01-167/1 од 06.02.2013. године
			„Tescom“ д.о.о.	Број: 01-10172/1 од 26.09.2012. године
			„Max Team“ д.о.о.	Број: 01-13654/1 од 26.12.2012. године
3.	Одлука о покретању поступка не садржи образложене разлоге за примену преговарачког поступка	члан 28. став 2. Закона о јавним набавкама	„Makler“ д.о.о.	Број: 01-14025/1 од 27.12.2012. године
			„Trivax VV“ д.о.о.	Број: 01-167/1 од 06.02.2013. године
4.	Наплаћен је већи износ накнаде трошкова за достављање конкурсне документације од висине стварних трошкова умножавања и достављања конкурсне документације	члан 31. став 2. Закона о јавним набавкама	„Ribbon Commerce“ Крагујевац	Уплата у износу од 3.540 динара евидентирана 02.04.2013. године
5.	Уз понуду се не чува коверат у којој је поднета или на њој нема назначен датум и време пријема у писарници	члан 61. став 2. Закона о јавним набавкама	„Makler“ д.о.о.	Понуда заведена под бројем 01-507 од 18.01.2013. године
6.	Одлука о избору најповољније понуде није донета у року одређеном у позиву за подношење понуда	члан 81. став 1. Закона о јавним набавкама	„Makler“ д.о.о.	Број 01-14025/5 од 22.01.2013. године
			„Trivax VV“ д.о.о.	Број 01-167/5 од 08.04.2013. године
			„Tescom“ д.о.о.	Број 01-10172/5 од 11.10.2012. године
			„Ribbon Commerce“ Крагујевац	Понуда заведена под бројем 01-4749 од 07.05.2013. године
			„Dräger tehnika“ д.о.о.	Понуда заведена под бројем 01-13709 од 18.12.2012. године



Рб	Опис одступања	Пропис који је повређен	Добављач са којим је закључен уговор	Број и датум документа
1	2	3	4	5
7.	Процењена вредност набавке не садржи вредности р/д и потрошног материјала за корективно одржавање	члан 34. став 1. Закона о јавним набавкама	„Makler“ д.о.о. „Trivax VV“ д.о.о. „Tescom“ д.о.о.	Број: 01-14025/1 од 27.12.2012. године Број: 01-167/1 од 06.02.2013. године Број: 01-10172/1 од 26.09.2012. године

Тестирањем извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања утврђено је постојање одређених неправилности.

Табела број 40: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за текуће одржавање опреме

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Број рачуна	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6	7
			„Ribbon Commerce“ Крагујевац	01-1166 01.02.2012.	19 различитих рачуна ⁷⁰	1.088
1.	Преузео обавезе и извршио расходе преко уговорене вредности или након истека уговора	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему	„Medisal“ д.о.о.	01-7657 11.07.2013.	10 различитих рачуна ⁷¹	601
			„Dräger tehnika“ д.о.о.	01-1054 31.01.2013.	6 различитих рачуна ⁷²	745
			„Trivax VV“ д.о.о.	01-4874 09.05.2013.	592/13 и 593/13	160
2.	Преузео обавезе на основу закљученог уговора у преговорачком поступку без објављивања јавног позива, а да није прибављен адекватан доказ да набавку може испунити само један понуђач	члан 24. Закона о јавним набавкама	„Makler“ д.о.о. ⁷³	01-1850 20.02.2013.	14 различитих рачуна ⁷⁴	2.093
			„Siemens“ д.о.о. ⁷⁵ Београд	01-13871 24.12.2012.	11 различитих рачуна ⁷⁶	2.376

⁷⁰ Рачуни број: 67-01045; 70-01044; 85-01039; 73-01043; 76-01042; 33-01315; 30-01316; 39-01313; 36-01314; 45-01311; 42-01312; 49-01051; 52-01341; 89-00682; 79-00653; 92-00681; 44-00697; 07-00677 и 04-00678 издати у периоду од 05.02.2013. године до 04.05.2013. године.

⁷¹ Рачуни број: 323/13 U; 324/13 U; 325/13 U; 420/13 U; 422/13 U; 426/13 U; 428/13 U; 429/13 U; 430/13 U и 431/13 U издати у периоду од 11.09.2013. године до 14.11.2013. године.

⁷² Рачуни број: SR13-1017; SR13-0987; SR13-0662; SR13-0659; SR13-0660 и SR13-0661.

⁷³ Као доказ о ексклузивности прихваћена изјава понуђача.

⁷⁴ Рачуни број: S 12235/2013; S 12177/2013; D 11294/2013; D 11251/2013; D 11284/2013; S 12208/2013; D 11301/2013; D 11302/2013; D 11277/2013; D 11132/2013; D 11129/2013; D 11180/2013; S 12155/2013 и D 11224/2013.

⁷⁵ Понуђач „Siemens“ д.о.о. је уз понуду као доказ о ексклузивном праву сервисирања опреме произвођача Siemens доставио овлашћење Siemens-а о ексклузивним продајним правима и овлашћењу за сервис издато 15.04.2011. године, чија важност истиче 31.12.2012. године, 7 дана након закључења уговора.

⁷⁶ Рачуни број 75046434, 75047167, 75047907, 75048888, 75049746, 75050532, 75051507, 75052678, 75053787, 75054873 и 75056011.



Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Број рачуна	Износ утврђене неправилности
3.	Преузео обавезе и извршио расходе без састављања писаног уговора пре извршења обавеза	члан 58. став 2. Закона о буџетском систему	„Beolaser“ д.о.о.	01-13085 09.12.2013.	S2509/13	3.828
Свега неправилности за текуће поправке и одржавање опреме:						10.891

Одлукама и решењима Управе за јавне набавке донетим током 2013. године није утврђена ексклузивност понуђача „Siemens“ д.о.о. за сервисирање уређаја AXIOM ARTIS dFA произвођача Siemens⁷⁷ на које се односи тачка 1.2. закљученог уговора Број: 01-13871 од 24.12.2012. године. Уговорена вредност превентивног и корективног одржавања ове опреме износи 2.592 хиљада динара, а током 2013. године извршени су расходи у вредности од 2.376 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац је пре закључења уговора број: 01-13085 од 09.12.2013. године преузео обавезе и извршио авансну уплату за набавку резервних делова који су предмет уговора дана 30.09.2013. године у износу од 3.828 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац је са компанијом Дунав осигурање а.д.о. уговорио осигурање машина, машинских и електро уређаја, апарата и инсталације и електронских рачунара од лома и неких других опасности (*Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности*).

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац:

1) Приликом спровођења поступака јавне набавке у вези са текућим поправкама и одржавањем опреме након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива са добављачима „Makler“ д.о.о. и „Dräger Tehnika“ д.о.о. закључио уговоре у вредности која није у складу са Одлуком о избору најповољније понуде, тако што је вредност уговора из Одлуке о избору најповољније понуде увећао за неодређену вредност резервних делова и потрошног материјала што није у складу са чланом 82. Закона о јавним набавкама. Уговорна вредност не садржи вредност резервних делова и потрошног материјала нити оквирну вредност до које се уговара пружање услуга корективног одржавања.

2) Приликом реализације активности у вези текуће поправке и одржавања опреме током 2013. године извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме:

- у износу од 3.828 хиљада динара пре сачињавања писаног уговора или постојања другог ваљаног основа, што је супротно одредбама члана 58. став 2. Закона о буџетском систему,
- у износу од 2.594 хиљада динара преко уговорене вредности без спроведеног поступка и закљученог писаног уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7. и 20. Закона о јавним набавкама,

⁷⁷ Акт Управе за јавне набавке Број: 404-02-2363/13 од 27.11.2013. године.



- у износу од 4.469 хиљада динара на основу закључених уговора о текућем одржавању опреме након спроведеног преговарачког поступка без објављивања, без претходно доказане испуњености услова прописаних Законом о јавним набавкама који дозвољавају примену тог поступка, што није у складу са чланом 24. Закона о јавним набавкама,

На тај начин Клинички центар Крагујевац је извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 10.891 хиљада динара супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Није извршио повраћај средстава или умањење захтева за преносом средстава за текуће инвестиционо одржавање упућене Министарству здравља Републике Србије у износу од 2.206 хиљада динара нити је умањио износ насталих обавеза које пријављује Републичком фонду за здравствено осигурање кроз коначни обрачун за износ наплаћених одштетних захтева.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- да предузимање обавеза и извршавање расхода врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему, на основу писаног уговора и након спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама, и
- да за износ остварене накнаде штете врши повраћај средстава Министарству здравља Републике Србије или умањење обрачунских расхода које пријављује Републичком фонду за здравствено осигурање кроз коначни обрачун, зависно од извора из кога се финансира исплата обавеза.

4.3 Други приходи – конто 740000

Јавни приходи су приходи остварени обавезним плаћањима пореских обвезника, правних и физичких лица која користе одређено јавно добро или јавну услугу, приходи које остварују корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2. став 1. тачка 14. Закона о буџетском систему⁷⁸).

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

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др.). Здравствена установа средстава за рад може стицати и од поклоне, донација, легата и завештања.

⁷⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 108/13.



Клинички центар Крагујевац закључио је уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање⁷⁹ (у даљем тексту: Уговор), којим је утврђена врста и обим здравствених услуга који се пружају осигураним лицима у оквиру радног времена, у складу са планом рада.

Уговором је дефинисана и обавеза здравствене услуге да приликом пружања здравствених услуга осигураним лицима изврши наплату прописаног износа учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите (*партиципација*).

Табела број 41: Преглед исказаних текућих прихода у Клиничком центру Крагујевац

Ред. број	Врста јавних прихода	Износ (у хиљадама динара)
1	2	3
1.	Из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	4.495.380
1.1	Накнада за рад и припадајућа средства за пружање услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање	4.469.975
1.2	Од наплате учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите (<i>партиципација</i>)	12.809
1.3	Меморандумске ставке (<i>остварени трансфери по основу социјалних давања</i>)	12.596
2.	Из буџета Републике Србије (<i>остварени трансфери од Министарства здравља Републике Србије</i>)	77.953
3.	Из буџета локалне власти (<i>остварени трансфери по основу социјалних давања</i>)	49.523
4.	Приходи настали употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање, поклони и донације	182.875
Свега текући приходи		4.805.731

Финансијским планом Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину пројектовани су други приходи у укупном износу од 183.980 хиљада динара.

Клинички центар Крагујевац исказао је остварене друге приходе у износу од 182.875 хиљада динара (99,39% пројектованих).

Табела број 42: Преглед исказаних других прихода у финансијским извештајима Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину

износи у хиљадама динара

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно исказани приходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2067	4067	5067	740000	Други приходи	182.875
2075	4075	5075	742000	Приходи од продаје добара и услуга	169.023
2080	4080	5080	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.883
2087	4087	5087	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	975
2090	4090	5090	745000	Мешовити и неодређени приходи	8.994

Увидом у обрасце Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац за период 01.01. – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту 740000 – Други приходи усаглашени на свим обрачунским позицијама.

⁷⁹ Уговор 01 Број: 54-734/13 од 27.02.2013. године и анекси уговора 01 Број: 54-734/13-1 од 25.09.2013. године, 01 Број: 54-3271/13 од 25.12.2013. године и 01 Број: 54-628/14 од 25.02.2014. године.

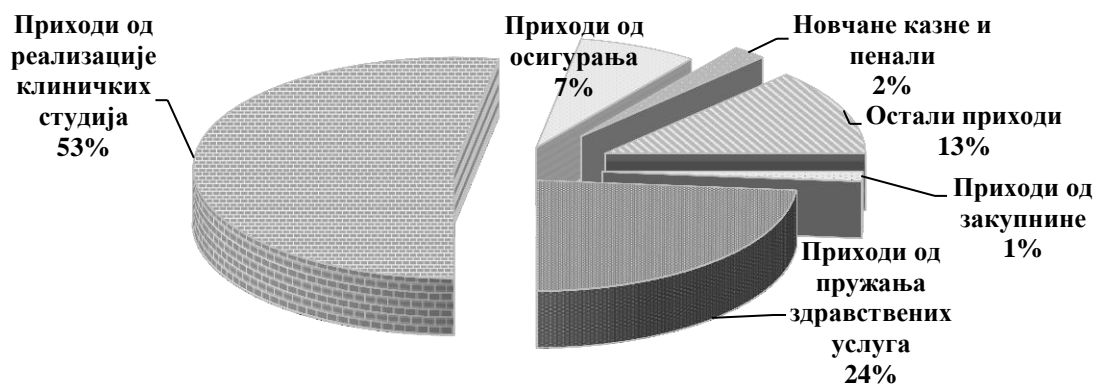


Табела број 43: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2012./2013. године
износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика	
			2012.	2013.	6=5-4	7=6:4
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6:4
1	742000	Приходи од продаје добара и услуга	121.627	169.023	47.396	↑ 39%
2	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	5.795	3.883	(1.912)	↓ 33%
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.851	975	(2.876)	↓ 74,7%
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	7.997	8.994	997	↑ 12,5%
	740000	Свега други приходи	139.270	182.875	43.605	↑ 31,3%

Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање, приходе од поклона и донације и друге приходе у укупном износу од 182.875 хиљада динара.

Слика број 6: Структура евидентираних прихода Клиничког центра Крагујевац



4.3.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Клинички центар Крагујевац исказао је остварене приходе од продаје добара и услуга у износу од 169.023 хиљада динара.

Табела број 44: Преглед евидентираних прихода од продаје добара и услуга:

износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Назив	Евидентирано
1	2	3	4
1.	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.599
2.	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	166.424
Укупно приходи од продаје добара и услуга:			169.023

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

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године евидентирао приходе од закупнине у укупном износу од 2.599 хиљада динара.



Приход је остварен давањем у закуп дела непокретности у јавној својини над којима Клинички центар Крагујевац има право коришћења.

Табела број 45: Преглед евидентираних прихода од закупнине у 2013. години

износи у хиљадама динара

Ред. број	Закупац	Предмет закупа	Наплаћени износ
1	2	3	5
1.	„Вип мобиле“ д.о.о.	15m ² кровног простора и пословни простор	1.546
2.	„Теленор“ д.о.о.	6m ² кровног простора	561
3.	ЈП ПТТ саобраћај „Србија“	10m ² пословног простора	317
4.	СТР "Caffe Automatic"	простор за постављање аутомата (девет локација)	130
5.	„Ортопедија“ а.д. Крагујевац	пословни простор	45
Свега остварени приходи од закупа:			2.599

Осим приказаних уговора о закупу по основу којих је евидентиран приход од закупнине, Клинички центар Крагујевац има закључене уговоре о закупу са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д.⁸⁰ и друштвом за телекомуникације „Орион телеком“ д.о.о.⁸¹. У оба случаја предмет закупа је део кровног простора површине од по 25m².

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Крагујевац није фактурисао нити наплатио трошкове закупа простора од предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. за период од октобра 2011. године до децембра 2013. године и друштва за телекомуникације „Орион телеком“ д.о.о. за период од маја 2012. године до децембра 2013. године, у укупном износу од 1.174 хиљаде динара.

Клинички центар Крагујевац пре закључења уговора о закупу дела непокретности у јавној својини над којима има право коришћења није прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Закључени уговори о закупу, изузев уговора број: 01-11717 од 04.11.2011. године закљученог са друштвом за телекомуникацију „Орион телеком“ д.о.о., закључени су без претходно спроведеног јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања.

У евидентираном износу прихода од закупа садржан је и износ од 73 хиљада динара које је Клинички центар Крагујевац наплатио од ЈП ПТТ саобраћај "Србија" на име фактурисаних споредних трошкова закупа, а који се односе на префактурисане трошкове за утрошену електричну енергију и грејање (Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање).

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац остварио приходе од закупа у укупном износу од 2.599 хиљада динара, а да није претходно прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп дела непокретности у јавној својини и није спровео поступке јавног надметања или

⁸⁰ Уговор о закупу Број: 01-4680/1 од 01.10.2001. године.

⁸¹ Уговор о закупу Број: 01-11717 од 04.11.2011. године.



прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије и Закона о јавној својини.

Клинички центар Крагујевац није вршио редовно фактурисање накнаде по основу закупа у периоду од октобра 2011. године до децембра 2013. године и за тај период мање је фактурисао потраживања према закупцима у износу од 1.174 хиљаде динара.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности:

Клинички центар Крагујевац је у поступку ревизије испоставио фактуре број: 1273, 1274, 1275 од 23.04.2014. године и 1165 – 1184 од 26.03.2014. године којима су фактурисане извршене услуге закупа и изводе који потврђују извршену наплату потраживања за период до 31.12.2013. године у укупном износу од 1.174 хиљада динара.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да давање у закуп непокретности у јавној својини над којима има право коришћења врши у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године евидентирао приходе од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у укупном износу од 166.424 хиљада динара.

Табела број 46: Преглед евидентираних и ревидираних прихода од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице:

износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста прихода	Евидентирано
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.	Приходи од пружања здравствених услуга	43.078
2.	Приходи од реализације клиничких студија	96.520
3.	Приходи од осигурања	13.515
4.	Остали приходи	13.311
Укупно приходи од продаје добара и услуга:		166.424

Приходи од пружања здравствених услуга

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године евидентирао приходе од пружања здравствених услуга у износу од 43.078 хиљада динара.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину који је Клинички центар Крагујевац



закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање⁸² уређено је, између осталог, да здравствена установа која на лични захтев осигураног лица пружи услугу која није неопходна, односно оправдана за здравствено стање пацијента, трошкове тако пружене здравствене услуге наплаћује од осигураног лица (члан 11. став 4. Уговора). Здравствена установа нема право да од осигураних лица наплаћује здравствене услуге, лекове и медицинска средства који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања (члан 14. став 2. Уговора).

Клинички центар Крагујевац вршио је током 2013. године пружање здравствених услуга уз наплату за здравствене услуге које се не обезбеђују на терет обавезног здравственог осигурања, здравствене услуге пружене лицима која немају здравствено осигурање, здравствене услуге пружене на основу закључених уговора и здравствене услуге пружене за захтев лица.

Табела број 47: Преглед евидентираних прихода од пружања здравствених услуга
износи у хиљада динара

Ред. број	Опис	Евидентирани приход
1	2	3
1.	Здравствене услуге пружене физичким лицима	34.194
2.	Здравствене услуге по налогу државних органа	5.309
3.	Приходи од правних лица	3.004
4.	Приходи од других здравствених установа	571
Свега:		43.078

Правилником о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси⁸³ дефинисано је да здравствена установа која има закључен уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање о пружању здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања може организовањем допунског рада да обавља оне здравствене услуге, односно здравствену заштиту која се не обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања у складу са законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање и прописима донетим за спровођење тог закона.

У складу са наведеним, допунски рад у здравственој установи организује се ради:

- 1) пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у погледу садржаја, обима и стандарда, односно за здравствене услуге које се не остварују у складу са начином и поступком остваривања права из обавезног здравственог осигурања или
- 2) пружања здравствених услуга које здравствена установа пружа за потребе лица која немају својство осигураног лица у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање.

Обавезно осигураним лицима по прописима о обавезном здравственом осигурању, као и лицима која имају закључен уговор о добровољном здравственом осигурању по прописима којима се уређује добровољно здравствено осигурање, у

⁸² Уговор 01 Број: 54-734/13 од 27.02.2013. године и анекси уговора 01 Број: 54-734/13-1 од 25.09.2013. године, 01 Број: 54-3271/13 од 25.12.2013. године и 01 Број: 54-628/14 од 25.02.2014. године.

⁸³ „Службени гласник РС“, број 108/2008.



здравственој установи која је закључила уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање о пружању здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања, могу се наплаћивати само здравствене услуге наведене у члану 9. Правилника, под условом да се пружају организовањем допунског рада у тој здравственој установи. Здравствена установа може да организује допунски рад здравствених радника запослених у тој здравственој установи на основу Плана допунског рада који доноси директор здравствене установе на предлог стручног савета здравствене установе. Здравствена установа из Плана мреже здравствених установа који доноси Влада може отпочети са обављањем допунског рада када министарство надлежно за послове здравља утврди да за то испуњава прописане услове.

Директор Клиничког центра Крагујевац није донео План допунског рада у Клиничком центру Крагујевац.

Здравствене услуге које здравствена установа пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе (члан 161. став 2. Закона о здравственој заштити).

Управни одбор Клиничког центра Крагујевац утврдио је цене пружања ванстандардних услуга, и то:

- Одлуку број: 01-11618/10-3 од 22.12.2010. године којом се утврђују цене ванстандардних услуга које се не обезбеђују на терет обавезног здравственог осигурања, при чему је за део услуга из области ортопедије утврђена и висина накнаде за рад медицинске екипе;
- Одлуку број: 01-11618/4-1 од 22.12.2010. године којом се утврђују цене ванстандардних услуга за ласерске процедуре у пластичној хирургији и
- Одлуку број: 01-11618/10-2 од 22.12.2010. године којом се утврђују цене ванстандардних услуга за ласерске процедуре у васкуларној хирургији.

Наплата пружених здравствених услуга које су утврђене као право на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања вршена је од лица за које је утврђено да немају здравствено осигурање, као и од лица којима су исте пружане на лични захтев и то:

- лица без одговарајућег упута и
- лица којима је услуга пружена ван листе чекања.

Наплата ових услуга вршена је по ценовнику Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 48: Преглед остварених прихода од пружања здравствених услуга, по организационим целинама

износи у хиљадама динара

Ред. број	Назив организационе целине	Евидентиран приход од пружања здравствених услуга
1	2	3
1.	Центар за нуклеарну медицину	8.955
2.	Служба за судску медицину и токсикологију	3.413
3.	Служба за лабораторијску дијагностику	2.549
4.	Центар за васкуларну хирургију	2.121
5.	Клиника за ортопедију и трауматологију	1.968

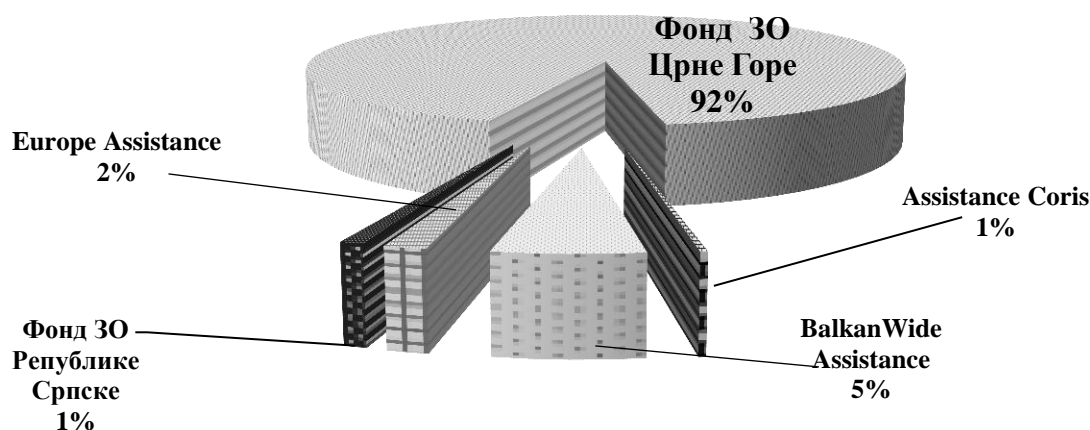


Ред. број	Назив организационе целине	Евидентиран приход од пружања здравствених услуга
1	2	3
6.	Центар за онкологију и радиологију	1.612
7.	Клиника за педијатрију	1.449
8.	Клиника за кардиологију	1.205
9.	Клиника за оториноларингологију	833
10.	Служба за патолошко – анатомску дијагностику	775
11.	Клиника за дечију хирургију	718
12.	Клиника за општу и грудну хирургију	717
13.	Остали организацијски делови	7.879
Свега приходи од пружања здравствених услуга:		34.194

У поступку ревизије евидентираних прихода утврђено је да су евидентирани приходи наплаћени по основу пружених здравствених услуга лабораторијских анализа, наплате трошкова смештаја пратиоца по захтеву лица, примене усвојених метода и процедура лечења које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем на захтев лица, пружањем услуга уградње кука и колена ван листе чекања, обављања сцинтиграфије, радиојодне терапије, терапије неуроендокриних тумора осигураницима других фондова.

По основу пружања здравствених услуга лицима која су осигураници других фондова и осигуравајућих друштава током 2013. године Клинички центар Крагујевац евидентирао је приходе у укупном износу од 9.306 хиљада динара, од чега се 8.584 хиљада динара (92%) односи на приходе остварене од Фонда за здравствено осигурање Црне Горе, које су пружанеу редовно радно време.

Слика број 7: Преглед структуре наплаћених здравствених услуга од фондова и осигурања



Клинички центар Крагујевац закључио је Уговор о пружању здравствених услуга са Фондом за здравствено осигурање Црне Горе⁸⁴ за пружање здравствених услуга из области нуклеарне медицине у Центру за нуклеарну медицину Клиничког центра Крагујевац којим је уговорено пружање здравствених услуга:

- дијагностичке сцинтиграфије са Тс Текротуд-ом;
- сцинтиграфије тела;

⁸⁴ Уговор Број: 02-2653 од 05.07.2012. године и Уговор Број 02-7109 од 10.12.2013. године.



- радиојодне терапије тиреоидних карцинома и
- терапије неуроендокриних тумора Lu DOTАТАТЕ-ом.

Клинички центар Крагујевац евидентирао је као приход на субаналитичком конту 74232111 – Сопствени приходи по одлуци Управног одбора и износ од 138 хиљада динара који се односи на учешће осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у трошковима лечења.

Клинички центар Крагујевац није извршио умањење евидентираних прихода од пружања здравствених услуга физичким лицима у износу од 503 хиљаде динара за колико је извршен повраћај средстава због одустанка од интервенције.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Крагујевац издавао фискалне рачуне само за пружене здравствене услуге које се односе на лабораторијске анализе пружене у Служби за лабораторијску дијагностику и услуге наплаћиване у Служби дијагностичке обраде пацијената и пријема на болничко лечење (укупно 5.878 хиљада динара), а које чине 17,19% укупно пружених здравствених услуга.

Законом о фискалним касама⁸⁵ и Уредбом о одређивању делатности код чијег обављања не постоји обавеза евидентирања промета преко фискалне касе⁸⁶, одређена су лица на која се не односи обавеза евидентирања промета преко фискалне касе. У складу са Уредбом, лице које обавља делатност из гране 851 (Здравствена заштита становништва), осим здравствених услуга које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, дужно је да евидентира сваки појединачно остварени промет преко фискалне касе. Такође, пружалац услуге је дужан да у фактуру за безготовинско плаћање унесе и редни број фискалног исечка којим је евидентиран поменути промет, у складу са чланом 12. став 5. Закона.

Клинички центар Крагујевац евидентирао је као приходе остварене од правних лица и износ од 962 хиљаде динара које је остварио од Министарства здравља Републике Србије које је оставрио по основу Анекса уговора о донацији потпримаоцу Број: 401-00-1816/2012-09/1 од 01.07.2013. године. Уговором је дефинисано да Министарство здравља Републике Србије, у оквиру реализације пројекта „Унапређење ХИВ превенције и заштите особа под посебним ризиком од ХИВ-а“ који се реализује из средстава донације Глобалног фонда за борбу против сиде, туберкулозе и маларије, пренесе Клиничком центру Крагујевац износ од 8.500 евра у динарској противвредности ради реализације потпројекта у периоду од 01.07.2013. године до 30.06.2014. године.

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац:

- у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима, пружањем услуга у Центру за нуклеарну медицину остварио приходе у износу од 8.995 хиљада динара. На овај начин није поступио у складу са чланом 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање,

⁸⁵ „Службени гласник РС“, бр. 135/2004 и 93/2012.

⁸⁶ „Службени гласник РС“, број 18/2009.



- пружао здравствене услуге осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе, осигураницима Фонда за здравствено осигурање Републике Српске и корисницима здравственог осигурања других осигуравајућих друштава, без закљученог уговора, што није у складу са Законом о здравственој заштити (члан 159. став 1. тачка 3. Закона),
- није издавао фискалне рачуне за пружене здравствене услуге које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања и на тај начин мање евидентирао промет преко фискалне касе у износу од 28.316 хиљада динара, што није у складу са Законом о фискалним касама (члан 3. Закона),
- у финансијским извештајима за период 01.01. – 31.12.2013. године исказао као сопствени приход од здравствених услуга средства донација у износу од 962 хиљаде динара и износ од 138 хиљада динара које је наплатио од осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање по основу учешћа у трошковима лечења до пуног износа (партиципација). Такође, није извршио умањење евидентираних прихода од пружања здравствених услуга у износу од 503 хиљаде динара колико износи извршен повраћај средстава лицима због одустанка од интервенције, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На тај начин Клинички центар Крагујевац преценио је Приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 за 1.603 хиљаду динара и истовремено потценио Трансфере од буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 за 138 хиљада динара, Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица – конто 744100 за 962 хиљаде динара и преценио расходе на конту 424300 – Медицинске услуге за 503 хиљаде динара.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац:

- да предузме мере за усклађивање пружања здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, као и услуга које се пружају на лични захтев, са прописима који уређују здравствену заштиту,
- да покрене иницијативу према Републичком фонду за здравствено осигурање и Министарству здравља Републике Србије за дефинисање услова под којима се могу пружати услуге осигураницима фондова здравственог осигурања из Црне Горе и Републике Српске и начин остваривања и расподеле прихода по том основу,
- да приликом пружања здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања физичким лицима остварен промет евидентира преко фискалне касе, у складу са Законом о фискалним касама,
- да приход од наплаћеног учешћа осигураника у трошковима лечења до пуног износа здравствених услуга (партиципација) евидентира на одговарајућем конту економске класификације, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- да за извршен повраћај средстава наплаћен од физичких лица врши умањење евидентираних прихода и исте не исказује као расходе из пословања и
- да средства остварена од донација евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски



систем и исказује у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Приходи од реализације клиничких испитивања

Клиничко испитивање лекова је испитивање које се врши на људима да би се утврдила или потврдила клиничка, фармаколошка односно фармакодинамска дејстава једног или више испитиваних лекова односно да би се идентификовала свака нежељена реакција на један или више испитиваних лекова, испитала ресорпција, дистрибуција, метаболизам и излучивање једног или више лекова с циљем да се утврди његова безбедност, односно ефикасност (члан 59. Закона о лековима и медицинским средствима⁸⁷). Спонзор клиничког испитивања лека може бити произвођач, правно или физичко лице који може да пренесе део или све своје обавезе у вези са спровођењем клиничког испитивања лека на уговорну истраживачку организацију са седиштем у Републици Србији (члан 71. Закона о лековима и медицинским средствима).

Обавеза Етичког одбора здравствене установе да даје сагласност за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, као и клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у здравственој установи, односно да прати њихово спровођење утврђена је Законом о здравственој заштити (члан 148. став 1. тачка 2) и чланом 61. Закона о лековима и медицинским средствима.

Током 2013. године Етички одбор Клиничког центра Крагујевац донео је одлуку о извођењу 34 клиничких студија за испитивања лека, односно медицинског средства у Клиничком центру Крагујевац, две постмаркентишке неинтервенцијске студије и 25 некомерцијалних, академских студија. Одлуке о одобравању клиничких студија достављене су Агенцији за лекове и медицинска средства Србије ради издавања дозволе за спровођење клиничког испитивања.

Законом о буџетском систему, чланом 17. је прописано да се таксе наплаћују за непосредно пружену јавну услугу, односно спроведен поступак или радњу и да се могу уводити само законом или се законом може дати право одређеном субјекту да утврди њихову висину. Законом о здравственој заштити, којим је прописана обавеза Етичког одбора здравствене установе за давање сагласности за спровођење клиничких испитивања, није дато право здравственој установи да наплаћује накнаду за вршење ове јавне услуге нити да утврђује њену висину.

Клинички центар Крагујевац је у 2013. години исказао приходе од реализације клиничких студија у износу од 96.520 хиљада динара, који се односе на

- приходе остварене у вези са реализацијом одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у Клиничком центру Крагујевац у износу од 88.136 хиљада динара и
- наплаћене накнаде за разматрање клиничких студија у износу од 8.384 хиљада динара.

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 30/2010 и 107/2012.



Уговори о реализацији клиничких испитивања закључују се 1) између спонзора и Клиничког центра Крагујевац којим се уговарају међусобне обавезе спонзора и Клиничког центра Крагујевац и 2) између спонзора и главног истраживача којим се регулишу међусобне обавезе спонзора и главног истраживача.

На основу годишњег извештаја етичког одбора Клиничког центра Крагујевац⁸⁸ у 2013. години завршено је 26 клиничких студија. Уговорима о реализацији клиничких студија, између осталог, утврђене су и међусобне обавезе спонзора и Клиничког центра Крагујевац у вези са архивирањем и чувањем документације након реализације клиничких испитивања.

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Крагујевац током 2013. године није испоставио фактуре за наплату уговорених трошкова архивирања документације у вези са спроведеним клиничким испитивањем за 16 студија, у укупном износу од 955 хиљаде динара (7.060 евра и 760 америчких долара).

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац у 2013. години:

- наплатио накнаду за разматрање захтева за извођење клиничких испитивања у износу од 8.384 хиљада динара без законом утврђеног права за увођење ове врсте прихода. На овај начин Клинички центар Крагујевац је стекао средства за рад која нису у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити,
- није фактурисао трошкове архивирања документације за окончане клиничке студије, у укупном износу од 955 хиљаде динара.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности:

Клинички центар Крагујевац је у поступку ревизије извршио фактурисање уговорених трошкова архивирања документације у вези са спроведим клиничким испитивањем за 16 студија, у укупном износу од 955 хиљаде динара (7.060 евра и 760 америчких долара).

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да предузме мере ради усаглашавања наплате накнаде за давање сагласности за спровођење научних истраживања, медицинских огледа, клиничких испитивања лекова и медицинских средстава са законским прописима и наплату истих врши на основу закључених уговора.

Приходи од накнаде штете наплатом полисе осигурања

Током 2013. године Клинички центар Крагујевац евидентирао је приходе од накнаде штете наплатом полисе осигурања у укупном износу од 13.515 хиљада динара.

⁸⁸ Извештај етичког одбора Клиничког центра Крагујевац Број: 01-13708 од 24.12.2013. године.



Табела број 49: Преглед наплаћене штете према времену настанка квара
износи у хиљадама динара

Ред. број	Време настанка квара	Износ штете (износ из фактуре)	Износ признате штете	Однос признато/укупна штета
1	2	3	4	5=4:3
1.	2012. година	10.629	8.210	77,24%
2.	2013. година	8.840	5.305	60,01%
Свега:		19.469	13.515	69,42%

Наплаћени износи односе се на ликвидацију штете по поднетим захтевима (Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности).

Остали приходи од продаје добара и услуга

Клинички центар Крагујевац у 2013. години евидентирао остале приходе у износу од 13.312 хиљада динара, од којих се евидентирани приходи у износу од 11.161 хиљада динара односе на наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне енергије од „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању.

„Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању је носилац градског система централног грејања од 1986. године. Повезивањем некадашњег КБЦ Крагујевац на градски систем централног система „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању преузела је на коришћење објекат термо-енергетског постројења – ТОПЛАНА који се налази у кругу Клиничког центра Крагујевац. Увидом у лист непокретности Службе за катастар непокретности Крагујевац, број: 952-1/2012-4936 од 01.08.2012. године утврђено је да је објекат број 17 – Остале зграде – ТОПЛАНА у државини Града Крагујевца. Изласком на терен потврђено да је објекат користи „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању.

Клинички центар Крагујевац и „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању, записником од 01.02.2006. године, усагласили су међусобни начин обрачуна утрошка енергената и то: потрошње топлотне енергије од стране Клиничког центра Крагујевац и потрошње електричне енергије за потребе рада топлане од стране „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању.

На основу потписаног споразума и испостављених фактура за утрошену електричну енергију Клинички центар Крагујевац је током 2013. године од предузећа „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању наплатио потраживања у износу од 11.161 хиљаде динара. Клинички центар Крагујевац је средства остварена од наплате споредних трошкова - потрошње електричне енергије од стране „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању, евидентирао као сопствене приходе.

Клинички центар Крагујевац је у спроведеном коначном обрачуна са РФЗО приказао и обавезе у износу од 13.888 хиљада динара који се односе на утрошак електричне енергије (енергената) насталих за потребе „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању (Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање).



Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац у финансијским извештајима за 2013. годину износ од 11.161 хиљада динара остварен по основу рефундације расхода исказао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Клинички центар Крагујевац преценио је Приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 за 11.161 хиљаду динара и истовремено преценио расходе на конту 421200 – Енергетске услуге који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за исти износ.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да за део утрошене електричне енергију коју утроши „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац – у реструктурирању изврши умањење обрачунатих трошкова енергената који су настали у вези са пружањем здравствених услуга и наплаћен износ књижи као рефундацију извршених расхода.

4.3.2. Новчане казне и одузета имовинска корист – конто 743000

Клинички центар Крагујевац исказао је остварене приходе од новчаних казни и одузете имовинске користи у износу од 3.883 хиљада динара.

Тестирани су приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи који се односе на Приходе од новчаних казни за прекршаје – конто 743321.

Клинички центар Крагујевац, по основу Протокола број: 9657 од 25.10.2010. године закљученим са Основним јавним тужилаштвом у Крагујевцу остварио је током 2013. године приходе од новчаних казни за прекршаје у укупном износу од 3.883 хиљада динара.

Протоколом је дефинисано да лица, према којима се примењује институт одложеног гоњења, уплаћују одређена новчана средства Клиничком центру Крагујевац⁸⁹. Висину новчаних средстава, као и временски период у коме се уплаћују средства, одређује Основно јавно тужилаштво у Крагујевцу.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Крагујевац приходе од новчаних казни за прекршаје евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Клинички центар Крагујевац исказао је остварене приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 975 хиљада динара.

Табела број 50: Преглед евидентираних прихода од добровољних трансфера физичких и правних лица

<i>износи у хиљадама динара</i>	
Донатор	Евидентирани износ донације
Министарство здравља Републике Србије, Управа за биомедицину	274

⁸⁹ У складу са одредбама члана 283. Законика о кривичном поступку („Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 101/2011, 121/2012, 32/2013 и 45/2013).



Донатор	Евидентирани износ донације
Комерцијална банка АД Београд	150
Asterma д.о.о.	100
Институт за онкологију и радиологију Србије	107
Novartis pfarma services inc.	70
Остали	274
Укупно:	975

У поступку ревизије утврђено је да Клинички центар Крагујевац није евидентирао као донацију примљена средства у износу од 962 хиљаде динара остварених по уговору о донацији број: 401-00-1816/2012-09/1 од 01.07.2013. године закљученог између Министарства здравља Републике Србије и Клиничког центра Крагујевац (*Описано у Напомени 4.3.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*).

Клинички центар Крагујевац евидентирао је као донацију средства остварена од Министарства здравља Републике Србије у износу од 274 хиљаде динара која представљају дотацију за реализацију стручног усавршавања.

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац:

- исказао као донацију средства намењена за финансирање расхода стручног усавршавања које је остварило дотацијом од Министарства здравља Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Клинички центар Крагујевац преценио је Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица – конто 744100 за 274 хиљаде динара и истовремено потценио Приходе из буџета – конто 791100 за исти износ,
- у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 мање исказао остварена средства из донација за 688 хиљада динара и утрошак из средстава донација за 1.069 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да средства остварена од донација евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и исказује у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.3.4. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Клинички центар Крагујевац исказао је остварене мешовите и неодређене приходе у износу од 8.994 хиљада динара.



Табела број 51: Преглед исказаних мешовитих и неодређених прихода:

износи у хиљадама динара

Ред. бр.	Врста прихода	Евидентирано	Исказано	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1.	Приход од уласка возила у круг клиничког центра (паркинг)	5.205	5.205	-
2.	Приход од заједничког улагања	2.556	2.556	-
3.	Остали мешовити и неодређени приходи	1.233	1.233	-
4.	Партиципација	12.808	-	12.808
	Свега:	21.802	8.994	12.808

Упоређивањем промета књижења Главне књиге и исказаних износа у финансијским извештајима за 2013. годину, утврђено је да је Клинички центар Крагујевац током 2013. године наплаћену партиципацију евидентирао на конту 745161 - Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, а у финансијским извештајима исте исказао на конту 781100 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац:

- наплаћену партиципацију евидентирао на конту 745161 - Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо на конту 781100 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, што није у складу са чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- податке исказане у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о новчаним токовима - Образац 4 и Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за период 01.01.2013. – 31.12.2013. године није усагласио са стањем на контима Главне књиге на крају 2013. године, што није у складу са чл. 7., 9. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да оставрене приходе евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и податке у финансијским извештајима исказује у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.3.4.1. Приходи од уласка возила у круг клиничког центра

Одлуком Управног одбора Клиничког центра Крагујевац број: 01-4009/7-3 од 16.06.2006. године прописана је обавеза плаћања уласка моторним возилом у круг Клиничког центра Крагујевац, која се односи на сва лица која нису запослена у Клиничком центру Крагујевац.

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године вршио наплату накнаде за улазак моторних возила у круг Клиничког центра Крагујевац, које не представља



јавно паркиралиште, и на тај начин остварио приход у укупном износу од 5.205 хиљада динара.

Одлуком вршиоца дужности директора Клиничког центра Крагујевац број: 01-11837/2 од 31.10.2012. године утврђена је обавеза плаћања накнаде уласка за возила ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац ради преузимања посмртних остатака лица која премину у Клиничком центру Крагујевац као и умрлих лица која по налогу суда и/или другог надлежног државног органа буду предата Клиничком центру Крагујевац ради вршења обдукције и спровођења других судско – медицинских радњи.

Скупштина Града Крагујевац је Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа "Паркинг сервис Крагујевац" у Крагујевцу⁹⁰, основала засебно правно лице ради обављања комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима на територији насељеног места Крагујевац. Одлуком о јавним паркиралиштима⁹¹ одређена су подручја јавних паркиралишта и јавних гаража у граду Крагујевцу, док су подручја и накнада за коришћење паркиралишта утврђени Решењем о јавним паркиралиштима⁹². Наведеним одлукама није обухваћено земљиште које се налази у кругу Клиничког центра Крагујевац.

Одлукама Управног одбора Клиничког центра Крагујевац и вршиоца дужности директора Клиничког центра Крагујевац, као приход Клиничког центра Крагујевац уведен је приход од накнаде за коришћење права над земљиштем које је у јавној својини, а да при томе намена тог земљишта није утврђена у складу са одредбама члана 5. Закона о јавној својини који прописује да се иста одређује законом или одлуком надлежног органа донетом на основу закона, односно другог прописа или општег акта.

Клинички центар Крагујевац је током 2013. године остварио приходе у износу од 5.205 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 13. Закона о буџетском систему и чланом 159. Закона о здравственој заштити

Препоручује се Клиничком центру Крагујевац да средства за рад остварује у складу са Законом о здравственој заштити и прописима који уређују јавна средства и јавне приходе.

4.3.4.2. Приходи од заједничког улагања

Клинички центар Крагујевац закључио је уговор о пословној сарадњи са Студентским центром Крагујевац Број: 01/5266 од 08.05.2011. године. Предмет уговора је заједничко организовање угоститељских и других сличних услуга, ради унапређења и побољшања услова рада запослених, пацијената и других лица која бораве у Клиничком центру Крагујевац.

Наведеним уговором су утврђене обавезе Клиничког центра Крагујевац у вези обезбеђивање простора у приземљу зграде Клиничког центра Крагујевац, адаптације простора и прикључења на воду и струју. Студентски центар Крагујевац се истим уговором обавезао да обезбеди редовно снабдевање и продају: пецива, готових јела, безалкохолних пића и топлих напитака, персонал за рад у експрес ресторану о свом

⁹⁰ „Службени лист града Крагујевац“, бр. 3/03, 1/05, 13/06, 30/08, 11/09, 29/09, 3/11, 46/12, 6/13, 9/13 и 34/13.

⁹¹ „Службени лист града Крагујевац“, број 29/2011.

⁹² „Службени лист града Крагујевац“, бр. 33/10, 19/11, 22/11, 18/12 и 29/12.



трошку, опрему и инвентар који је уобичајен за пружање угоститељских услуга. Такође дефинисана је и обавеза Студентског центра Крагујевац да сноси споредне трошкове (*трошкове електричне енергије, воде и изношење смећа*) коришћења простора.

Поред накнаде ових трошкова, према уговору Клиничком центру Крагујевац припада и део прихода који настане обављањем угоститељске делатности у предметном простору у проценту од укупно оствареног бруто промета, који је утврђен у висини 10% промета експрес ресторана и 7% промета продавнице.

Табела број 52: Преглед прихода остварених од Студентског центра Крагујевац
износи у хиљадама динара

Ред. број	Период	Наплаћен износ		
		Накнада трошкова	Припадајући део бруто промета	Укупно
1	2	3	4	5=3+4
1.	Децембар 2012	15	199	214
2.	Јануар 2013	14	171	185
3.	Фебруар 2013	14	191	205
4.	Март 2013	18	220	238
5.	Април 2013	16	217	233
6.	Мај 2013	21	169	190
7.	Јун 2013	19	180	199
8.	Јул 2013	28	196	224
9.	Август 2013	26	185	211
10.	Септембар 2013	18	180	198
11.	Октобар 2013	21	219	240
12.	Новембар 2013	20	199	219
Свега:		230	2.326	2.556

У евидентираном износу прихода од заједничког улагања садржан је и износ од 230 хиљада динара који се односи на префактурисане трошкове за утрошену електричну енергију и грејање (*Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање*).

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац закључио уговор о заједничком организовању угоститељских и других сличних делатности са Студентским центром Крагујевац, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности:

Клинички центар Крагујевац је у поступку ревизије доставио решење Републичке Дирекције за имовину Републике Србије број 01-924 од 26.08.2014 године којим се даје сагласност на одлуку Управног одбора о давању у закуп пословног простора – ресторана ради организовања исхране запосленима у Клиничком центру Крагујевац и корисницима здравствених услуга.

4.3.4.3. Остали мешовити и неодређени приходи

Клинички центар Крагујевац евидентирао је остале мешовите и неодређене приходе у износу од 1.223 хиљаде динара.



Табела број 53: Преглед евидентираних осталих мешовитих и неодређених прихода:

Ред. бр.	Врста прихода	Износ (хиљада динара)
1	2	3
1.	Приходи од тендера	627
2.	Приходи од финансијског рабата	587
3.	Остали приходи	19
Свега:		1.233

Клинички центар Крагујевац је приликом спровођења поступака јавних набавки применом одредби Закона о јавним набавкама⁹³ који је важио у периоду до 31.03.2013. године наплатио износ од 627 хиљада динара на име накнаде трошкова умножавања и достављања конкурсне документације.

У поступку ревизије утврђено је да је Клинички центар Крагујевац одређивао исту цену за откуп конкурсне документације у свим спроведеним поступцима, у износу од 3.540,00 динара, не утврђујући при том висину стварних трошкова умножавања и достављања конкурсне документације (Описано у Напомени 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме).

Утврђено је да је Клинички центар Крагујевац приликом достављања конкурсне документације у поступцима јавних набавки, вршио наплату трошкова умножавања и достављања конкурсне документације у истом износу за све поступке, независно од стварних трошкова умножавања и достављања конкурсне документације, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

⁹³ („Службени гласник РС“, број 116/2008).



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА КЛИНИЧКОГ
ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ
(чије су посебне ставке предмет ревизије)**



Садржај:

1. Биланс прихода и расхода - Образац 2	106
2. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	110
3. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	114



БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду 01.01.2013. - 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	4.510.483	4.805.924
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	4.510.293	4.805.731
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	139.270	182.875
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	121.627	169.023
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.659	2.599
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	118.968	166.424
2080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2081 до 2086)	5.795	3.883
2083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	5.795	3.883
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	3.851	975
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.851	975
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	7.997	8.994
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.997	8.994
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	73.252	62.119
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	66.459	55.981
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	66.459	55.981
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	6.793	6.138
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	6.793	6.138
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	4.150.655	4.482.784
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	4.150.655	4.482.784
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.150.655	4.482.784
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	147.116	77.953
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	147.116	77.953
2103	791100	Приходи из буџета	147.116	77.953
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	190	193
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	190	193
2110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2111)	190	193
2111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	190	193
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	4.514.999	4.793.164



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	4.360.151	4.707.507
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	2.160.755	2.349.635
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	1.693.422	1.838.822
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.693.422	1.838.822
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	303.871	336.813
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	186.736	208.447
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	104.403	114.413
2137	412300	Допринос за незапосленост	12.732	13.953
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	4	3
2139	413100	Накнаде у природи	4	3
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	89.000	77.175
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	77.902	62.221
2143	414300	Отпремнине и помоћи	9.861	14.061
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.237	893
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	49.730	66.007
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	49.730	66.007
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	24.728	30.815
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	24.728	30.815
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	2.173.817	2.340.171
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	220.872	232.645
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10.048	12.499
2156	421200	Енергетске услуге	164.361	170.282
2157	421300	Комуналне услуге	21.311	25.877
2158	421400	Услуге комуникација	5.141	5.899
2159	421500	Трошкови осигурања	20.005	17.594
2160	421600	Закуп имовине и опреме	6	494
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	3.727	4.143
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.616	1.920
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	818	405
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	27	134
2167	422900	Остали трошкови транспорта	266	1.684
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	44.070	39.657
2170	423200	Компјутерске услуге	1.482	1.399
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.968	15.449
2172	423400	Услуге информисања	2.707	1.420
2173	423500	Стручне услуге	31.242	21.221
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		61
2175	423700	Репрезентација	671	104



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2176	423900	Остале опште услуге		3
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	29.190	20.813
2180	424300	Медицинске услуге	18.767	15.838
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	29	40
2184	424900	Остале специјализоване услуге	10.394	4.935
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	78.037	89.495
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	11.308	7.393
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	66.729	82.102
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	1.797.921	1.953.418
2189	426100	Административни материјал	10.543	12.556
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	517	639
2192	426400	Материјали за саобраћај	5.962	6.780
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.663.596	1.759.362
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	88.767	90.183
2197	426900	Материјали за посебне намене	28.536	83.898
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	6.715	7.631
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	6.715	7.631
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	366	521
2201	431200	Амортизација опреме	6.349	7.110
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	9.334	3.381
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)	5.686	204
2217	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	5.414	43
2218	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		1
2219	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	272	160
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	3.648	3.177
2234	444100	Негативне курсне разлике	167	444
2235	444200	Казне за кашњење	3.481	2.733
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	9.530	6.689
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	9.530	6.689
2286	482100	Остали порези	188	139
2287	482200	Обавезне таксе	9.342	6.550
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	154.848	85.657
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	154.848	85.657
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	31.724	10.605
2301	511100	Куповина зграда и објеката	475	221
2302	511200	Изградња зграда и објеката	30.949	10.384
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	300	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	121.024	74.439
2306	512100	Опрема за саобраћај	920	
2307	512200	Административна опрема	1.948	500
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	118.156	73.939
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)	2.100	613
2320	515100	Нематеријална имовина	2.100	613
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)		12.760
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)	4.516	
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	6.470	
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.900	
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	2.570	
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2351		Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353 + 2354)	1.653	1.221
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	1.653	1.221
2354		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	301	11.539
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)		
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	301	11.539
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	110	11.539
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	191	

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**

у периоду 01.01.2013. - 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	4.510.483	4.805.924
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	4.510.293	4.805.731
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	139.270	182.875
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	121.627	169.023
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.659	2.599
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	118.968	166.424
4080	743000	Н О В Ч А Н Е К А З Н Е И О Д У З Е Т А И М О В И Н С К А К О Р И С Т (од 4081 до 4086)	5.795	3.883
4083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	5.795	3.883
4087	744000	Д О Б Р О В О Љ Н И Т Р А Н С Ф Е Р И О Д Ф И З И Ч К И Х И П Р А В Н И Х Л И Ц А (4088 + 4089)	3.851	975
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.851	975
4090	745000	М Е Ш О В И Т И И Н Е О Д Р Е Ћ Е Н И П Р И Х О Д И (4091)	7.997	8.994
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.997	8.994
4092	770000	М Е М О Р А Н Д У М С К Е С Т А В К Е З А Р Е Ф У Н Д А Ц И Ј У Р А С Х О Д А (4093 + 4095)	73.252	62.119
4093	771000	М Е М О Р А Н Д У М С К Е С Т А В К Е З А Р Е Ф У Н Д А Ц И Ј У Р А С Х О Д А (4094)	66.459	55.981
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	66.459	55.981
4095	772000	М Е М О Р А Н Д У М С К Е С Т А В К Е З А Р Е Ф У Н Д А Ц И Ј У Р А С Х О Д А И З П Р Е Т Х О Д Н Е Г О Д И Н Е (4096)	6.793	6.138
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	6.793	6.138
4097	780000	Т Р А Н С Ф Е Р И И З М Е Ћ У Б У Ц Е Т С К И Х К О Р И С Н И К А Н А И С Т О М Н И В О У (4098)	4.150.655	4.482.784
4098	781000	Т Р А Н С Ф Е Р И И З М Е Ћ У Б У Ц Е Т С К И Х К О Р И С Н И К А Н А И С Т О М Н И В О У (4099 + 4100)	4.150.655	4.482.784
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.150.655	4.482.784
4101	790000	П Р И Х О Д И И З Б У Ц Е Т А (4102)	147.116	77.953
4102	791000	П Р И Х О Д И И З Б У Ц Е Т А (4103)	147.116	77.953
4103	791100	Приходи из буџета	147.116	77.953
4104	800000	П Р И М А Њ А О Д П Р О Д А Ј Е Н Е Ф И Н А Н С И Ј С К Е И М О В И Н Е (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	190	193
4105	810000	П Р И М А Њ А О Д П Р О Д А Ј Е О С Н О В Н И Х С Р Е Д С Т А В А (4106 + 4108 + 4110)	190	193
4110	813000	П Р И М А Њ А О Д П Р О Д А Ј Е О С Т А Л И Х О С Н О В Н И Х С Р Е Д С Т А В А (4111)	190	193
4111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	190	193



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	4.516.679	4.794.385
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	4.360.151	4.707.507
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	2.160.755	2.349.635
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	1.693.422	1.838.822
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.693.422	1.838.822
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	303.871	336.813
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	186.736	208.447
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	104.403	114.413
4177	412300	Допринос за незапосленост	12.732	13.953
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	4	3
4179	413100	Накнаде у натури	4	3
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	89.000	77.175
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	77.902	62.221
4183	414300	Отпремнине и помоћи	9.861	14.061
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.237	893
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	49.730	66.007
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	49.730	66.007
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	24.728	30.815
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	24.728	30.815
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	2.173.817	2.340.171
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	220.872	232.645
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10.048	12.499
4196	421200	Енергетске услуге	164.361	170.282
4197	421300	Комуналне услуге	21.311	25.877
4198	421400	Услуге комуникација	5.141	5.899
4199	421500	Трошкови осигурања	20.005	17.594
4200	421600	Закуп имовине и опреме	6	494
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	3.727	4.143
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.616	1.920
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	818	405
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	27	134
4207	422900	Остали трошкови транспорта	266	1.684
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	44.070	39.657
4210	423200	Компјутерске услуге	1.482	1.399
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.968	15.449
4212	423400	Услуге информисања	2.707	1.420
4213	423500	Стручне услуге	31.242	21.221
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		61



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4215	423700	Репрезентација	671	104
4216	423900	Остале опште услуге		3
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	29.190	20.813
4220	424300	Медицинске услуге	18.767	15.838
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	29	40
4224	424900	Остале специјализоване услуге	10.394	4.935
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	78.037	89.495
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	11.308	7.393
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	66.729	82.102
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	1.797.921	1.953.418
4229	426100	Административни материјал	10.543	12.556
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	517	639
4232	426400	Материјали за саобраћај	5.962	6.780
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.663.596	1.759.362
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	88.767	90.183
4237	426900	Материјали за посебне намене	28.536	83.898
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	6.715	7.631
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	6.715	7.631
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	366	521
4241	431200	Амортизација опреме	6.349	7.110
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	9.334	3.381
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)	5.686	204
4257	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	5.414	43
4258	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		1
4259	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	272	160
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	3.648	3.177
4274	444100	Негативне курсне разлике	167	444
4275	444200	Казне за кашњење	3.481	2.733
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	9.530	6.689
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	9.530	6.689
4326	482100	Остали порези	188	139
4327	482200	Обавезне таксе	9.342	6.550
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	154.848	85.657
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	154.848	85.657
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	31.724	10.605
4341	511100	Куповина зграда и објеката	475	221



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4342	511200	Изградња зграда и објеката	30.949	10.384
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	300	
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	121.024	74.439
4346	512100	Опрема за саобраћај	920	
4347	512200	Административна опрема	1.948	500
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	118.156	73.939
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)	2.100	613
4360	515100	Нематеријална имовина	2.100	613
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)	1.680	1.221
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4386 + 4396 + 4404 + 4406)	1.680	1.221
4406	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4407)	1.680	1.221
4407	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	1.680	1.221
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)		11.539
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)	6.196	
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.701	4.336
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	4.518.848	4.811.185
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	8.365	5.261
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	4.518.213	4.792.123
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	6.715	7.631
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	8.249	5.369
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	4.336	23.398

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2013. - 31.12.2013. године****I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	4.874.965	4.805.924	77.953		49.523	4.495.380	975	182.093
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	4.874.770	4.805.731	77.953		49.523	4.495.380	975	181.900
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	183.980	182.875					975	181.900
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	170.000	169.023						169.023
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.700	2.599						2.599
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	167.300	166.424						166.424
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)	4.000	3.883						3.883
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.000	3.883						3.883
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	980	975					975	
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	980	975					975	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	9.000	8.994						8.994
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	9.000	8.994						8.994
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	67.255	62.119			49.523	12.596		
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	61.000	55.981			44.371	11.610		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	61.000	55.981			44.371	11.610		



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
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)	6.255	6.138			5.152	986		
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	6.255	6.138			5.152	986		
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	4.485.000	4.482.784				4.482.784		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)	4.485.000	4.482.784				4.482.784		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.485.000	4.482.784				4.482.784		
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	138.535	77.953	77.953					
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	138.535	77.953	77.953					
5103	791100	Приходи из буџета	138.535	77.953	77.953					
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	195	193						193
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	195	193						193
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)	195	193						193
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	195	193						193
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	4.874.965	4.805.924	77.953		49.523	4.495.380	975	182.093

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода 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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	4.873.735	4.793.164	73.443		49.523	4.483.739	349	186.110



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода 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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	4.766.398	4.707.507	4.888		49.523	4.483.739	349	169.008
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	2.354.725	2.349.635			49.523	2.184.953		115.159
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	1.839.000	1.838.822				1.759.094		79.728
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.839.000	1.838.822				1.759.094		79.728
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	337.000	336.813				324.157		12.656
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	208.450	208.447				200.669		7.778
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	114.420	114.413				110.065		4.348
5178	412300	Допринос за незапосленост	14.130	13.953				13.423		530
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	5	3						3
5180	413100	Накнаде у природи	5	3						3
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	81.800	77.175			49.523	23.446		4.206
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	66.830	62.221			49.523	12.545		153
5184	414300	Отпремнине и помоћи	14.070	14.061				10.901		3.160
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	900	893						893
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	66.100	66.007				52.740		13.267
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	66.100	66.007				52.740		13.267
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	30.820	30.815				25.516		5.299
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	30.820	30.815				25.516		5.299
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	2.401.490	2.340.171	4.888			2.298.745	339	36.199
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	237.116	232.645				230.247	4	2.394
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	12.500	12.499				11.663	4	832
5197	421200	Енергетске услуге	172.767	170.282				170.282		
5198	421300	Комуналне услуге	26.713	25.877				25.877		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода 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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5199	421400	Услуге комуникација	6.290	5.899				5.382		517
5200	421500	Трошкови осигурања	18.337	17.594				16.549		1.045
5201	421600	Закуп имовине и опреме	509	494				494		
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	4.212	4.143				3.714		429
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.940	1.920				1.896		24
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	420	405						405
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	140	134				134		
5208	422900	Остали трошкови транспорта	1.712	1.684				1.684		
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	40.215	39.657				17.929	91	21.637
5211	423200	Компјутерске услуге	1.817	1.399				1.399		
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	15.463	15.449				13.755	36	1.658
5213	423400	Услуге информисања	1.499	1.420				409		1.011
5214	423500	Стручне услуге	21.261	21.221				2.366		18.855
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	65	61						61
5216	423700	Репрезентација	105	104					55	49
5217	423900	Остале опште услуге	5	3						3
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	20.890	20.813	1.176			15.491		4.146
5221	424300	Медицинске услуге	15.850	15.838				15.451		387
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	40	40				40		
5225	424900	Остале специјализоване услуге	5.000	4.935	1.176					3.759
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	91.065	89.495	3.712			85.551	81	151
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.800	7.393				7.285	80	28
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	82.265	82.102	3.712			78.266	1	123
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	2.007.992	1.953.418				1.945.813	163	7.442
5230	426100	Административни материјал	13.150	12.556				12.556		
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	640	639				428		211
5233	426400	Материјали за саобраћај	6.814	6.780				6.771		9
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.805.776	1.759.362				1.752.506		6.856
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	97.031	90.183				90.183		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода 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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5238	426900	Материјали за посебне намене	84.581	83.898				83.369	163	366
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)		7.631						7.631
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)		7.631						7.631
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		521						521
5242	431200	Амортизација опреме		7.110						7.110
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	3.395	3.381						3.381
5255	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)	215	204						204
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	45	43						43
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	5	1						1
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	165	160						160
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)	3.180	3.177						3.177
5275	444100	Негативне курсне разлике	445	444						444
5276	444200	Казне за кашњење	2.735	2.733						2.733
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	6.788	6.689				41	10	6.638
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	6.788	6.689				41	10	6.638
5327	482100	Остали порези	180	139				39	10	90
5328	482200	Обавезне таксе	6.608	6.550				2		6.548
	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	107.337	85.657	68.555					17.102
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	107.337	85.657	68.555					17.102
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	10.620	10.605						10.605
5342	511100	Куповина зграда и објеката	230	221						221
5343	511200	Изградња зграда и објеката	10.390	10.384						10.384



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода 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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	96.097	74.439	68.555					5.884
5348	512200	Административна опрема	530	500						500
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	95.567	73.939	68.555					5.384
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)	620	613						613
5361	515100	Нематеријална имовине	620	613						613
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)	1.230	1.221						1.221
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)	1.230	1.221						1.221
5407	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5408)	1.230	1.221						1.221
5408	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	1.230	1.221						1.221
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	4.874.965	4.794.385	73.443		49.523	4.483.739	349	187.331

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	4.874.965	4.805.924	77.953		49.523	4.495.380	975	182.093
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	4.873.735	4.793.164	73.443		49.523	4.483.739	349	186.110
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0	1.230	12.760	4.510			11.641	626	
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0								4.017
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)	1.230	1.221						1.221
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 - 5437) > 0								
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 - 5436) > 0	1.230	1.221						1.221
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		11.539	4.510			11.641	626	
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0								5.238