



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ СОМБОР ЗА 2013.
ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Број: 400-1129/2014-05/7
Београд, децембар 2014. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	2
I ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....	2
II ИЗВЕШТАЈ О ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
ПРИЛОГ I - КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ СОМБОР	117

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

I Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину који садржи: Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. – 31.12.2013. године – Образац 5 и ревизију правилности пословања Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину. Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије¹, Закону о државној ревизорској институцији² и Закону о буџетском систему³.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима датим у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006.

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

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

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

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

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

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

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

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

Основ за изражавање мишљења са резервом

1. Завод за јавно здравље Сомбор није евидентирао расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 489 хиљада динара и на тај начин је:

а) преценио расходе за услуге по уговору у износу од 119 хиљада динара, а потценио расходе за материјал за исти износ,

б) преценио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 370 хиљада динара, а потценио издатке за капитално одржавање зграда објеката у истом износу,

2. Завод за јавно здравље Сомбор је:

а) преценио позицију некретнина и опреме у износу од 85 хиљада динара, а потценио нематеријалну имовину за исти износ,

б) потценио позиције нефинансијске имовине и капитала у укупном износу од 13.056 хиљада динара и то:

- за вредност основног стада набавне вредности у износу од 135 хиљада динара;
- за вредност компјутерског антивирус софтвера у укупном износу од 84 хиљаде динара;
- за вредност набављеног и утрошеног лабораторијског материјала у износу од најмање 12.837 хиљада динара.

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

Мишљење са резервом

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

II Извештај о правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 10.908 хиљада динара тако што је:

- неправилном применом Закона о платама у државним органима и јавним службама⁸, Закона о раду⁹ и подзаконских аката донетих на основу ових закона преузео обавезе и више извршио расходе за запослене најмање у износу од 4.497 хиљада динара,
- преузео обавезе за набавку добара и услуга и извршио издатке најмање у износу од 5.148 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки,

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013 и 55/2013.

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013.

- преузео обавезе и извршио расходе по основу накнада за рад члановима комисије у укупном износу од 222 хиљаде динара који нису у складу са Законом о здравственој заштити,
- преузео обавезе и извршио расходе за бензин у износу од 1.041 хиљада динара на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години остварио приходе:

- најмање у износу од 249 хиљада динара који нису у складу са Законом о фискалним касама и
- најмање у износу од 294 хиљаде динара који нису у складу са Законом о здравственој заштити.

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

Мишљење са резервом на правилност пословања

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

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву, скрећемо пажњу на следеће:

1. Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор је донео Одлуку којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је прописано да министар надлежан за послове здравља, између осталог прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника (ближе описано у Прилогу II, 4.1.2. Мешовити и неодређени приходи - 745000).

У Београду, 22.12.2014. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

ПРИЛОГ-I

КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ:

КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ	8
КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	9
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	13

Кључни налази у ревизији Завршног рачуна за 2013. годину

1. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.3. – Услуге по уговору, Завод за јавно здравље Сомбор је преценио расходе за услуге по уговору у износу од 119 хиљада динара, а потценио расходе за материјал за исти износ јер је расход за набавку хигијенског материјала за одржавање зграде у износу од 119 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 423711 – Репрезентације, уместо на економској класификацији 426810 – Материјали за одржавање хигијене.
2. Као што је објашњено у напомени 4.3 - Издаци за нефинансијску имовину, Завод за јавно здравље Сомбор је преценио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 370 хиљада динара, а потценио издатке за капитално одржавање зграда и објеката у истом износу, јер је издатке за адаптацију простора у износу од 370 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.
3. Као што је објашњено у напомени 4.6.1.1. – Некретнине и опрема, Завод за јавно здравље Сомбор је преценио остале некретнине и опрему у износу од 85 хиљада динара, а потценио нематеријалну имовину за исти износ, јер је вредност уметничке слике у износу од 85 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 011311- Остале некретнине и опрема, уместо на економској класификацији 016121- Књижевна и уметничка дела.
4. Као што је објашњено у напомени 4.6.1.2. – Култивисана имовина и 4.6.1.3. – Нематеријална имовина, Завод за јавно здравље Сомбор је потценио позиције нефинансијске имовине и капитала у износу од 219 хиљада динара јер није у књиговодственој евиденцији, на позицијама нефинансијске имовине и капитала (класе 0 и 3) исказао вредност основног стада набавне вредности у износу од 135 хиљада динара и компјутерског антивирус софтвера у укупном износу од 84 хиљаде динара.
5. Као што је објашњено у напомени 4.6.2. – Нефинансијска имовина у залихама, Завод за јавно здравље Сомбор је потценио позиције нефинансијске имовине и капитала у износу од најмање 12.837 хиљада динара јер није у књиговодственој евиденцији, на позицијама нефинансијске имовине у залихама и капитала (класе 0 и 3) извршио евидентирање пословних промена по основу набавке и утрошка лабораторијског материјала у износу од најмање 12.837 хиљада динара.

Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна за 2013. годину

За налазе под тачкама од 1-5 одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да расходе, издатке, имовину и изворе средстава евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Кључни налази у ревизији правилности пословања

1. Као што је објашњено у напмени 1.3 – Органи Завода за јавно здравље Сомбор:
 - Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор није поднео оснивачу годишњи извештај о резултатима рада у 2013. години, како је то прописано у члану 26. Статута Завода за јавно здравље Сомбор;
 - Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор није донео План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за 2013. годину који обухвата специјализације и уже специјализације, као и континуирану едукацију, што није у складу са одредбама чл. 181. и 183. Закона о здравственој заштити, као и чл. 25 и 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
 - Надзорни одбор Завода за јавно здравље Сомбор није донео Пословник о раду што није у складу са одредбама члана 29. став 1. тачка 4) Статута Завода за јавно здравље Сомбор;
 - Надзорни одбор Завода за јавно здравље Сомбор није поднео оснивачу годишњи извештај о резултатима надзора, што није у складу са одредбама члана 30. Статута Завода за јавно здравље Сомбор.
2. Као што је објашњено у напмени 1.3.1. – Стручни органи, у Заводу за јавно здравље Сомбор:
 - Стручни колегијум и Етички одбор нису донели Пословник о раду, што није у складу са чл. 40. став 2. и 43. став 1. тачка б) Статута Завода за јавно здравље Сомбор;
 - Стручни колегијум и Етички одбор се нису састајали у току 2013. године, што није у складу са чл. 40. став 1. и 44. став 1. Статута Завода за јавно здравље Сомбор;
3. Као што је објашњено у напмени 2.1 – Финансијско управљање и контрола, Завод за јавно здравље Сомбор:
 - није именовao руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и није основао радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле што није у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;
 - није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
4. Као што је објашњено у напмени 2.1.2. – Управљање ризицима, Завод за јавно здравље Сомбор није усвојио стратегију управљања ризиком, како је то прописано одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

5. Као што је објашњено у напомени 2.1.3. – Контролне активности, Завод за јавно здравље Сомбор:

- није донео процедуре, односно није у потпуности прописао пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле за рачуноводствени систем, систем управљања људским ресурсима у делу размене података између Одсека за правне и опште послове и Одсека за економско - финансијске послове, систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем, систем коришћења средстава за репрезентацију, потрошњу погонског горива по типовима возила, набавку и потрошњу медицинског и лабораторијског материјала, благајничко пословање и систем припреме и контроле рачуноводствене документације везане за плаћање уговорених и других обавеза и праћења извршења уговорених обавеза;

- постојеће интерне акте није ускладио, како са важећим прописима, тако и међусобно;

- није успоставио контролне активности које би обезбедиле доследну примену постојећих интерних аката.

6. Као што је објашњено у напомени 2.1.4. – Информисање и комуникација, Завод за јавно здравље Сомбор:

- није објављивао завршни рачун за 2013. годину, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лабораторијског и потрошног материјала иако је у обавези то да чини 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;

- није извештавао министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и није достављао Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

7. Као што је објашњено у напомени 2.2 – Интерна ревизија, Завод за јавно здравље Сомбор није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

8. Као што је објашњено у напомени 4.1 – Текући приходи, Завод за јавно здравље Сомбор је извршио и наплатио лабораторијске услуге физичким лицима у износу од 249 хиљада динара које није евидентирао преко фискалне касе, што није у складу са чланом 3. став 1. Закона о фискалним касама.

9. Као што је објашњено у напомени 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених, Завод за јавно здравље Сомбор:

а) је преузео обавезе и извршио расходе за запослене у износу 3.132 хиљаде динара тако што је уговором о раду:

- за дванаест запослених доделио коефицијент који није у складу са одредбама чл. 2. тачка 13) и 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- два запослена распоредио на радна места која нису систематизована Правилником о систематизацији, што није у складу са одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;

б) није вршио обрачун дела плате по основу радног учинка и није исказивао део плате по основу радног учинка у структури плата у 2013. години, како је прописано Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;

в) није донео интерни акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка како је то прописано Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;

г) није донео интерни акт или писану процедуру којом би се утврдили јасни критеријуми за обрачун и исплату стимулације.

10. Као што је објашњено у напмени 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених, Завод за јавно здравље Сомбор је:

а) извршио расход у износу од 359 хиљада динара по основу исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена и рад на дан државног и верског празника без евиденције о сатима оствареног рада дужег од пуног радног времена и сатима рада на дан државног и верског празника, односно без доказа да је исти извршен. На овај начин, Завод за јавно здравље Сомбор је преузео обавезе и извршио расходе по овом основу на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу Уредбе о буџетском рачуноводству, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;

б) извршио расход по основу исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена и рад на дан државног и верског празника у износу од 496 хиљада динара без доношења решења, што није у складу са чланом 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку;

в) преузео обавезе и извршио расход у износу већем од прописаног за најмање 510 хиљада динара за исплату додатка на плату за време проведено на раду који је обрачунавао у висини од 0,5% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

11. Као што је објашњено у напомени 4.2.1.3. – Накнаде трошкова за запослене, Завод за јавно здравље Сомбор је у току 2013. године обрачунавао трошкове накнаде за превоз на посао и са посла запосленима који путују ван Сомбора (приградске и међумесне релације) по цени превозне карте у јавном саобраћају умањеној за двадесет процената, што није у складу са одредбама члана 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија.

12. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.1. – Стални трошкови, Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга осигурања у укупном износу од 508 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

13. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.3. – Услуге по уговору, Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години:

а) извршио набавку истоврсних услуга чувања, неге и храњења овнова за потребе микробиолошке лабораторије у износу од 673 хиљаде динара, на основу уговора о делу који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

б) извршио расходе у укупном износу од 222 хиљаде динара, за исплаћене накнаде за рад члановима комисије по основу уговора о делу у којима је, одлуком директора, утврђена висина ове накнаде, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је прописано да министар надлежан за послове здравља између осталог утврђује износ накнаде за рад чланова комисије.

14. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.4. – Текуће поправке и одржавање, Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години:

а) преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге одржавања лабораторијске опреме у износу од 749 хиљада динара без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

б) преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге поправке и одржавања возила у износу од 435 хиљада динара позивајући се на Уговор који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без поштовања одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

15. Као што је објашњено у напомени 4.2.2.5. – Материјал, Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години:

а) преузео обавезе и извршио набавку истоврсних добара - бензина у износу од 2.113 хиљада динара, позивајући се на Уговор који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

б) преузео обавезе и извршио расходе за бензин у износу од 1.041 хиљада динара на основу путних налога који не садрже податке о релацији и пређеним километрима, односно на основу рачуноводствене документације која није доказ о пословној промени насталој за потребе обављања послова из делокруга Завода. На овај начин, Завод за јавно здравље Сомбор је преузео обавезе и извршио расходе за бензин на основу рачуноводствене документација која није валидна у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

16. Као што је објашњено у напомени 4.3 – Издаци за нефинансијску имовину, Завод за јавно здравље Сомбор је извршио издатке за набавке нефинансијске имовине у износу од 670 хиљада динара и то:

- за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у вредности од 370 хиљада динара;
- за набавке машина и опреме у вредности од 300 хиљада динара,

које су спроведене након 1. априла 2013. године, без доказа да је обезбедио конкуренцију понуђача и прибавио податке о упоредивој тржишној вредности у смислу члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

17. Као што је објашњено у напомени 4.5 – Попис имовине и обавеза, Завод за јавно здравље Сомбор:

а) није сачинио пописне листе у складу са чланом 9. став 1. тачке 3), 4), 5) и 6) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим, који прописује да садржај пописних листа обухвата осим натурално пописаних количина и унос књиговодственог натуралног стања, те утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена и вредносно обрачунавање пописане имовине;

б) није извршио попис култивисане имовине набавне вредности у износу од 135 хиљада динара, попис нематеријалне имовине у вредности од 84 хиљаде динара и попис нефинансијске имовине у залихама у износу од 649 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим.

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За налаз под тачком 1. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да предузму мере и активности како би:

1. Управни одбор подносио оснивачу годишњи извештај о раду у складу са чланом 26. Статута Завода за јавно здравље Сомбор и усвајао План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника који обухвата специјализације и уже специјализације, као и континуирану едукацију у складу са одредбама чл. 181. и 183. Закона о здравственој заштити, чл. 25 и 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Напомена 1.3 – Органи Завода за јавно здравље Сомбор).

2. Надзорни одбор донео Пословник о раду у складу са чланом 29. став 1. тачка 4) Статута Завода за јавно здравље Сомбор и подносио годишњи извештај о резултатима надзора у складу са чланом 30. Статута Завода за јавно здравље Сомбор (Напомена 1.3 – Органи Завода за јавно здравље Сомбор).

За налаз под тачком 2. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да предузму мере и активности како би:

3. Стручни колегијум и Етички одбор донели Пословник о раду у складу са чланом 40. став 2. и чланом 43. став 1. тачка 6) Статута Завода за јавно здравље Сомбор (Напомена 1.3.1.– Стручни органи).

4. Стручни колегијум и Етички одбор вршили своју функцију на начин прописан одредбама чл. 40. став 1. и 44. став 1. Статута Завода за јавно здравље Сомбор (Напомена 1.3.1.– Стручни органи).

За налаз под тачком 3. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

5. именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и оснују радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, као и да донесу акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу 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 (Напомена 2.1 – Финансијско управљање и контрола).

За налаз под тачком 4. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

6. усвоје стратегију управљања ризиком како је то прописано одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 – Управљање ризицима).

За налаз под тачком 5. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

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

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање;

- заштиту средстава и података (информација) од губитка, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе.

8. унапреде постојеће интерне акте и ускладе их са важећим прописима.

9. успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену постојећих интерних аката. (Напомена 2.1.3. – Контролне активности).

За налаз под тачком 6. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

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

11. на прописани начин извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.4. – Информације и комуникација).

За налаз под тачком 7. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

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

За налаз под тачком 8. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

13. сваки појединачни промет услуга извршених физичким лицима евидентира преко фискалне касе у складу са Законом о фискалним касама (Напомена 4.1.1.1.- Приходи од продаје добара и услуга).

За налаз под тачком 9. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

14. уговором о раду утврђују коефицијенте за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених).

15. закључују уговоре о раду за обављање послова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова како је то прописано одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Напомена 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених).

16. донесу акт којим ће уредити обрачун дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са одредбама чл. 3 – 19. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Законом о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених).

17. донесу интерни акт којим ће уредити критеријуме за обрачун и исплату стимулације (Напомена 4.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених).

За налаз под тачком 11. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

18. предузму мере да се накнаде трошкова за одлазак и долазак са рада обрачунавају и исплаћују у складу чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија (Напомена 4.2.1.3. – Накнаде трошкова за запослене).

За налаз под тачком 13. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

19. обрачун и исплату накнаде за рад чланова комисије врше на основу Одлуке Министра о висини износа накнаде за рад чланова комисије, како је то прописано одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити (Напомена 4.2.2.3 – Услуге по уговору).

За налаз под тачком 14. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

20. набавку услуга одржавања лабораторијске опреме и услуга поправке и одржавања возила врше на основу уговора који су закључени у складу са прописима који уређују јавне набавке и у складу са одредбама члана 56. став 4 Закона о буџетском систему (Напомена 4.2.2.4. – Текуће поправке и одржавање).

За налаз под тачком 15. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

21. расходе материјала за саобраћај извршавају на основу рачуноводствене документације која представља валидан доказ да је пословна промена настала за потребе обављања послова из делокруга Завода (Напомена 4.2.2.5. – Материјал).

За налаз под тачком 16. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

22. набавке добара на које се не примењује Закон о јавним набавкама спроводе у складу са одредбама члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама (Напомена 4.3 – Издаци за нефинансијску имовину).

За налаз под тачком 17. одговорним лицима Завода за јавно здравље Сомбор препоручујемо да:

23. предузму мере и активности како би се пописне листе сачињавале у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим (Напомена 4.5 – Попис имовине и обавеза).

24. предузму мере и активности како би се приликом спровођења пописа пописала сва имовина у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим (Напомена 4.5.– Попис имовине и обавеза).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Завод за јавно здравље Сомбор дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

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

САДРЖАЈ:

1. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	21
1.1 Оснивање Завода за јавно здравље Сомбор.....	21
1.2 Делатност Завода за јавно здравље Сомбор.....	22
1.3 Органи Завода за јавно здравље Сомбор.....	22
1.3.1. Стручни органи	24
1.4 Организациона структура у Заводу за јавно здравље Сомбор.....	25
1.5 Средства за рад Завода за јавно здравље Сомбор.....	26
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	27
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	27
2.1.1. Контролно окружење.....	28
2.1.2. Управљање ризицима	30
2.1.3. Контролне активности.....	30
2.1.4. Информације и комуникација.....	43
2.1.5. Праћење и процена система	45
2.2 Интерна ревизија	45
3. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ СОМБОР.....	46
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	47
4.1 Текући приходи – конто 700000.....	48
4.1.1. Други приходи 740000.....	49
4.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742100	50
4.1.2. Мешовити и неодређени приходи – 745000	54
4.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000	54
4.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000.....	55
4.1.5. Приходи из буџета – конто 791000	56
4.2 Текући расходи – конто 400000	57
4.2.1. Расходи за запослене 410000	58
4.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	60
4.2.1.2. Социјална давања запосленима– конто 414000	70
4.2.1.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	73
4.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи-Конто 416000	74
4.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	75
4.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000.....	76
4.2.2.1.1 Енергетске услуге – конто 421200.....	77
4.2.2.1.2 Услуге комуникације – конто 421400	78
4.2.2.1.3 Трошкови осигурања – конто 421500.....	78
4.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000	79
4.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000	80
4.2.2.3.1 Стручне услуге – конто 423500	80
4.2.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	84
4.2.2.5. Материјал – конто 426000	86
4.2.2.5.1 Материјал за саобраћај – конто 426400.....	87
4.2.2.5.2 Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700	89
4.2.2.6. Амортизација некретнина и опреме – конто 431000	92
4.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	93
4.3.1. Издаци за машине и опрему – конто 512000.....	95
4.4 Утврђивање резултата пословања	96
4.5 Попис имовине и обавеза.....	96
4.6 Нефинансијска имовина – конто 000000	99

4.6.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	98
4.6.1.1.	Некретнине и опрема – конто 011000	99
4.6.1.2.	Култивисана имовина- конто 012000	101
4.6.1.3.	Нематеријална имовина – конто 016000	101
4.6.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	101
4.7	Финансијска имовина – конто 100000.....	102
4.7.1.	Дугорочна финансијска имовина 110000.....	103
4.7.1.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	103
4.7.1.2.	Краткорочна потраживања – конто 122000	103
4.8	Обавезе- конто 200000	106
4.8.1.	Краткорочне обавезе- конто 220000.....	107
4.8.2.	Обавезе из пословања – конто 250000	107
4.8.2.1.	Обавезе према добављачима – конто 252000	108
4.9	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 30000.....	109
5.	ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ.....	111

1. Субјект ревизије

Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Завод за јавно здравље Сомбор Адреса: Војвођанска 47, 25000 Сомбор
Период ревизије:	2013. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	08333092
Порески идентификациони број (ПИБ):	101842968
Шифра делатности:	86.90 (остала здравствена заштита)
Број уписа регистар:	Регистрациони уложак код Трговинског суда у Сомбору: Фи 18/2007 од 9. августа 2007. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-379667-04 - рачун сопствених прихода 840-379661-22 - депозитни рачун 840-621761-58 - наменски рачун за исплату боловања преко 30 дана 840-2048761-56 - рачун за ИПА пројекте 500100-100150420 – девизни рачун

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Завода за јавно здравље Сомбор, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је период ревизије.

1.1 Оснивање Завода за јавно здравље Сомбор

Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине на седници одржаној 30. августа 2006. године, на основу чл. 46. и 48. Закона о здравственој заштити, донело је Одлуку о оснивању Завода за јавно здравље Сомбор¹⁰, чиме је престала да важи Одлука Број: 022-00350/2006 од 28. јуна 2006. године. Завод за јавно здравље је основан за обављање здравствене делатности у области јавног здравља за територију града Сомбора и општина Апатин, Кула и Оџаци.

Статутом Завода за јавно здравље Сомбор који је донео Управни одбор Завода на седници одржаној 11. маја 2007. године уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, организација интерне контроле, задаци и начин рада стручних органа, као и друга питања од значаја за рад и пословање Завода. Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине је дало сагласност на одредбе Статута Решењем Број: 022-00367/2007 од 22. јуна 2007. године.

¹⁰ Сл. лист АП Војводине, бр.11/2006

Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор, на седници одржаној 2. децембра 2010. године, донео је Одлуку о изменама и допунама Статута Завода за јавно здравље Сомбор. Влада Аутономне Покрајине Војводине је дала сагласност на Одлуку о изменама и допунама Статута Завода за јавно здравље Сомбор Решењем Број: 022-420/2011 од 13. јула 2011. године.

1.2 Делатност Завода за јавно здравље Сомбор

Сагласно одредбама члана 120. Закона о здравственој заштити завод за јавно здравље је здравствена установа која се оснива за територију више општина односно града као и за територију Републике са циљем очувања здравља становништва и очувања животне средине.

Одредбама члана 2. Одлуке о изменама и допунама Статута Завода за јавно здравље Сомбор утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор обавља здравствену делатност у области јавног здравља на више нивоа у оквиру које врши социјално – медицинску, хигијенско – еколошку, епидемиолошку и микробиолошку здравствену делатност на територији Западнобачког округа, техничко испитивање и анализе, услуге осталог чишћења, специјалистичку медицинску праксу, остало образовање, скупљање опасног отпада и третман и одлагање опасног отпада.

1.3 Органи Завода за јавно здравље Сомбор

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

Одредбама члана 18. Статута Завода за јавно здравље Сомбор утврђено је да су органи Завода: директор, Управни одбор и Надзорни одбор које именује и разрешава оснивач - Влада Аутономне Покрајине Војводине.

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, сагласно одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач. Надлежности, именовање и разрешење директора су уређене одредбама чл. 19-24. Статута Завода за јавно здравље Сомбор.

Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем Број: 022-00603/2010 од 8. септембра 2010. године именovala директора Завода за јавно здравље Сомбор на период од четири године.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа здравствене установе је прописана одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити, а одредбама чл. 25–28. Статута Завода за јавно здравље Сомбор уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Завода. Влада Аутономне Покрајине Војводине је именовала чланове Управног одбора Завода за јавно здравље Сомбор Решењима Број: 022-00372/2010 од 16. јуна 2010. године, Број: 022-524/2013 од 10. јула 2013. године и Број 022-525/2013 од 10. јула 2013. године.

Утврђено је да Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор:

- није поднео оснивачу годишњи извештај о раду у 2013. години, како је то прописано одредбама члана 26. Статута Завода за јавно здравље Сомбор;
- није донео План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за 2013. годину који обухвата специјализације и уже специјализације, као и континуирану едукацију, што није у складу са одредбама члана 181. и 183. Закона о здравственој заштити и чл. 25 и 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да предузме неопходне мере и активности како би Управни одбор:

- *подносио годишње извештаје о раду у складу са одредбама члана 26. Статута Завода за јавно здравље Сомбор;*
- *усвајао План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника који обухвата специјализације и уже специјализације, као и континуирану едукацију, у складу са одредбама чл. 181. и 183. Закона о здравственој заштити, чл. 25. и 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.*

Надзорни одбор

Одредбама чл. 138–140. Закона о здравственој заштити је утврђена надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе, а одредбама чл. 29–31. Статута Завода за јавно здравље Сомбор је уређена надлежност и начин рада Надзорног одбора Завода за јавно здравље Сомбор.

Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем Број: 022-00373/2010 од 16. јуна 2010. године именовала чланове Надзорног одбора Завода за јавно здравље Сомбор на период од четири године.

У поступку ревизије је утврђено да Надзорни одбор Завода за јавно здравље Сомбор није:

- донео Пословник о раду што, није у складу са одредбама члана 29. став 1. тачка 4) Статута Завода за јавно здравље Сомбор;
- поднео оснивачу годишњи извештај о резултатима надзора што није у складу са одредбама члана 30. Статута Завода за јавно здравље Сомбор.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да предузме непоходне мере и активности како би Надзорни одбор:

- *донео Пословник о раду у складу са одредбама члана 29. став 1. тачка 4) Статута Завода за јавно здравље Сомбор;*
- *подносио годишњи извештај о резултатима надзора у складу са одредбама члана 30. Статута Завода за јавно здравље Сомбор.*

1.3.1. Стручни органи

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Одредбама чл. 32–48. Статута уређено је оснивање, састав и начин рада стручних органа у Заводу за јавно здравље Сомбор.

Стручни савет

Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 33. Статута саветодавно тело директора и Управног одбора чије надлежности су прописане одредбама члана 145. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 35. Статута. Директор Завода за јавно здравље Сомбор је на основу члана 144. став 2. Закона о здравственој заштити и члана 34. Статута донео Решење Број: 2415/05 од 16. октобра 2007. године о именовању чланова Стручног савета. На седници Стручног савета Завода за јавно здравље Сомбор одржаној 20. фебруара 2009. године Директор Завода је донео одлуку о измени два члана Стручног савета.

Стручни колегијум

Постојање овог тела је прописано одредбама члана 146. Закона о здравственој заштити, и то у здравственим установама које у свом саставу имају клинике и институте као своје организационе јединице, односно у здравственим установама које у свом саставу имају већи број организационих јединица. Састав и рад Стручног колегијума Завода за јавно здравље Сомбор уређен је одредбама чл. 38-40. Статута.

Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Његово оснивање, надлежност, састав и начин рада су утврђени одредбама чл. 147-148а Закона о здравственој заштити и одредбама члана 41-44. Статута Завода за јавно здравље Сомбор.

Директор је Решењем Број: 2416/05 од 16. октобра 2007. године именовао чланове Етичког одбора Завода за јавно здравље Сомбор.

Комисија за унапређење квалитета рада

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Њено постојање, састав и начин рада су утврђени одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити, као и одредбама чл. 45-48. Статута Завода за јавно здравље Сомбор.

Директор је Решењем Број: 2417/05 од 16. октобра 2007. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада Завода за јавно здравље Сомбор.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су функције чланова Стручног савета, Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета рада Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години вршила лица именована на основу Решења Број: 2415, 2416 и 2417/05 од 16. октобра 2007. године којима је истекао четворогодишњи мандат, што није у складу са одредбама чл. 34, 42. и 46. Статута Завода за јавно здравље Сомбор.
- Стручни колегијум и Етички одбор нису донели Пословник о раду, како је то прописано одредбама чл. 40. став 2. и 43. став 1. тачка б) Статута Завода за јавно здравље Сомбор;
- се Стручни колегијум и Етички одбор нису састајали у току 2013. године, што није у складу са чл. 40. став 1. и 44. став 1. Статута Завода;
- је Стручни савет одржао пет састанака у току 2013. године, што није у складу са одредбама члана 144. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 37. став 1. Статута Завода за јавно здравље Сомбор којима је прописано да се овај стручни орган састаје најмање једном у 30 дана.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор:

- да покрене иницијативу за именовање чланова Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета у складу са чл. 42. став 3. и 46. став 2. Статута Завода за јавно здравље Сомбор;
- да предузме мере да Стручни колегијум и Етички одбор донесу Пословник о раду у складу са чланом 40. став 2. и чланом 43. став 1. тачка б) Статута Завода за јавно здравље Сомбор;
- да предузме мере како би стручни органи Завода за јавно здравље Сомбор вршили своју функцију у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Завода.

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је Одлуком Директора Број: 1879/2014 од 6.октобра 2014. године именован нови сазив Стручног савета.

1.4 Организациона структура у Заводу за јавно здравље Сомбор

Одредбама члана 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹¹ и члана 16. Статута су утврђене организационе јединице као посебне функционалне и радне целине. Правилником о организацији и систематизацији

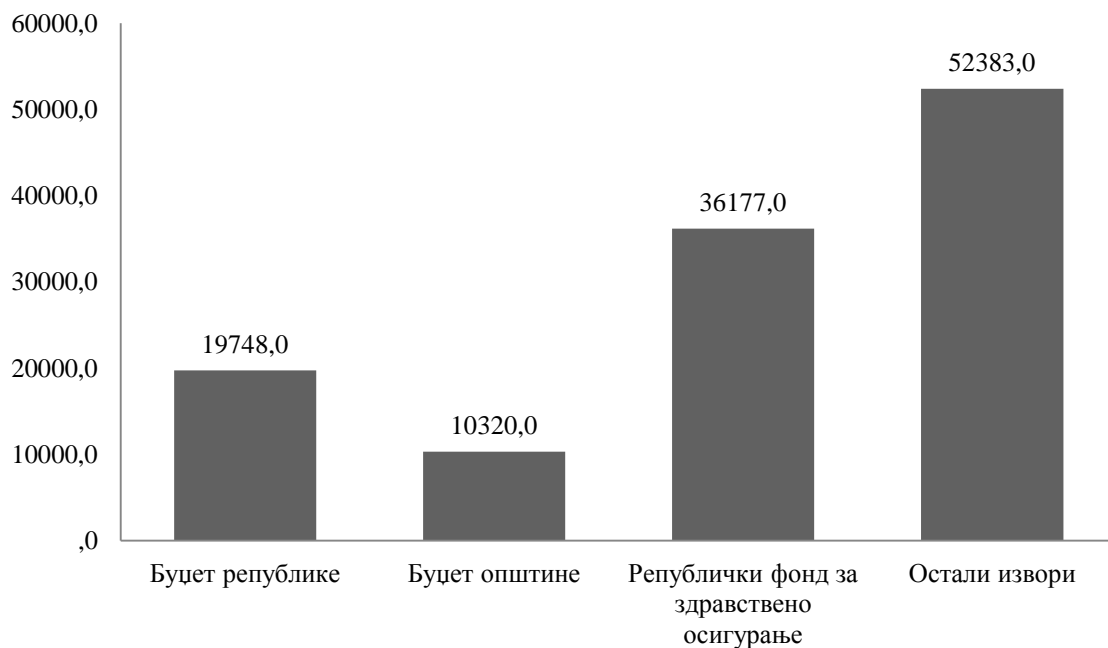
¹¹ Сл. гласник РС, бр. 43/2006

послова Завода за јавно здравље Сомбор је утврђена унутрашња организација и врсте послова у Заводу. Стручни послови из здравствене делатности се обављају у оквиру следећих организационих јединица - центара и то: Центра за промоцију здравља, анализу, планирање и организацију здравствене заштите, информатику и биостатистику у здравству, Центра за контролу и превенцију болести, Центра за хигијену и хуману екологију и Центра за микробиологију. У оквиру ових центара образовани су одсеци као уже организационе јединице. Обављање немедицинских послова врши се у оквиру службе за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове у чијем саставу су такође образовани одсеци као уже унутрашње јединице.

1.5 Средства за рад Завода за јавно здравље Сомбор

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

*Приказ остварених прихода и примања Завода За јавно здравље Сомбор по изворима
(у хиљадама динара)*



Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. остварио средства за рад из следећих извора:

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину закљученим са матичном филијалом Фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању¹². Уговором Број: 432 од 28. фебруара 2013. године су уговорене услуге у области микробиологије, паразитологије и вирусологије, епидемиологије и спровођења обавезне имунизације и социјалне медицине. Потом су закључена три Анекса уговора Број: 1726

¹² Сл. гласник РС, бр. 107/2005, 109/2005- испр., 57/2011, 110/2012- одлука УС, 119/2012

од 5. септембра 2013. године, Број: 2438 од 18. децембра 2013. године и Број 310 од 25. фебруара 2014. године;

б) из буџета Републике по основу Уговора Број: 401-00-00075/2013-13 од 11. јануара 2013. године о финансирању програма - "Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље" и Пројекта - "Имплементација плана о здравственој заштити Рома" у оквиру програма "Унапређење здравља посебних групација становништва";

в) из буџета града Сомбора по основу Уговора Број: 45 од 30. септембра 2013. године о реализацији пројекта „Мониторинг квалитета подземних вода заједничког водоносног слоја у регији Баја – Сомбор“ у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Мађарска-Србија 2007-2013 и по основу исплате накнаде плате за време породилског одсуства, односно одсуства са рада ради неге детета за запослене у Заводу за јавно здравље Сомбор;

г) продајом услуга које су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности, а нису обухваћене Уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

2 Интерна финансијска контрола

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

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

2.1 Финансијско управљање и контрола

Корисници јавних средстава, међу којима су и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима. Одредбама истог члана је прописано да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Одредбама члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити је прописано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем. Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних

¹³ Сл. гласник РС, бр. 99/2011 и 106/2013.

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

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

У поступку ревизије је утврђено да Завод за јавно здравље Сомбор није:

- именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и није основао радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, што није у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;
- донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да:

- именује руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и оснује радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- донесе акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

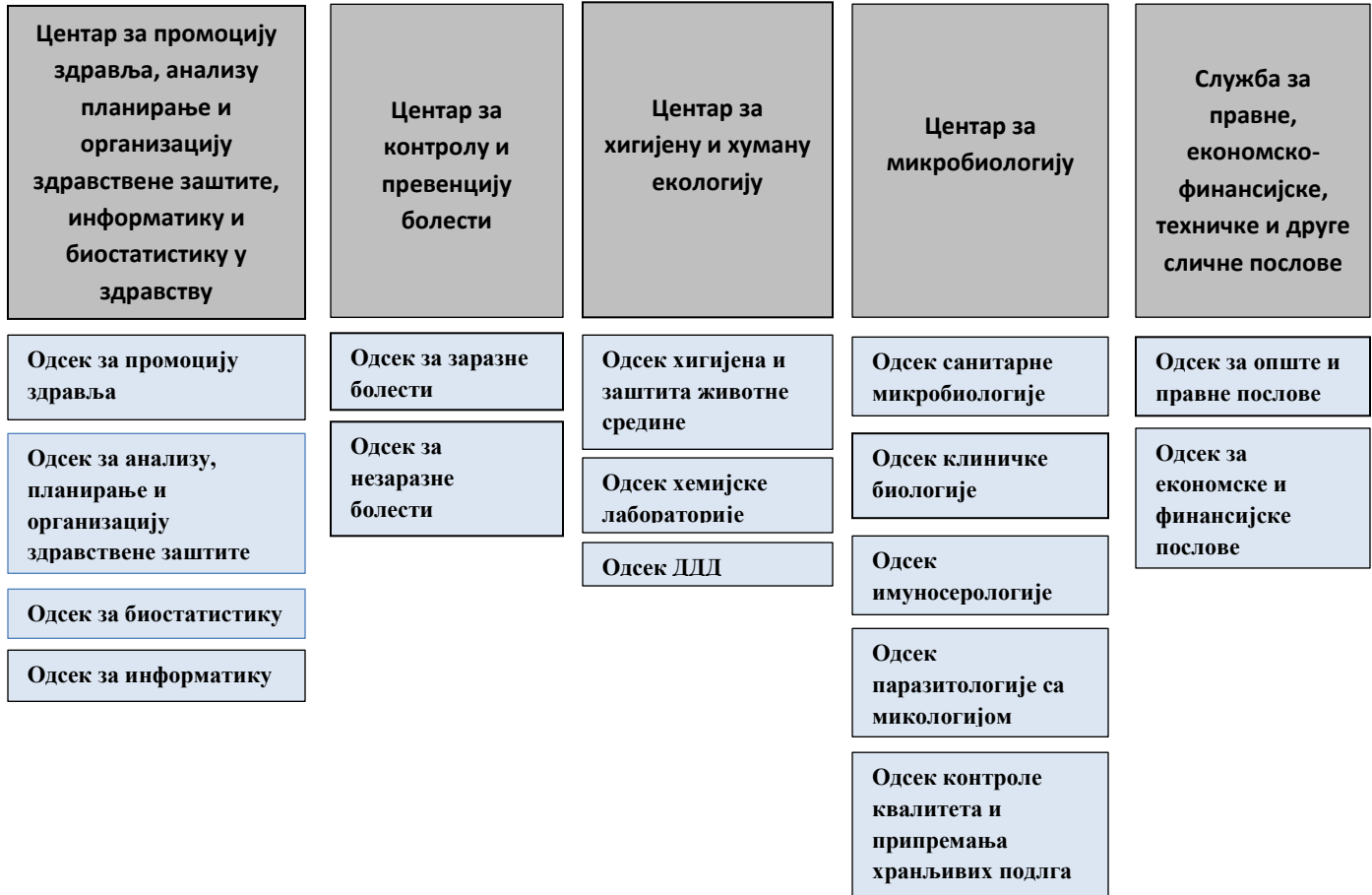
2.1.1. Контролно окружење

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

Правилник о организацији и систематизацији послова Завода за јавно здравље Сомбор

Унутрашња организација Завода за јавно здравље Сомбор ближе је уређена Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за јавно здравље Сомбор Број: 52 од 9. јануара 2008. године.

Приказ организационе сруктуре Завода за јавно здравље Сомбор



Одредбама члана 38. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се у здравственим установама које обављају делатност на више нивоа здравствене заштите образују организационе јединице- центри, односно службе, а у оквиру њих одељења и одсеци. Центар, односно служба се може организовати за једну или више делатности са најмање десет запослених здравствених радника и здравствених сарадника, одељење са најмање пет, а одсек са најмање три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

Завод за јавно здравље Сомбор није у оквиру центара, односно службе као основне организационе јединице образовао одељења, као унутрашње организационе јединице које у свом саставу имају најмање пет запослених како је то прописано чланом 38. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да усклади организациону структуру са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6, је прописано да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

У поступку ревизије је утврђено да Завод за јавно здравље Сомбор није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да усвоји стратегију управљања ризиком како је то прописано чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

У поступку ревизије је утврђено да су органи Завода за јавно здравље Сомбор радећи на успостављању система контролних активности донели Статут и нека од интерних аката наведених у табели.

Преглед општих акта које је донео Завод за јавно здравље Сомбор

РБ	Назив акта	Датум доношења/ измене акта
1	2	3
1.	Статут Завода за јавно здравље Сомбор	11.05.2007. 02.12.2010.
2.	Правилник о систематизацији послова, врсти и степену стручне спреме и другим условима за рад и опису послова на систематизованим пословима у Заводу за јавно здравље Сомбор	14.05.2009. 10.10.2012.
3.	Правилник о утврђивању права запослених у ЗЗЈЗ Сомбор и накнаду трошкова за службено путовање	04.03.2009.
4.	Одлука о службеним путовањима	04.03.2009.
5.	Колективни уговор Завода за јавно здравље Сомбор	24.10.2011.

Статут Завода за јавно здравље Сомбор

Статутом Завода за јавно здравље Сомбор је уређена делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, организација интерне контроле, задаци и начин рада стручних органа, као и друга питања од значаја за рад и пословање Завода за јавно здравље Сомбор.

У поступку ревизије извршена је провера усклађености Статута Завода за јавно здравље Сомбор са важећим прописима, усклађености других интерних аката са Статутом и правилност његове примене.

Утврђено је да:

- органи управљања и стручни органи у Заводу за јавно здравље Сомбор нису доследно и у потпуности примењивали и поштовали одредбе Статута у погледу начина рада и извршавања надлежности што је описано у тачки 1.3 Органи Завода за јавно здравље Сомбор овог извештаја;
- у Заводу за јавно здравље Сомбор нису донета, нити усаглашена општа акта којима се уређује начин и поступак остваривања здравствене заштите и других послова из делатности Завода за јавно здравље Сомбор, стручно усавршавање и специјализација, кућни ред, канцеларијско пословање и архивска грађа, што није у складу са чланом 61. и 64. Статута Завода за јавно здравље Сомбор којима је прописано доношење, односно усаглашавање ових аката у року од шест месеци од дана ступања на снагу Статута Завода за јавно здравље Сомбор донетог на седници Управног одбора одржаној 11. маја 2007. године.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да предузме мере и активности и донесе општа акта којима се уређује начин и поступак остваривања здравствене заштите и других послова из делатности Завода за јавно здравље Сомбор, кућни ред, канцеларијско пословање и архивска грађа, утврђена у члану 61. Статута Завода за јавно здравље Сомбор како је то прописано чланом 64. Статута.

Ради отклањања утврђене неправилности Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је на седници одржаној дана 30. октобра 2014. године усвојио Правилник о стручном усавршавању здравствених радника и здравствених сарадника Завода за јавно здравље Сомбор Број: 2227/2014.

Правилник о систематизацији послова, врсти и степену стручне спреме и другим условима за рад и опису послова на систематизованим пословима у Заводу за јавно здравље Сомбор

Правилник о систематизацији послова, врсти и степену стручне спреме и другим условима за рад и опису послова на систематизованим пословима у Заводу за јавно здравље Сомбор (у даљем тексту: Правилник о систематизацији) утврђују се послови, степен стручне спреме одређене врсте занимања, потребна знања и способности и други посебни услови за рад на одређеним пословима, као и опис послова у Заводу за јавно здравље Сомбор. У поступку ревизије извршена је провера усклађености Правилника о систематизацији са важећим прописима, са другим интерним актима, као и правилност његове примене.

а) неусклађеност Правилника о систематизацији са важећим прописима

Правилником о систематизацији послова систематизована су три радна места помоћника директора и то: за финансијско комерцијалне послове, за квалитет и за правне послове.

Одредбама члана 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама које обављају делатност на више нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економско-финансијске послове;
- 2) служба за техничке и друге сличне послове.

У оквиру службе из става 1. тачка 1) наведеног члана могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, а у оквиру службе из става 1. тачка 2) могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Наведени Правилник предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁴, сагласно одредбама члана 3. став 1. тачка 11), прописује увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења за директоре немедицинских служби и за њихове помоћнике.

Одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 2. тачка 13) за сваки коефицијент додељен за обављање одређене врсте послова је утврђен само један степен стручне спреме.

Правилником о систематизацији је утврђен алтернативни степен стручне спреме, као један од услова за обављање послова на следећим радним местима:

- референт за комуникацију (VII или IV);
- главни техничар Центра за микробиологију (VI или IV);
- лабораторијски техничар у микробиолошкој лабораторији (VI или IV);
- здравствени техничар- Координатор за ДДД (VI или IV);
- одговорни техничар за рад на терену у Одсеку за ДДД (VI или IV);
- здравствени техничар (VI или IV);
- шеф рачуноводства (VII или VI) и
- благајник (VI или IV).

На овај начин је дата могућност да запослени који обављају исти посао на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун и исплату плате чија висина зависи искључиво од степена стручне спреме.

¹⁴ "Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 – др. уредба, 30/2002, 32/2002 – испр, 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012 и 8/2013 .

Правилником о систематизацији послова, као услов за обављање послова, је утврђен виши степен стручне спреме од оног који је прописан одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама на следећим радним местима:

- телефониста (IV уместо III) и
- курир (III уместо II).

На овај начин је дата могућност за доделу вишег коефицијента од оног који је прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за дато радно место.

Одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за сваки коефицијент дат је опис послова. Упоредивањем описа послова у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са описом послова и посебним условима утврђеним Правилником о систематизацији, није утврђена подударност за следећа радна места:

- директор Завода – коефицијент 28,24;
- начелник Центра за промоцију здравља, анализу, планирање и организацију здравствене заштите, информатику и биостатистику у здравству- коефицијент 28,24;
- руководиоца Одсека за здравствену биостатистику- коефицијент 28,24;
- руководиоца Одсека за промоцију здравља- коефицијент 28,24;
- руководиоца Одсека хигијене и заштите животне средине- коефицијент 28,24;
- руководиоца Одсека клиничке бактериологије- коефицијент 28,24;
- руководиоца Одсека санитарне микробиологије- коефицијент 28,24;
- руководиоца Одсека паразитологије са микологијом- коефицијент 28,24;
- главни техничар у Центру за промоцију здравља, анализу, планирање и организацију здравствене заштите, информатику и биостатистику у здравству- коефицијент 15,32;
- виши медицински техничар у Центру за промоцију здравља, анализу, планирање и организацију здравствене заштите, информатику и биостатистику у здравству- коефицијент 15,32;
- здравствени техничар у Центру за контролу и превенцију болести- коефицијент 15,32 и 13,57;
- здравствени статистичар у Центру за промоцију здравља, анализу, планирање и организацију здравствене заштите, информатику и биостатистику у здравству- коефицијент 13,57;
- теренски техничар- коефицијент 13,57.

Увидом у опис послова у Правилнику о систематизацији за запослене на наведеним радним местима остаје нејасан разлог доделе коефицијента који имају.

Одредбама члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су називи радних места којима се додељују увећања коефицијента по основу руковођења. Увидом у Правилник о систематизацији утврђено је да се називи руководећих радних места не подударају са називима руководећих радних места утврђених Уредбом.

Утврђено је да Правилником о систематизацији:

- су систематизована три радна места помоћника директора и то: за финансијско - комерцијалне послове, за квалитет и за правне послове, што није у складу са одредбама члана 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за два радна места као услов за обављање послова, је утврђен степен стручне спреме виши од оног који је прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за осам радних места је утврђена алтернативна стручна спрема, што није у складу са одредбама члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, који не прописује алтернативни степен стручне спреме;
- није утврђен опис послова и посебних услова за тринаест радних места у складу са одредбама члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, које због тога није могуће препознати у опису послова утврђених Уредбом о коефицијентима за основни коефицијент који им је додељен, тако да није могуће ни утврдити на основу чега је лицу запосленом на наведеним радним местима додељен одређени коефицијент и
- називи руководећих радних места нису усклађени са називима утврђеним одредбама члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да усклади Правилник о систематизацији са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

б) неправилност примене Правилника о систематизацији

Одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија¹⁵ је утврђено да послодавац не може да заснује радни однос за обављање послова који нису утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова. У Заводу за јавно здравље Сомбор је закључен уговор о раду којим се једно лице распоређује на послове лекара специјалисте на промоцији здравља у Центру за промоцију здравља, анализу, планирање и организацију здравствене заштите, информатику и биостатистику у здравству који нису утврђени Правилником о систематизацији.

Правилником о систематизацији су утврђени, између осталог, и услови у погледу степена стручне спреме за обављање послова на одређеном радном месту. Завод за јавно здравље Сомбор је закључио уговоре о раду којим су распоређена лица која не испуњавају услове у погледу степена стручне спреме на следећим радним местима:

¹⁵ “Сл. гласник РС, бр. 36/2010, 46/2013- споразум, 74/2013- споразум, 97/2013- споразум “

- главни техничар у Центру за промоцију здравља, анализу, планирање и организацију здравствене заштите, информатику и биостатистику у здравству и
- телефониста у Служби за правне економско финансијске, техничке и друге сличне послове.

Правилником о систематизацији је утврђен број извршилаца за свако радно место. У Заводу за јавно здравље Сомбор је распоређен већи број извршилаца од броја утврђеног Правилником о систематизацији послова Завода за јавно здравље Сомбор на следећим радним местима:

- виши медицински техничар, Центар за промоцију здравља, анализу, планирање и организацију здравствене заштите и информатику са биостатистиком у здравству (два извршиоца уместо једног);
- оператер, Центар за промоцију здравља, анализу, планирање и организацију здравствене заштите и информатику са биостатистиком у здравству (три извршиоца уместо једног) и
- руководилац Одсека хигијене и заштите животне средине, Центар за хигијену и хуману екологију (два извршиоца уместо једног).

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор закључио:

- уговор о раду којим се једно лице распоређује на послове који нису систематизовани Правилником о систематизацији послова, што није у складу са одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- уговор о раду којим се два лица распоређују на послове за које не испуњавају услове у погледу степена стручне спреме утврђене Правилником о систематизацији послова и
- уговоре о раду којима је на три радна места распоређен већи број извршилаца од броја утврђеног Правилником о систематизацији послова.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да приликом закључивања уговора о раду поступа у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Правилником о систематизацији послова.

Колективни уговор Завода за јавно здравље Сомбор

Колективним уговором Завода за јавно здравље Сомбор Број: 2560/2011 од 23.децембра 2011. године, у складу са законом и ратификованим међународним конвенцијама, уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада, међусобни односи учесника овог уговора, поступак измена и допуна овог уговора и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

а) Неусклађеност Колективног уговора Завода за јавно здравље Сомбор са важећим прописима

Одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да за време проведено у радном односу (минули рад)

запосленом припада додатак на плату у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу. Одредбама члана 92. став 1. тачка б) Колективног уговора Завода за јавно здравље Сомбор је утврђено да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем у висини од 0,5% од основне плате.

Одредбама члана 92. став 1. тачка б) Колективног уговора Завода за јавно здравље Сомбор је утврђено да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем у висини од 0,5% од основне плате, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да Колективни уговор Завода за јавно здравље Сомбор усклади са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

б) Неправилност примене Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија

Одредбама члана 49. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђена је дужина трајања годишњег одмора, његов законски минимум и основе по којима се може вршити увећање броја дана годишњег одмора. Одредбама члана 49. став 2. и 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија је утврђено да годишњи одмор по свим основама из става 1. овог члана не може трајати дужи од 30 радних дана, осим када је реч о запосленима који раде скраћено радно време и који имају право на коришћење годишњег одмора у трајању до 40 радних дана.

У поступку ревизије су тестиране накнаде зараде за дане годишњег одмора за 36 запослених. Увидом у решења којима се утврђује право на годишњи одмор за 2013. годину је утврђено да је у Заводу за јавно здравље Сомбор:

- за 12 запослених, из тестираног узорка, донето решење о коришћењу годишњег одмора којим се утврђује годишњи одмор у трајању од преко 30 дана, што није у складу са чланом 49. став 2. и 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, с обзиром да је уговорима о раду за поменутих 12 запослених утврђено пуно радно време у трајању од 8 часова дневно и 40 часова недељно;
- за 20 запослених из тестираног узорка донето решење којим је извршено увећање законског минимума од 20 дана годишњег одмора по основу услова рада за 6 и 7 дана, што није прописано у члану 49. став 1. тачка 3) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- за све запослене из тестираног узорка донето решење којим је извршено увећање законског минимума од 20 дана годишњег одмора по основу доприноса на раду на

предлог непосредног руководиоца за 3 дана, које није прописано у члану 49. став 1. тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да утврђује дужину трајања годишњег одмора у складу са чланом 49. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је Дописом Помоћника директора за правне послове од 19. новембра 2014. године наложио да се, приликом утврђивања увећања законског минимума годишњег одмора од 20 дана по основу доприноса на раду, поступа по члану 48. став 1. тачка 4) Колективног уговора Завода за јавно здравље Сомбор (чији је садржај идентичан члану 49. став 1. тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија).

Завод за јавно здравље Сомбор је донео процедуре представљене у табели с циљем успостављања система менаџмент квалитета (QMS).

Преглед интерних процедура

Редни број	Датум оношења акта	Назив акта
1	2	3
1.	17.12.2012.	Процедура “Набавка”
2.	20.12.2012.	Процедура “Управљање кадровима”
3.	12.12.2012.	Процедура “Управљање возилима и опремом у возилима”
4.	17.12.2012.	Процедура “Управљање опремом”
5.	18.12.2012.	Процедура “Управљање записима”
6.	20.12.2012.	Процедура “Управљање залихама”

У поступку ревизије извршена је провера усклађености интерних процедура Завода за јавно здравље Сомбор са важећим прописима, њихове међусобне усклађености, као и провера правилности њихове примене.

Утврђено је да:

- процедура „Набавка“ не обухвата део који се односи на обавезу обезбеђивања средстава у финансијском плану и обавезу поштовања одредби Закона о јавним набавкама¹⁶;
- процедура „Управљање кадровима“ у делу *Пријема нових радника у радни однос* није у складу са чланом 7, 8, и 9. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија којима је утврђено да одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа, а у

¹⁶ “Сл. гласник РС, бр. 124/2012“

складу са кадровским планом на који позитивно мишљење даје Комисија за рационализацију броја запослених у здравственим установама;

- процедуром „Управљање возилима и опремом у возилима“ нису утврђени нормативи потрошње горива по типовима возила, нити лица која би вршила контролу потрошње како би се ризици од злоупотребе свели на прихватљив ниво;
- Завод за јавно здравље Сомбор није отклонио квар на километар сату возила „Hyundai Sonata“ SO 044 HZ настао у 2009. години, што није у сагласности са Процедуром о управљању возилима и опремом у возилима у делу *Провера исправности возила пре пуштања у рад* у ком је утврђено да су особе које задужују возило дужне да о свакој уоченој неправилности обавесте главног техничара свог Центра, те у делу *Коришћење возила* у којем је утврђено да главни техничар Центра води евиденцију о пређеним километрима;
- процедуром о управљању опремом није ближе уређен поступак задуживања и раздуживања опреме и није прописано да се основна средства задужују по запосленом, као и да се о средствима датим на коришћење издају реверси.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да:

- *процедуру „Набавка“ усклади са одредбама Закона о јавним набавкама;*
- *процедуру „Управљање кадровима“ усклади са чланом 7, 8. и 9. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ;*
- *интерним актом одреди нормативе потрошње горива по типу возила и да приликом коришћења службених возила поступа у складу са Процедуром Управљање возилима и опремом у возилима;*
- *интерним актом ближе уреди поступак задуживања и раздуживања опреме по запосленом.*

Завод за јавно здравље Сомбор не врши контролу потрошње лабораторијског и медицинског материјала за одређени период у односу на обим извршених услуга на лични захтев корисника, услуга извршених пацијентима који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање. Завод за јавно здравље Сомбор нема успостављене механизме контроле утрошка медицинског и лабораторијског материјала јер нема утврђене нормативе утрошка овог материјала према врстама услуга.

У поступку ревизије утврђено је да у току 2013. године Завод за јавно здравље Сомбор није утврдио нормативе утрошка потрошног медицинског и лабораторијског материјала утрошеног за пружање извршених услуга на лични захтев корисника, услуга извршених пацијентима који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање, који представља основ за формирање цене ових услуга и на основу којих би вршио контролу потрошње овог материјала.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да усвоји интерни акт којим би уредио нормативе и контролне поступке утрошка потрошног медицинског и лабораторијског материјала на основу медицинских стандардно оперативних процедура

које се у Заводу примењују и оригиналног упутства произвођача овог материјала како би се ризици од злоупотребе свели на прихватљив ниво.

У Заводу за јавно здравље Сомбор је утврђено одступање износа прихода оствареног од продаје добара и услуга исказаног у књиговодственој евиденцији од износа исказаног у периодичном извештају фискалних каса за период од 1. јануара 2013. године до 31. децембра 2013. године. Због непостојања интерних контрола у систему благајничког пословања и помоћне евиденције прилива новчаних средстава није могуће утврдити узрок овог одступања (описно у напомени 4.1.1.1- Приходи од продаје добара и услуга).

У поступку ревизије утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор није донео интерни акт о благајничком пословању који уређује наплате и исплате готовине, документацију и организацију благајничког пословања, помоћну евиденцију преко које би се пратила наплата готовине, контролу благајничког пословања, управљање готовином, третман мањкова и вишкова у благајни.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да интерним актом уреди благајничко пословање, успостави интерне контролне поступке и одреди лица за контролу управљања готовином.

Завод за јавно здравље Сомбор није донео интерни акт којим би уредио начин трошења средстава намењених за репрезентацију.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да усвоји интерни акт којим би уредио начин трошења средстава намењених за репрезентацију.

Завод за јавно здравље Сомбор током 2013. године није пратио реализацију уговора у погледу количина и вредности набављеног лабораторијског материјала, као и цена из фактура у односу на цене из уговора. Завод за јавно здравље Сомбор је преузео обавезе и извршио расходе за набавку лабораторијског материјала по фактурама у којима је обрачуната већа цена од уговорене (описано у напомени 4.2.2.5- Материјал).

Утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор није донео интерни акт којим би уредио начин праћења реализације уговорених обавеза.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да донесе интерни акт којим би уредио начин праћења реализације уговорених обавеза.

Рачуноводствени систем

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање су одговорни за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство се води на готовинској основи која је прописана одредбама члана 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (члан 9. став 2).

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор евидентирао опрему у вредности од 5.669 хиљада динара на субаналитичком конту 011201 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да пословне књиге води у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству је уређен садржај интерног општег акта о рачуноводству.

Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години као једини важећи интерни акт о рачуноводству имао Правилник о књиговодству - рачуноводству Завода за заштиту здравља Сомбор донет 31. децембра 1993. године који од тада није ажуриран и није усклађен са важећим прописима.

Увидом у рачуноводствене исправе је утврђено да:

а) Завод за јавно здравље Сомбор у 2013. години није имао у пракси уређен начин оверавања рачуноводствене документације. У поступку ревизије је утврђено да није дефинисана појединачна одговорност која се тиче контроле рачуноводствених исправа. Увидом у улазне фактуре и рекапитулације плата Завода утврђено је да поједине не садрже потписе сва три лица, како је то прописано одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;

б) У Заводу за јавно здравље Сомбор се део улазних фактура, које се не примају путем поштанског саобраћаја, не евидентира у деловодној књизи, те није могуће утврдити датум пријема рачуноводствене исправе у Заводу. Не постоји ни траг о датуму достављања рачуноводствене исправе на књижење Одсеку за економско- финансијске послове, што онемогућава проверу да ли је та иста рачуноводствена исправа достављена на књижење и прокњижена у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;

в) Улазне фактуре и налози благајне за исплату дневница као рачуноводствене исправе тестиране у ревидираном узорку не књиже се у прописаном року истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања у рачуноводство, што није у складу са одредбама члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да Завод за јавно здравље Сомбор у 2013. години није имао интерни општи акт о рачуноводству донет у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. На тај начин, Завод за јавно здравље Сомбор није интерним општим актом уредио организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретању рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Завод за јавно здравље Сомбор је 5. јуна 2014. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији којим је уређено вођење буџетског књиговодства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и

обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Главна књига и помоћне књиговодствене евиденције

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

Пословне књиге Завода за јавно здравље Сомбор се воде по систему двојног књиговодства и састоје се од дневника, главне књиге и следећих помоћних књига:

- помоћна књига купаца;
- помоћна књига добављача;
- помоћна књига основних средстава;
- помоћна књига плата;
- помоћна књига благајне готовине;
- помоћна евиденција остварених прилива и
- помоћна евиденција извршених исплата.

У поступку ревизије је утврђено да Завод за јавно здравље Сомбор није успоставио потпуну књиговодствену евиденцију нефинансијске имовине у главној и помоћној књизи, као ни помоћну евиденцију остварених прилива на начин да обезбеђује детаљне податке о свим приходима и примањима, што није у складу са одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 14. став 1. тачка 7) Уредбе о буџетском рачуноводству (детаљније описано у напоменама 4.1.1.1.1- Приходи од продаје добара и услуга- конто 742100, 4.6.1.2- Култивисана имовина- конто 012000, 4.6.1.3- Нематеријална имовина- конто 016000 и 4.6.2- Нефинансијска имовина у залихама).

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да успостави потпуну књиговодствену евиденцију нефинансијске имовине, као и помоћну евиденцију остварених прилива на начин да обезбеђује детаљне податке о свим приходима и примањима, како је то прописано одредбама члана 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем .

Увидом у помоћну књигу зграда и грађевинских објеката утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор није успоставио појединачну аналитичку евиденцију за стамбено-пословну зграду, породично-стамбену зграду и четири помоћне зграде на које има право коришћења. Увећање вредности на једном од помоћних објеката евидентирано је засебно, а не као увећање вредности објекта на који се улагање односи.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да успостави појединачну аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката.

Завод за јавно здравље Сомбор користи програм кадровске евиденције на захтев Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у који бележи податке о запосленима у свим здравственим установама на подручју Западнобачког округа. Овај програм није компатибилан са програмом обрачуна плата, тако да нема аутоматског преузимања података о запосленима. Унос података о новозапосленом лицу, запосленима код којих је дошло до измена уговора о раду или запосленима којима је престао радни однос у Одсеку за економско - финансијске послове врши се ручним уносом на основу података које им доставља Одсек за опште и правне послове. У поступку ревизије је утврђено да више лица има приступ овом програму и да не постоји контрола руководиоца након уноса података. Утврђено је да не постоји контрола документације која настаје у Одсеку за правне и опште послове и представља правни основ за извршене расходе за запослене који се реализују у Одсеку за економско- финансијске послове. Завод за јавно здравље Сомбор је за пет запослених из тестираног узорка донео решење о коришћењу годишњег одмора након датума почетка коришћења годишњег одмора, што није у складу са чланом 75. став 2. и 3. Закона о раду.

У поступку ревизије је утврђено да у Заводу за јавно здравље Сомбор није донета процедура управљања људским ресурсима у делу размене података између Одсека за економско - финансијске послове и Одсека за опште и правне послове којом би се успоставили механизми контроле уноса података о запосленима у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да усвоји процедуру управљања људским ресурсима у делу размене података између Одсека за економско финансијске послове и Одсека за опште и правне послове и да успостави механизме контроле код уноса података о запосленима у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одредбама члана 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање пословних књига. Одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза усклађивања стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се врши пописом.

У поступку ревизије је утврђено да Завод за јавно здравље Сомбор:

- није ускладио помоћну књигу основних средстава и главну књигу јер је исказано стање набавне и отписане вредности опреме у главној књизи веће у односу на помоћну књигу за износ од 2.789 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није извршио усклађивање помоћних евиденција остварених прилива са главном књигом у износу од 541 хиљаду динара што није у складу са одредбама члана 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није усагласио структуру конта главне књиге и помоћне књиге основних средстава, тако да се у помоћној књизи нефинансијска имовина у сталним средствима

води на контима која не постоје у главној књизи и обрнуто, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није извршио попис целокупне нефинансијске имовине (детаљније описано у напомени 4.5- Попис имовине и обавеза);
- није донео процедуру којом ће ближе уредити систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да:

- *врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;*
- *да усвоји интерни акт којим ће ближе уредити систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим.*

У поступку ревизије успостављања контролних активности у Заводу за јавно здравље Сомбор је утврђено да Завод за јавно здравље Сомбор:

1) није донео процедуре, односно није у потпуности прописао пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у следећим областима:

- рачуноводствени систем,
- систем управљања људским ресурсима у делу размене података између Одсека за правне и опште послове и Одсека за економско - финансијске послове;
- систем пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем;
- систем коришћења средстава за репрезентацију;
- потрошња погонског горива по типовима возила;
- потрошња медицинског и лабораторијског материјала;
- благајничко пословање;
- систем припреме и контроле документације за плаћање уговорених и других обавеза и контроле извршених плаћања;

2) постојеће интерне акте није ускладио са важећим прописима и међусобно;

3) постојеће интерне акте није доследно примењивао.

Препоручује се Заводу за јавно здравље да:

- *донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима пословања на начин да обезбеде:*

- *пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;*
- *потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;*
- *добро финансијско управљање;*
- *заштиту средстава и података (информација) од губитка, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе;*
- *унапреди постојеће интерне акте и усклади их са важећим прописима;*
- *доследно примењује постојеће интерне акте.*

2.1.4. Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација. Ове информације омогућавају

запосленима да преузму одговорности и ефективно комуницирају на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

О свом раду Завод за јавно здравље Сомбор обавештава јавност путем интернет странице. Рад сваке организационе јединице у Заводу прати се кроз интерне провере и преиспитивање система квалитета по процедурама (SRPS ISO 9001 и 17025) и плану, најмање два пута годишње. О интерним проверама сачињавају се извештаји који се достављају Директору. Организационе јединице достављају своје извештаје о раду Директору Завода кроз Извештаје о унутрашњој провери стручног рада (унутрашњи надзор) у складу са Законом о здравственој заштити и Правилником о провери квалитета стручног рада здравствених установа, здравствених радника и здравствених сарадника. Предметни извештаји се достављају Директору на годишњем нивоу, док се Стручном савету установе достављају квартално.

Одредбама члана 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад¹⁷ прописано је да је здравствена установа у обавези да на својој интернет страници објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, као и основне податке о организацији, руководству, изабраним лекарима, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала.

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

Утврђено је да:

- Завод за јавно здравље Сомбор на својој интернет страници у 2013. години није објављивао завршни рачун за 2013. годину, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала иако је у обавези то да чини у складу са одредбама члана 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад;
- Директор Завода за јавно здравље Сомбор не извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и не доставља Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

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

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да:

- *на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама члана 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад;*
- *на прописани начин извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.*

2.1.5. Праћење и процена система

Одредбама члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је дефинисано да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Разматрањем активности и трансакција организације у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности контрола врши се праћење и процена система. Руководство треба да усмери активности надзора према систему контрола и остварењу мисије организације. Горе наведеним Правилником предвиђено је да се праћење и процена система финансијског управљања и контрола обавља сталним надзором, самопроценом и интерном ревизијом.

2.2 Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ су прописани 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.

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

У поступку ревизије је утврђено да у Заводу за јавно здравље Сомбор није успостављена интерна ревизија, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање

¹⁸ Сл. гласник РС, бр. 99/2011 и 106/2013

и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

3. Финансијски план Завода за јавно здравље Сомбор

Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор је на 14. седници одржаној 4. марта 2013. године донео Одлуку о усвајању Финансијског плана Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину, а Одлуком Управног одбора Број: 201/2014-3 од 30. јануара 2014. године је усвојена Корекција Финансијског плана за 2013. годину.

Финансијским планом за 2013. годину су планирани укупни приходи и примања у висини од 111.123 хиљаде динара и расходи и издаци у устом износу. Корекцијом Финансијског плана Завода за јавно здравље Сомбор је извршено повећање прихода и примања и расхода и издатака у износу од 11.277 хиљада динара и промењена њихова структура.

Извршење Финансијског плана за 2013. годину

Редни број	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено	Разлика	Извршења плана
1	2	3	4	5	6	7
1.	700000	Текући приходи	112.312	109.073	3.239	97,12%
2.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	105	85	20	80,95%
3.	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	9.983	9.470	513	94,86%
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА			122.400	118.628	3.772	96,92%
4.	400000	Текући расходи	115.346	108.076	7.270	93,70%
5.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	5.911	5.153	758	87,18%
6.	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.143	500	643	43,74%
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ			122.400	113.729	8.671	92,92%

4. Финансијски извештаји

Ревизијом су обухваћени финансијски извештаји који чине садржај Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и то: Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима, Извештај о извршењу буџета.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за период 01.01 – 31.12.2013. године утврђено је да су исти усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Завршни рачун

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

Завод за јавно здравље је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2013. годину који садржи следеће обрасце:

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

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

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

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

4.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2013. годину Завод за јавно здравље Сомбор је планирао текуће приходе у износу од 112.312 хиљада динара. Остварени текући приходи износе 109.073 хиљада динара (у 2012. години су износили 94.001 хиљада динара). Остварење финансијског плана износи 97,12%.

Завод за јавно здравље Сомбор је текуће приходе у 2013. години остварио највећим делом из осталих извора (48%), затим из средстава ООСО (33%), из средстава Републике (18%) и из средстава града (1%).

Приказ текућих прихода Завода за јавно здравље Сомбор у 2012. и 2013. години по врстама прихода (у хиљадама динара)



Приказ текућих прихода Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години по изворима из којих су остварени и њиховог усмеравања



Тестирани су текући приходи у износу од 91.765 хиљада динара и то:

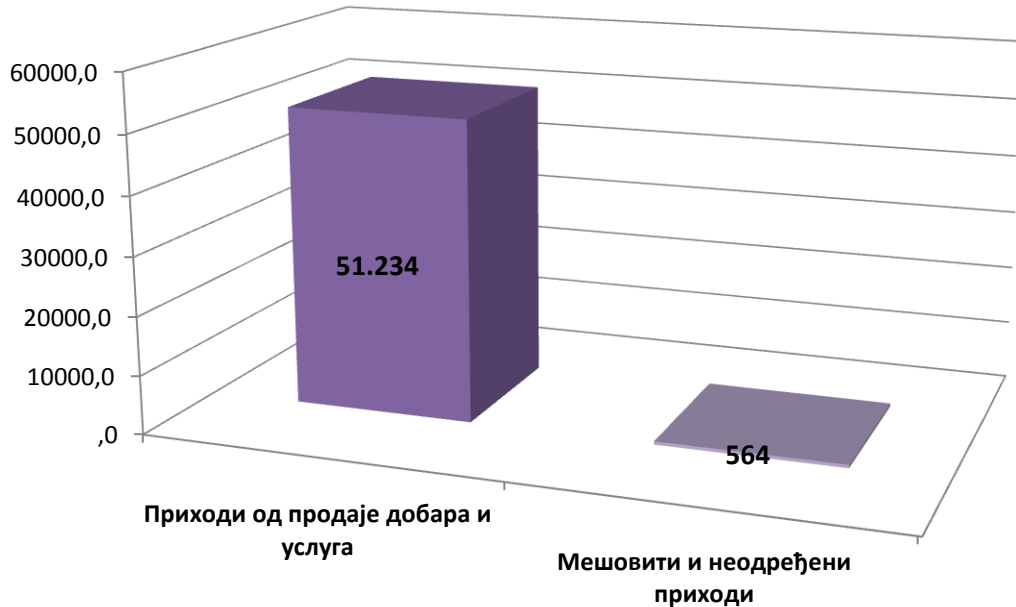
- Други приходи у износу од 49.734 хиљаде динара;
- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 35.667 хиљада динара;
- Приходи из буџета у износу од 4.888 хиљада динара;
- Меморандумске ставке за рефундацију расхода 1.476 хиљада динара.

4.1.1. Други приходи 740000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину су планирани други приходи у износу од 52.057 хиљаде динара. Остварени други приходи Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години износе 51.798 хиљада динара, што чини 99,5% планираних других прихода.

Структура остварених других прихода Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години

Структура других прихода



4.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742100

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину су планирани приходи од продаје добара и услуга у износу од 51.457 хиљаде динара. Завод за јавно здравље Сомбор је остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 51.234 хиљаде динара, што чини 99,57% од планираних.

Преглед структуре прихода од продаје добара и услуга Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години

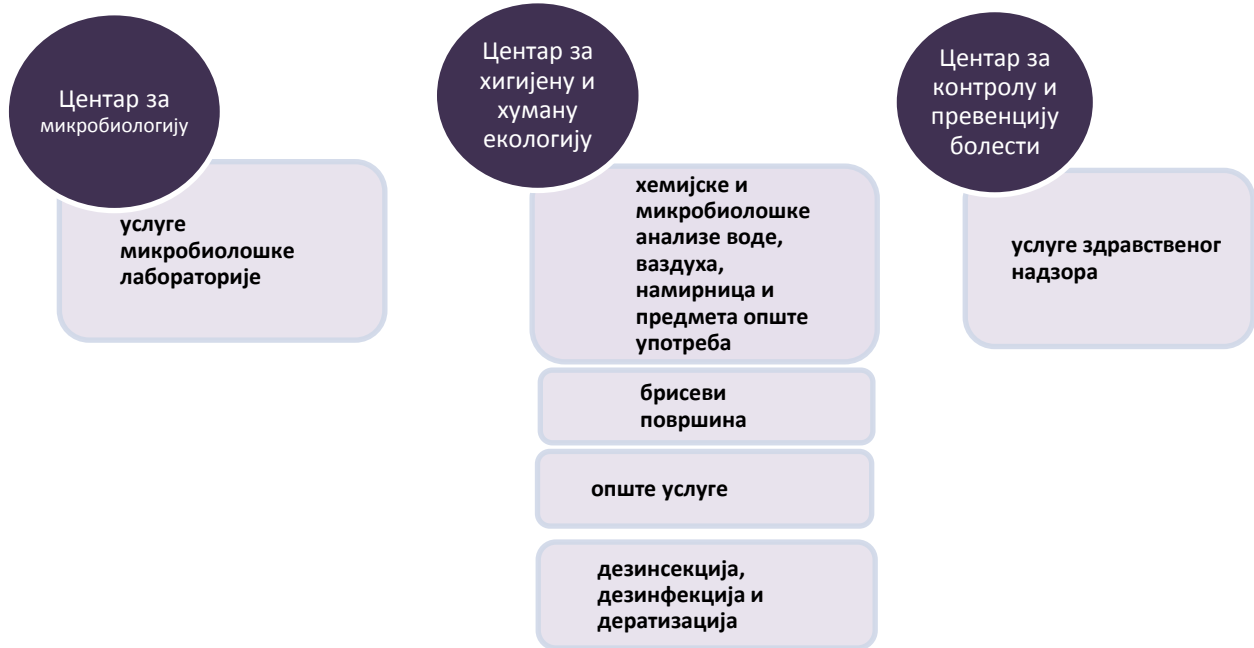
(У хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	742121	Приходи од продаје добара и услуга	51.222
2.	742122	Приходи од давања у закуп	11
Укупно:			51.233

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација –конто 742121

Завод за јавно здравље Сомбор је у току 2013. године остварио приходе од продаје добара и услуга, који су у Завршном рачуну исказани у укупном износу од 51.224 хиљаде динара.

Преглед врста извршених услуга Завода за јавно здравље Сомбор у току 2013. године по организационим јединицама



Завод за јавно здравље Сомбор је све приходе по основу извршених услуга исказао на економској класификацији 742121. Као што је утврђено у делу 2.1.3. Контролне активности, помоћна евиденција прилива се не води по јединственом критеријуму већ делимично по организационим јединицама, а делимично по начину плаћања, што отежава контролу, те се може закључити да Завод није успоставио помоћну евиденцију остварених прихода од продаје добара и услуга, на начин да иста обезбеђује детаљне податке о свим приходима, као што је прописано одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Преглед прихода од продаје добара и услуга – конто 742121

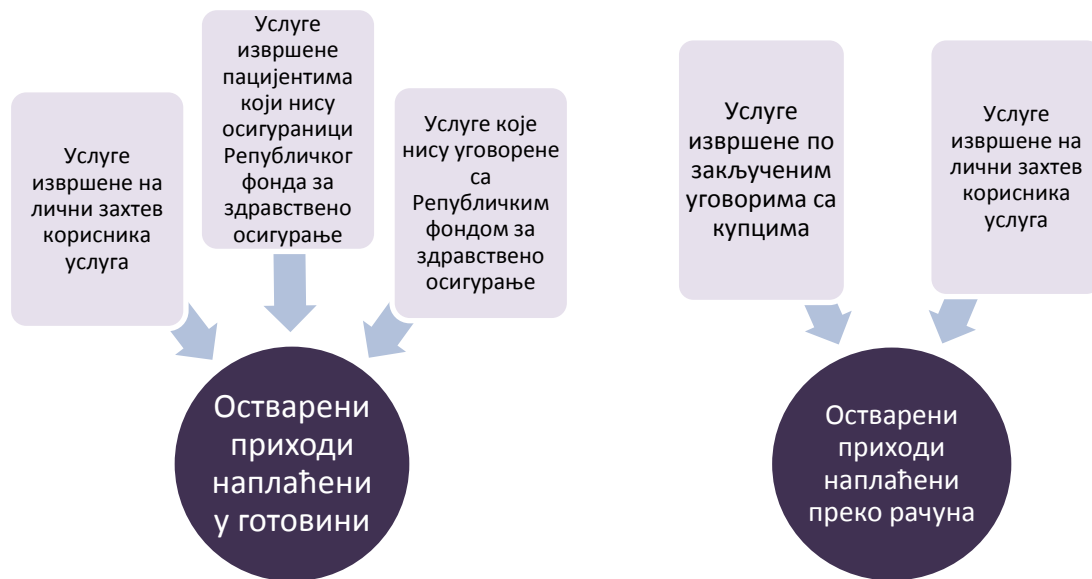
(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	74212100	Приходи преко рачуна	45.153
2.	74212101	Приходи преко благајне	94
3.	74212102	Хигијена	91
4.	74212103	Епидемиологија	4.193
5.	74212104	Грађани	115
6.	74212105	ДДД служба	43
7.	74212106	Пројекат	1.534
Укупно:			51.223

Извршене услуге се наплаћују по ценама наведеним у важећим ценовницима Завода за јавно здравље Сомбор, које је усвојио Управни одбор на 39. седници одржаној 2. јуна 2009. године.

Услуге које обавља Завод су ослобођене ПДВ-а у складу са чланом 25. став 2. тачка 7) Закона о ПДВ-у¹⁹. Извршене услуге Завода за јавно здравље Сомбор се наплаћују у готовом новцу и одложено по фактури.

Преглед остварених прихода Завода за јавно здравље Сомбор по врстама услуга и начину извршене наплате



Тестирани су остварени приходи од продаје добара и услуга у 2013. години у износу од 49. 440 хиљада динара.

Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години вршио готовинске наплате преко помоћне и главне благајне и три фискалне касе.

Као што је описано у делу 2.1.3. Контролне активности, Завод за јавно здравље Сомбор није донео писану процедуру управљања готовином. Постоји Упутство о евидентирању промета преко фискалне касе, које је достављено запосленима који врше наплату преко фискалних каса. Увидом у једнодневни промет главне благајне и благајничку евиденцију је утврђено да се дневни пазари помоћних благајни сваки дан предају у главну благајну, а да се пазар главне благајне дневно уплаћује на жиро рачун, те да се благајничко пословање главне благајне у пракси води ажурно и уредно.

19 Сл. гласник РС, бр. 84/2004, 86/2004- испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012 и 108/2013

Преглед усклађености промета фискалне касе главне благајне са евиденцијом

(у хиљадама динара)

Промет на конту 74212101 – приходи преко благајне	Промет фискалне касе главне благајне за период од 01.01.2013. до 31.12.2013.	Разлика
94	88	6

Напомена: Разлика од 6 хиљада динара представља готовину остављену у каси за наредни дан

У поступку ревизије је утврђено неслагање између промета фискалних каса помоћне благајне и евидентираних прихода по овом основу. Евидентирани приходи по овом основу су за 204 хиљаде динара већи од промета фискалних каса помоћне благајне.

Преглед усклађености периодичног извештаја фискалних каса помоћних благајни са евиденцијама

(у хиљадама динара)

Готовински промет фискалних каса помоћне благајне исказан на конту 74212103	Безготовински промет фискалних каса помоћне благајне по помоћној евиденцији	Укупан промет фискалних каса помоћне благајне исказан у евиденцијама	Промет фискалних каса помоћне благајне за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. по периодичном извештају фискалних каса	Разлика
1	2	3(1+2)	4	5(3-4)
4.193	21.135	25.328	25.124	204

Као што је напоменуто у делу 2.1.3. Контролне активности, Завод у току 2013. године није имао интерни акт о рачуноводству усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству, нити су у пракси пословне књиге вођене хронолошки, уредно и ажурно, као што је прописано одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Честе су грешке у књижењима и неусклађености помоћних евиденција са главном књигом. Остварени приходи преко рачуна исказани на конту 74212100 су за 541 хиљаду динара мањи од износа исказаног у помоћним евиденцијама ових прилива.

Преглед усклађености помоћних евиденција остварених прилива и главне књиге

(У хиљадама динара)

Промет у главној књизи на конту 74212100	Списак ставки по организационим јединицама - епидемиологија	Списак ставки по организационим јединицама - микробиологија	Списак ставки по организационим јединицама – хигијена	Укупно помоћне евиденције	Разлика
1	2	3	4	5 (2+3+4)	6 (5-1)
45.153	21.535	1.388	22.771	45.694	541

У току 2013. године, Завод је извршио и наплатио услуге микробиолошке лабораторије, дезинфекције, дезинсекције и дератизације физичким лицима у износу од 249 хиљада динара који није евидентирао преко фискалне касе. Овај износ је исказан на контима 74212102, 74212105 и 74212104.

Утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор извршене и наплаћене услуге у износу од 249 хиљада динара није евидентирао преко фискалне касе, што није у складу са чланом 3. ставом 1 Закона о фискалним касама²⁰.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да сваки појединачни промет услуга извршених физичким лицима евидентира преко фискалне касе у складу са Законом о фискалним касама.

4.1.2. Мешовити и неодређени приходи – 745000

Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 564 хиљаде динара. Остварене приходе по овом основу, Завод је исказао на конту 745131 – Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа АП Војводина.

У поступку ревизије је тестиран износ од 294 хиљаде динара који се односи на приходе по основу уплата за полагање стручног испита.

Одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити је прописано да програм, садржину, начин, поступак и трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника прописује министар надлежан за послове здравља.

Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор је на 7. седници Управног одбора од 5. децембра 2011. године донео Одлуку којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника у висини од 3 хиљаде динара по кандидату.

Утврђено је да је Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор донео Одлуку којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је прописано да министар надлежан за послове здравља, између осталог прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да надокнаду за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника наплаћује на основу одлуке министра, а у складу са одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити.

Завод за јавно здравље Сомбор је доставио допис број: 2367/2014 од 14. новембра 2014. године, послат Министарству здравља, са упитом за дефинисање цене накнаде за чланове Комисије за полагање стручних испита.

4.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину, за ове приходе су планирана средства у износу од 1.870 хиљада динара. У Завршном рачуну за период 01.01.2013 – 31.12.2013. године исказане су меморандумске ставке за рефундацију

²⁰ Сл. гласник РС, бр.135/2004 и 93/2012

расхода у износу од 1.860 хиљада динара (у 2012. години 706 хиљада динара), што је 99,47% од планираних.

Преглед структуре меморандумских ставки за рефундацију расхода Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години

Ред. број	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	77111100	Боловање преко 30 дана	126
2.	77111101	Породиљско боловање	1.349
3.	77111102	Инвалидски фонд	372
4.	77211100	Рефундација боловања из прошле године	11
Укупно:			1.862

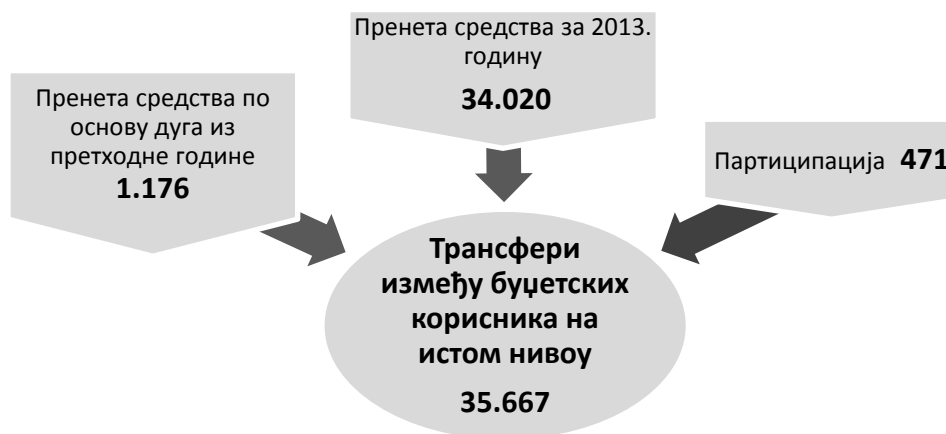
Тестирањем су обухваћени приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 1.476 хиљада динара. Завод за јавно здравље Сомбор редовно врши обрачун и упућује захтеве за рефундацију расхода за накнаде боловања преко 30 дана и породилског боловања.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор средства за меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирао у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Завод за јавно здравље Сомбор је Финансијским планом за 2013. годину, за ове приходе планирао средства у износу од 36.791 хиљаде динара. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу Завода за јавно здравље Сомбор су у Завршном рачуну за 2013. годину исказани у износу од 35.667 хиљада динара (у 2012. години 30.471 хиљада динара), што је 96,94% од планираних.

Приказ структуре трансфера између буџетских корисника Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години (износи изражени у хиљадама динара)



Тестирани су трансфери између Републичког фонда за здравствено осигурање и Завода за јавно здравље Сомбор у износу од 8.967 хиљада динара. Тестирани износ се односи на фактурисане услуге Републичком фонду за здравствено осигурање за јануар, март и децембар.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Западнобачки округ Сомбор (у даљем тексту Филијала) је закључила Уговор Број: 54-78/2013-168 од 27. фебруара 2013. године о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину са Заводом за јавно здравље Сомбор.

Завод за јавно здравље Сомбор је вршио фактурисање извршених услуга на месечном нивоу на бази појединачно испостављене фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање. У фактури је исказана укупна вредност извршених услуга у оквиру социјалне медицине, епидемиологије и микробиологије. Исказана је вредност наплаћене партиципације. Завод за јавно здравље Сомбор води месечну евиденцију извршених уговорених услуга са Републичким фондом за здравствено осигурање. Услуге се воде према шифарнику, броју извршених услуга и јединичној цени услуга према важећем ценовнику Републичког фонда за здравствено осигурање.

Завод за јавно здравље Сомбор је доставио Филијали извршење плана рада за период јануар – децембар 2013. године. Филијала у Оцени извршења плана рада Завода Број: 54-65-6/2014-168 наводи да је Завод за јавно здравље Сомбор у 2013. години успешно реализовао планиране задатке, активности и услуге.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић – Батут“ је доставио Мишљење Број: 189/1 од 28. јануара 2014. године на извршење плана рада Завода за јавно здравље Сомбор за период јануар – децембар 2013. године, у коме се констатује да је Завод за јавно здравље Сомбор у 2013. години успешно реализовао планиране задатке, активности и услуге из области социјалне медицине, епидемиолошке службе и из области клиничке микробиологије за потребе Западнобачког округа.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор примљена средства од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирао у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.5. Приходи из буџета – конто 791000

Финансијским планом за 2013. годину, за ове приходе Завод за јавно здравље Сомбор је планирао средства у износу од 21.577 хиљада динара. У Завршном рачуну Завода за јавно здравље Сомбор су за период од 01.01 – 31.12.2013. године исказани приходи из буџета у износу од 19.748 хиљада динара (у 2012. години 20.043 хиљада динара), што чини 91,52% планираних.

Тестирани су приходи из буџета у износу од 4.890 хиљада динара, који се односи на фактуре Завода за јавно здравље Сомбор испостављене Министарству здравља за јануар, март и децембар 2013. године.

Завод за јавно здравље Сомбор је са Министарством здравља закључио Уговор о финансирању програма „Програми јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2013. годину Број: 401-00-00075/2013 од 17. јануара 2013. године, као и Анекс I број 401-00-75/1/2013-13 и Анекс II Број 401-00-75/2/2013-13. Вредност

закљученог уговора износи 19.497 хиљада динара. Завод се обавезује уговором да на месечном нивоу испоставља Министарству здравља захтев и профактуру са спецификацијом трошкова за извршење активности из Програма. Дефинисано је да ће се средства користити наменски, односно као накнада за рад на активностима, за материјалне и друге трошкове који су у функцији реализације задатака. Министарство здравља спроводи контролу активности дефинисаних кроз програме.

Завод за јавно здравље Сомбор је у току 2013. године испостављао месечне фактуре Министарству здравља Републике Србије за извршене услуге на основу програма јавног здравља који је у функцији института и завода за јавно здравље. Фактуре садрже спецификацију трошкова коју чине висина накнаде за утрошени рад на пројекту, износ материјалних трошкова, финансијска средства за редовну спољну проверу квалитета стручног рада и директни трошкови.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор примљена средства од Министарства здравља Републике Србије евидентирао у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.2 Текући расходи – konto 400000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину су планирани текући расходи у износу од 115.346 хиљада динара. Завод за јавно здравље Сомбор је извршио текуће расходе у износу од 108.076 хиљада динара што је 93,70% од укупно планираних.

Преглед извршених текућих расхода у Билансу прихода и расхода

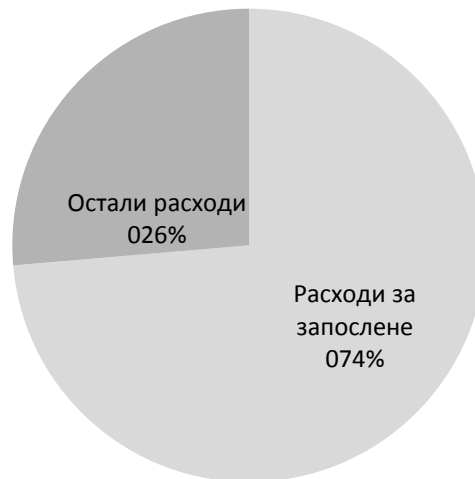
(у хиљадама динара)

РБ	ОП	Кonto	Опис	Износ		Разлика	% повећања (смањења) трошкова
				2012	2013		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2131	410000	Расходи за запослене	73.745	79.598	5.853	7,93
2	2153	420000	Коришћење роба и услуга	20.660	27.329	6.669	32,28
3	2198	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	552	1.064	512	92,75
4	2214	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	209	11	(198)	(94,73)
5	2281	480000	Остали расходи	110	74	(36)	(36,72)
	2130	400000	Текући расходи	95.276	108.076	12.800	13,43

4.2.1. Расходи за запослене 410000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину су опредељени расходи за запослене у износу од 84.524 хиљаде динара. Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за запослене у износу од 79.598 хиљада динара, што је 94,17% од укупно планираних.

Приказ учешћа расхода за запослене у текућим расходима



Расходи за запослене у Заводу за јавно здравље Сомбор су у 2013. години финансирани из следећих извора:

Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2013. години

(у хиљадама динара)

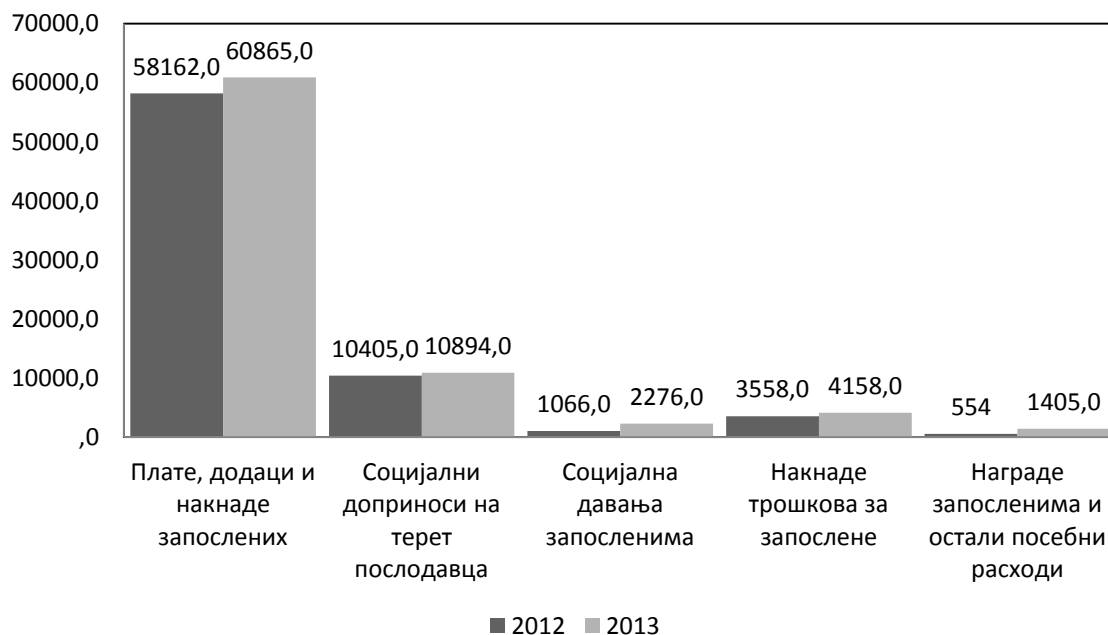
Опис	Извршени расходи – учешће у укупним изворима				Укупно
	Из буџета РС	Из буџета општине/града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	
1	2	3	4	6	7
Расходи за запослене	16.827	1.350	31.539	29.882	79.598
Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	14.272		26.383	20.210	60.865
Социјални доприноси на терет послодавца	2.555		4.722	3.617	10.894
Социјална давања запосленима		1.350	434	492	2.276

Опис	Извршени расходи – учешће у укупним изворима				
	Из буџета РС	Из буџета општине/града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	6	7
Накнаде трошкова за запослене				4.158	4.158
Награде запосленима и остали посебни расходи				1.405	1.405
%	21,14%	1,70%	39,62%	37,54%	100,00%

У Заводу за јавно здравље Сомбор се у 2013. години бележи пораст расхода за запослене у укупном износу од 5.853 хиљаде динара или 7,93% у односу на 2012. годину.

Приказ расхода за запослене у 2012. и 2013. години

(у хиљадама динара)



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

Кадровски план

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа за територију Републике Србије се утврђује кадровским планом који доноси министар надлежан за послове здравља за сваку буџетску годину. Кадровским планом се утврђује укупан број запослених на одређено и на неодређено време, као и број запослених који

обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Министарство здравља је донело Кадровски план за Завод за јавно здравље Сомбор за 2013. годину Број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године, којим је утврђен укупан број од укупно 83 запослена радника. Завод за јавно здравље Сомбор је примио девет лица у радни однос на одређено време у току 2013. године након чега је укупан број запослених и даље остао у оквиру лимита утврђеног Кадровским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину. На дан 31. децембра 2013. године у Заводу за јавно здравље Сомбор је било запослено 76 лица, од чега је 67 запослених засновало радни однос на неодређено, а 9 на одређено време (Завршни рачун, Образац 7), што је у складу са Кадровским планом Министарства здравља.

4.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину опредељени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 64.624 хиљаде динара. Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 60.865 хиљада динара, што је 94,18% од укупно планираних.

Преглед исплаћених плата, додатака и накнада запосленима

(у хиљадама динара)

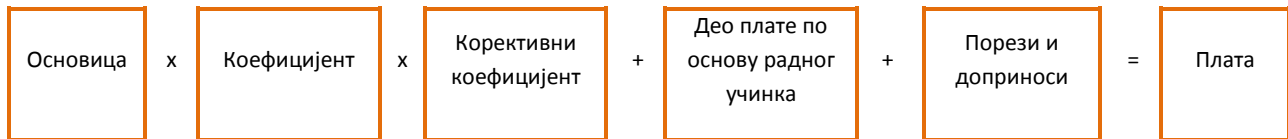
РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	411111	Плате по основу цене рада	48.784
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	2.080
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	82
4	411114	Додатак за за рад ноћу	11
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	2.550
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	401
7	411118	Накнада зараде за време одсуства са рада, празник, годишњи одмор, плаћено одсуство	6.957
	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	60.865

Плате, додаци и накнаде запослених Заводу за јавно здравље Сомбор у 2013. години су уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама²¹, Посебним

²¹ Сл. гласник РС, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013

колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Закључцима Владе Републике Србије о вредности коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана²², Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²³. Министар рада и социјалне политике донео је Одлуку о примени Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија на све послодавце који обављају здравствену делатност, којом обезбеђује да права свих запослених у здравству, без обзира на оснивача, односно власника, буду регулисана на исти начин, чиме се стварају једнаки услови рада за све запослене у овој делатности.

Приказ структуре плате запослених у здравственим установама



Плате по основу цене рада

Утврђивање основице за обрачун плата

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

Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2013. години

Период	јануар – март	април – септембар	октобар – децембар
1	2	3	4
Основица за здравствене установе	2.554,15	2.605,23	2.618,26
Број и датум закључка Владе	05 Број: 121 – 7111/2012 (25.10.2012)	05 Број: 121 – 3367/2013 (23.04.2013)	05 Број: 121 – 9024/2013 (25.10.2013)

У поступку ревизије је утврђено да је Завод за јавно здравље Сомбор приликом обрачуна плата запослених примењивао основице прописане Закључцима Владе Републике Србије у 2013. години.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Према одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну

²² "Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002- др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006- испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011- одлука УС, 7/2012- усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012- одлука УС, 8/2013- усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013- испр. и 108/2013

²³ "Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012- усклађени дин. изн., 8/2013- усклађени дин. изн., 47/13 и 108/2013

спрему. Коefицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коefицијенти запослених у здравственим установама прописани су Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коefицијентима).

Извршена је провера правилности утврђивања коefицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2 и 3. Уредбе о коefицијентима и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о систематизацији. Од укупно 76 запослених у Заводу за јавно здравље Сомбор извршен је увид у 52 персонална досијеа.

Утврђено је да је:

- за двоје запослених, уговором о раду, утврђен виши основни коefицијент од коefицијента прописаног Уредбом о коefицијентима (више исплаћено 435 хиљада динара);

Преглед неправилности при утврђивању правилности основног коefицијента

Назив радног места	Опис послова по Уредби о коefицијентима	Утврђен коefицијент у Уговору о раду	Коefицијент по Уредби о коefицијентима
1	2	3	4
Оператер, референт за планирање и припрему за одбрану, по потреби дезинфектор и ноћни чувар	Средње сложени економски, управни и административни послови	12,59	10,20
Куир, по потреби дезинфектор у Одсеку ДДД	Послови куира	12,59	7,34

- за једанаест запослених, уговором о раду утврђена су увећања основног коefицијента по основу руковођења у износу већем од оног који је прописан Уредбом о коefицијентима, као и у износу који није утврђен Уредбом о коefицијентима (више исплаћено 515 хиљада динара).

Преглед неправилности при утврђивању увећања основног коефицијента

РБ	Назив радног места	Опис неправилности	Увећање коефицијента према Уговору о раду	Увећање коефицијента према Уредби о коефицијентима
1	2	3	4	5
1.	Директор Завода	У периоду од 01.01.2013- 31.07.2013. извршено је увећање основног коефицијента по основу руковођења у висини која није утврђена Уредбом о коефицијентима	7,91	5,65
2.	Начелник Службе за правне, економско- финансијске, техничке и друге послове и Помоћник директора за финансијско- комерцијалне послове		1,84	1,23
3.	Руководилац Одсека информатике и Помоћник директора за квалитет	Извршено увећање основног коефицијента по основу руковођења у износу вишем од увећања прописаног Уредбом о коефицијентима	1,84	1,02
4.	Руководилац Одсека за правне и опште послове и Помоћник директора за правне послове		1,84	0,61
5.	Одговорни техничар за рад на терену у Одсеку ДДД;		0,82	0,41
6.	Фактуриста-ликвидатор		0,82	без увећања
7.	Пословни секретар Завода и Главни техничар Службе за правне, економско финансијске, техничке и друге послове		1,23	без увећања
8.	Оператер, референт за планирање и припрему за одбрану, по потреби дезинфектор и ноћни чувар	За запослене чија радна места нису руководећа извршено је увећање коефицијента по основу руковођења	0,41	без увећања
9.	Референт за комуникацију и оператер		0,41	без увећања
10.	Књиговођа		0,41	без увећања
11.	Телефониста, перачица лабор.посуђа – спремачица		0,41	без увећања

- уговором о раду два запослена су распоређена на радна места за обављање послова који нису систематизовани, односно за које је Правилником о систематизацији утврђен мањи број извршилаца (извршен расход у износу од 2.182 хиљаде динара).

Преглед неправилности утврђених у односу на Правилник о систематизацији

РБ	Назив радног места	Опис неправилности
1	2	3
1.	Лекар специјалиста на промоцији здравља	Радно место није систематизовано у Правилнику о систематизацији
2.	Руководилац Одсека хигијене и заштите животне средине	Број извршилаца већи од броја извршилаца утврђених Правилником о систематизацији

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор у 2013. години преузео обавезе и извршио расходе за запослене у износу од 3.132 хиљаде динара, тако што је уговором о раду :

- за дванаест запослених доделио коефицијент који није у складу са одредбама чл. 2. тачка 13) и 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- два запослена распоредио на радна места која нису систематизована Правилником о систематизацији, што није у складу са одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да:

- *предузме мере којима ће обезбедити да се коефицијенти за обрачун плате уговарају са запосленима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;*
- *закључује уговоре о раду за обављање послова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова како је то прописано одредбама члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.*

Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:

Завод за јавно здравље Сомбор је донео Уговор о раду Број:1992/2014 од 25.септембра 2014. године којим је једно лице које је до тада обављало послове руководиоца Одсека за хигијену и заштиту животне средине распоређено на послове лица за безбедност и здравље на раду, инжењера заштите животне средине и лица одговорног за управљање медицинским отпадом у Центру за хигијену и хуману екологију. Уговором о раду Број: 1988/2014 од 26.септембра 2014. године друго лице такође распоређено на пословима руководиоца Одсека за хигијену и заштиту животне средине је наставило да обавља ове послове. Тиме је усклађен број извршилаца на пословима руководиоца Одсека за хигијену и заштиту животне средине са Правилником о систематизацији.

Утврђивање плате по основу радног учинка

Законом о платама у државним органима и јавним службама је прописано 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.

Преглед вредности корективних коефицијената и максималног износа дела плате по основу радног учинка

РБ	Период примене	Вредност корективног коефицијента	Максималан 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 установама²⁴ прописано је да се у периоду до октобра 2013. године, за запослене у здравственим установама које обављају делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, део плате по основу радног учинка обрачунава као да је запослени остварио оцену 5 по основу обима и квалитета обављеног рада (члан 9. Уредбе о изменама и допуне Уредбе о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама).

Уредбом о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама је прописана обавеза здравствене установе која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу да до 31.10.2013. године интерним актом утврди извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка (члан 20. став 6.).

У поступку ревизије је утврђено да Завод за јавно здравље Сомбор није:

- вршио обрачун дела плате по основу радног учинка и није исказивао део плате по основу радног учинка у структури плата у 2013. години, како је прописано Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;
- донео интерни акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка како је то прописано Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

²⁴ Објављено у Службеном гласнику РС, број 101/2012

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да донесе акт којим ће уредити обрачун дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са одредбама чл. 3 – 19. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Увећање плате по основу стимулације

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

Одлуке и решења о исплатама стимулација у Заводу за јавно здравље Сомбор је у току 2013. године доносио Директор Завода. Одлуком се стимулација одређивала у процентуалном или у фиксном износу. Увидом у рекапитулације обрачуна плата утврђено је да су одлуке и решења за исплату стимулација усаглашени са исплаћеним и евидентираним износима.

Утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор нема усвојен интерни акт или писану процедуру којом би се утврдили јасни критеријуми за обрачун и исплату стимулације.

Препоручује се Завод за јавно здравље Сомбор да донесе интерни акт којим ће уредити критеријуме за обрачун и исплату стимулације.

Додаци на плату

Обрачун и исплата додатака на плату у здравственим установама су уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

а) Додатак за рад дужи од пуног радног времена- конто 411112

Рад дужи од пуног радног времена је уређен одредбама члана 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама чл. 53, 192 и 193. Закона о раду, а у здравственим установама одредбама чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити, те одредбама чл. 39-45. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Завод за јавно здравље Сомбор је на субаналитичком конту 411112 који је Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски

систем прописан за евидентирање додатка за рад дужи од радног времена, исказао извршени расход у износу од 2.080 хиљада динара према следећој структури:

Садржај субаналитичког конта 411112

(у хиљадама динара)

Конто	Врста зараде	Износ извршеног расхода
411112- Додатак за рад дужи од радног времена	Рад дужи од радног времена	414
	Стимулација по проценту	1.217
	Корекција зараде	179
	Приправност	270
Укупно		2.080

Од укупно исплаћеног додатка за рад дужи од пуног радног времена удео од 56,43% се односи на запослене у Центру за микробиологију. Због дијагностичких услуга које пружају, а с обзиром да је са постојећим бројем запослених редовним распоредом радног времена немогуће остварити континуирано пружање здравствене заштите, микробиолошка лабораторија ради прековремено. Остали запослени раде дуже од радног времена у појединачним случајевима када се за то укаже потреба.

Надлежно лице организационе јединице која има потребу за обављањем рада дужег од радног времена не подноси захтев Директору Завода за јавно здравље Сомбор за увођење рада дужег од пуног радног времена. Директор, у већини случајева, не доноси писани акт о увођењу рада дужег од пуног радног времена у којем се образлаже разлог увођења рада дужег од пуног радног времена, наводе послови које је неопходно обавити, као и рокови у којима је потребно исте обавити.

Од укупно исплаћеног додатка за рад дужи од радног времена за удео од 66,88% Завод за јавно здравље Сомбор није водио евиденцију на основу које се може утврдити тачан датум и период извршених сати рада дужег од радног времена по запосленом коју потписује одговорно лице. Обрачун и исплата додатка за рад дужи од радног времена за запослене се врши на основу података у месечној радној листи који показују само укупан број сати рада дужег од радног времена остварених у једном месецу.

Обрачун и исплата додатка на плате за рад дужи од пуног радног времена је вршен без доношења решења којим се утврђује ово право, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Завод за јавно здравље Сомбор је евидентирао корекције плате и расход за увећање плате по основу стимулације у износу од 1.396 хиљада динара на економској класификацији 411112, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем јер ови расходи по својој суштини не спадају у категорију додатака на плату. На тај начин Завод за јавно здравље Сомбор је преценио расходе извршене по основу исплате додатка за рад дужи од радног времена, а потценио расходе за исплате плате по основу цене рада.

Приправност

Одредбама члана 78. Закона о здравственој заштити прописује се приправност и рад по позиву као посебан облик прековременог рада. Обрачун и плаћање сати проведених у приправности је прописан одредбама члана 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

У поступку ревизије утврђено је да су сати приправности остварени у месецу мају и новембру у дане државних и верских празника. Приправност је у датим периодима уведена у Центру за микробиологију и у Центру за контролу и превенцију болести. Обрачун и исплата додатка на плату по основу приправности је извршена на основу извештаја о броју остварених сати у приправности за одређене дане у месецу за запослене у два поменута Центра који је потписао Директор Завода за јавно здравље Сомбор.

б) Додатак за рад на дан државног и верског празника- конто 411113

Одредбама члана 5. став 1. тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено право запосленог на додатак на плату за рад на дан државног и верског празника. Одредбама истог члана је прописано да се овај додатак обрачунава и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду. Одредбама члана 96. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе у Републици Србији прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани у висини од 110% од основне плате.

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расход по основу исплате додатака за рад на дан државног и верског празника у износу од 82 хиљаде динара и евидентирао га на субаналитичком конту 411113.

Завод за јавно здравље Сомбор је вршио обрачун и исплату остварених сати рада на дан државног и верског празника на основу података у месечној радној листи који показују само укупан број сати рада на дан празника остварених у том месецу. Завод за јавно здравље Сомбор није водио евиденцију на основу које се може утврдити тачан датум и период извршења сати рада на празник по запосленом коју потписује одговорно лице.

в) Додатак на плату за време проведено на раду (минути рад)- конто 411115

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне плате је утврђено чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Колективним уговором Завода за јавно здравље Сомбор (члан 92. став 1. тачка 6)) је утврђено право запосленог на додатак на плату за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,5% од основне плате.

Завод за јавно здравље Сомбор је преузео обавезе и извршио расход по основу исплате додатака за време проведено на раду у износу од 2.550 хиљада динара и евидентирао га на субаналитичком конту 411115, обрачунавајући додатак у висини од 0,5% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

У поступку ревизије расхода извршених по основу исплате додатака на плату утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор:

- извршио расход у износу од 359 хиљада динара по основу исплате додатка за рад дужи од радног времена и рад на дан државног и верског празника без евиденције о сатима оствареног рада дужег од редовног радног времена и сатима рада на дан државног и верског празника, односно без доказа да је исти извршен. На овај начин, Завод за јавно здравље Сомбор је преузео обавезе и извршио расходе по основу исплате додатка за рад дужи од радног времена и рад на дан државног и верског празника на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу Уредбе о буџетском рачуноводству, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршио расход по основу исплате додатка за рад дужи од радног времена и рад на дан државног и верског празника у износу од 496 хиљада динара без доношења решења, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку;
- преузео обавезе и извршио расход у износу већем од прописаног од најмање 510 хиљада динара за исплату додатка на плату за време проведено на раду који је обрачунавао у висини од 0,5% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 96. став 1. тачка б) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је у поступку ревизије:

а) успоставио писану евиденцију о оствареним сатима рада дужег од пуног радног времена која се из организационих јединица доставља Одсеку за економско - финансијске послове, на основу које се доносе решења и утврђује право на исплату додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена и рада на дан државног и верског празника;

б) у складу са изменама и допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Сл. гласник РС број 99 од 11. септембра 2014. године), од 19. септембра 2014. године, додаток на плату за време проведено у радном односу (минули рад) обрачунава у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Накнаде плате

Одредбама члана 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да запослени у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање имају право на накнаду плате и друга примања у висини утврђеној актом Владе, ако посебним законом није друкчије одређено. Одредбама члана 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија је утврђено право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате претходна три

месеца за случајеве наведене у тачкама 1-6. Одредбама члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђено је право запосленог на накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана.

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства у износу од 10.596 хиљада динара и расходе за исплату накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 401 хиљаду динара.

Накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства- конто 411118

Право запосленог на коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства прописано је одредбама чл. 68-77. Закона о раду, чл. 49-52. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Завод за јавно здравље Сомбор је обрачунао и исплатио накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини просечне плате у претходна три месеца у складу са одредбама члана 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Структура извршених расхода за накнаде зараде

(у хиљадама динара)

Рб	Врста накнаде	Износ
1.	Накнада зараде за дане годишњег одмора	7.755
2.	Накнада зараде за дане плаћеног одсуства	779
3.	Накнада зараде за дане празника који су нерадни дани	2.062
Укупно		10.596

Од укупно извршеног расхода од 10.596 хиљада динара за исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства Завод за јавно здравље Сомбор је износ од 3.639 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 411111, уместо на субаналитичком конту 411118. На тај начин је Завод за јавно здравље Сомбор за исти износ преценио субаналитички конто 411111, а потценио субаналитички конто 411118.

4.2.1.2. Социјална давања запосленима– конто 414000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.533 хиљаде динара. Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 2.276 хиљада динара, што је 89,85% од укупно планираних.

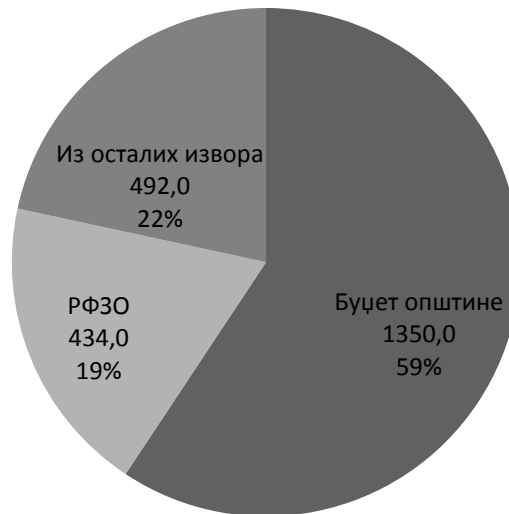
Преглед социјалних давања запосленима (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
	4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.194
1.	414111	Породиљско боловање	1.761
2.	414121	Боловање преко 30 дана	113
3.	414131	Инвалидност рада другог степена	320
	4143	Отпремнине и помоћи	20
4.	414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	20
	4144	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	62
5.	414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице	62
Социјална давања запосленима:			2.276

Социјална давања запосленима у 2013. години су извршена на терет следећих извора финансирања:

Извори финансирања социјалних давања запосленима

(у хиљадама динара)



Породиљско боловање – конто 414111

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе по основу исплате накнаде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета и у износу од 1.761 хиљада динара што представља 80,26% од укупно извршених расхода за социјална давања запосленима. У току 2013. године вршене су исплате накнаде за четири запослена лица која су остварила право на исплату накнаде за време породилског одсуства, односно одсуства са рада ради неге детета.

Право на породилско одсуство и одсуство са рада ради неге детета је уређено одредбама члана 94. Закона о раду. Накнада зараде и висина накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета запослених је уређена одредбама чл. 10. и 11. Закона о финансијској подршци породици са децом²⁵.

Тестирани су расходи по основу исплате накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у износу од 1.761 хиљаде динара што чини 100% извршених расхода.

Завод за јавно здравље Сомбор је обрачунавао и исплаћивао накнаду за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета тако што је примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе РС која је важила у тренутку исплате ове накнаде, што је утицало на то да овако утврђен износ накнаде буде већи од износа утврђеног на основу члана 11. став 1. Закона о финансијској подршци породици са децом према решењу Градске управе града Сомбора.

У наредној табели дат је преглед исплаћених накнада плата и износ рефундираних средстава од стране Градске управе града Сомбора по основу решења о утврђивању права на накнаду за време породилског одсуства обрачунате у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом.

Преглед исплаћених и рефундираних накнада плате за време породилског одсуства

(у хиљадама динара)

Исплаћено по основу накнаде за породилско одсуство у 2013. години	Рефундирано од стране ГУ града Сомбора по решењима у 2013. години	Разлика (исплаћено-рефундирано)
1	2	3(1-2)
1.761	1.350	411*

*Укупна разлика између исплаћених и рефундираних накнада плате за време породилског одсуства износи 184 хиљаде јер су у 2014. години рефундирана средства у износу од 227 хиљада динара

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за исплату накнаде плате за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у износу од 1.761 хиљаду динара, од чега је на терет буџета града Сомбора извршено 1.350 хиљада динара по основу решења Градске управе донетих у складу са чл. 10-13. Закона о финансијској подршци породици са децом. Преостали износ од 184 хиљаде динара (с обзиром да је износ од 227 хиљада динара рефундиран у 2014. години) исплаћен преко износа утврђеног решењем Градске управе града Сомбора, Завод за јавно здравље Сомбор је извршио на терет сопствених средстава.

У поступку ревизије је утврђено да је Завод за јавно здравље Сомбор извршио расход за исплату накнаде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у износу од 184 хиљаде динара већем од прописаног јер је обрачунавао ову накнаду тако што је примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе РС која је важила у тренутку исплате накнаде, што није у складу са чланом 11. став 1. и 5. Закона о финансијској подршци породици са децом који је прописао да се ова накнада утврђује у висини просечне основне зараде запосленог за 12 месеци који претходе

²⁵ Сл. гласник РС, бр. 16/2002, 115/2005 и 107/2009

месецу у коме отпочиње коришћење одсуства, увећане по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, као и да се накнада у овако утврђеном износу исплаћује за време остваривања права.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да врши обрачун и исплату накнаде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у висини утврђеној у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом.

4.2.1.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 4.200 хиљада динара. Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 4.158 хиљада динара, што је 99% од укупно планираних. Целокупан износ расхода за накнаду трошкова за запослене је извршен на терет средстава остварених из осталих извора финансирања.

Плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у здравственим установама уређују се Законом о платама у државним органима и јавним службама. Одредбама члана 11. овог закона прописано је да запослени из члана 1. став 1. тачка 4) имају право на друга примања у висини утврђеној актом Владе ако посебним законом није друкчије одређено, као и да ће се до доношења акта Владе друга примања ових лица остваривати у складу са актима донетим до дана ступања на снагу овог закона, осим у делу који је у супротности са одредбама овог закона. Право на накнаду трошкова за одлазак и долазак са рада прописано је чланом 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија и чланом 100. Колективног уговора Завода за јавно здравље Сомбор.

Извршено је тестирање исплаћених трошкова накнаде запосленима за превоз на посао и са посла за месец март и новембар 2013. године.

У Заводу за јавно здравље Сомбор накнада трошкова за запослене је исказана на субаналитичком конту 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 4.158 хиљада динара. У главној књизи овај конто је због детаљније аналитике даље рашчлањен на два конта на осмом нивоу који представљају трошкове накнаде за градски превоз за све запослене (41511200- Ципелцуг) и трошкове накнаде за приградски и међумесни превоз за запослене са местом пребивалишта ван Сомбора (41511201- Путници).

Преглед исплаћених накнада за превоз на посао и са посла

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	41511200	Ципелцуг	2.581
2	41511201	Путници	1.577

Завод за јавно здравље Сомбор исплаћује трошкове накнаде за градски превоз на посао и са посла свим запосленим. Трошкови накнаде за приградски и међумесни превоз се исплаћују запосленима који према доказу о месту пребивалишта (копија личне карте) нису настањени у Сомбору. Завод за јавно здравље Сомбор је трошкове накнаде за превоз на посао и са посла исплатио у готовини. Обрачун накнаде трошкова за одлазак и долазак са рада врши се за сваки дан проведен на раду. Висина цене превозне карте у јавном саобраћају се утврђује на основу месечних телефонских контаката са превозником Севертранс Сомбор, о чему не постоји никаква службена забелешка одговорног лица, нити било какав веродостојан траг. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа (Усклађени динарски неопорезиви износи пореза на доходак грађана "Сл. гласник РС", бр. 7/2012, "Службени гласник РС", бр. 8/2013) обрачунат је и исплаћен порез на доходак грађана.

Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години вршио обрачун трошкова накнаде за превоз на посао и са посла запосленима који путују ван Сомбора по цени превозне карте у јавном саобраћају умањеној за двадесет процената од те цене.

У поступку ревизије је утврђено да је Завод за јавно здравље Сомбор у току 2013. године обрачунавао трошкове накнаде за превоз на посао и са посла запосленима који путују ван Сомбора (приградске и међумесне релације) по цени превозне карте у јавном саобраћају умањеној за двадесет процената, што није у складу са одредбама члана 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија којим је прописана исплата накнаде ових трошкова у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да предузме мере да се трошкови за долазак и одлазак са рада обрачунавају у складу са одредбама члана 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија.

4.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи- конто 416000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину планирани су расходи за Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.450 хиљада динара. Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за Награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.405 хиљада динара, што је 96,90% од укупно планираних. Целокупан износ евидентиран на овом конту се односи на исплату јубиларних награда запосленима у Заводу за јавно здравље Сомбор.

Јубиларне награде – конто 416111

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у члану 107. утврђено је право на исплату јубиларне новчане награде запосленима.

Завод за јавно здравље Сомбор је у току 2013. године на основу одлуке Директора исплатио јубиларне награде за двадесетчетворо запослених који су то право стекли у току 2010, 2011 и 2012. године, од којих су троје били пензионери у моменту исплате јубиларне награде. Расход по основу исплате јубиларних награда износи 1.405 хиљада динара,

евидентиран је на економској класификацији 416111 и у целости је извршен на терет осталих извора.

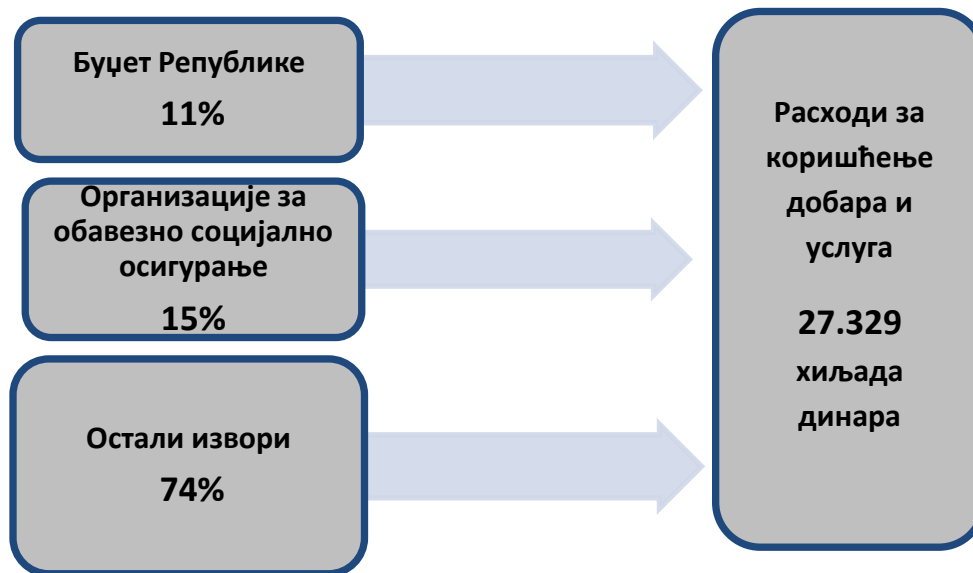
У поступку ревизије утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор обрачунао јубиларне награде у складу са чланом 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и евидентирао расходе по основу исплате јубиларних награда, са припадајућим порезом у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Завод за јавно здравље Сомбор је Финансијским планом за 2013. годину определио средства за коришћење роба и услуга у износу од 28.855 хиљада динара. Извршени расходи за коришћење роба и услуга Завода у 2013. години су исказани у Завршном рачуну у износу од 27.329 хиљада динара што износи 94,71% планираних расхода за ове намене. У односу на 2012. годину расходи за ове трошкове су повећани за 6.669 хиљада динара, односно за 32,28%.

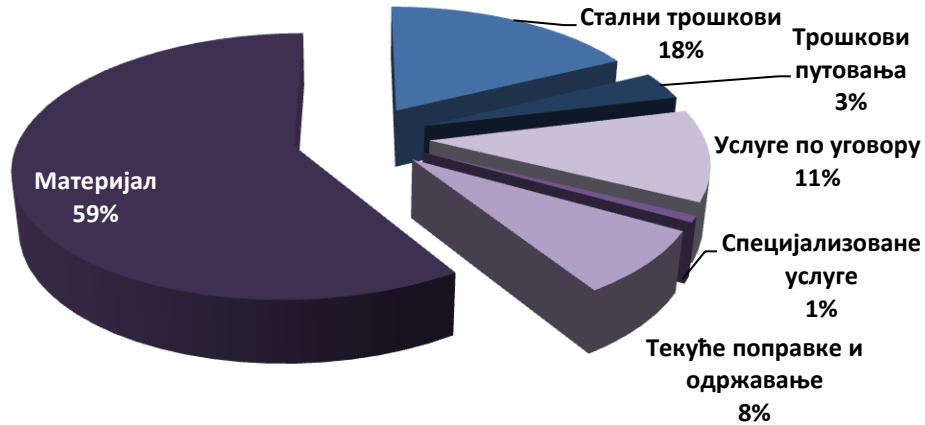
Највећи удео у финансирању трошкова коришћења услуга и роба имају остали извори, тј. сопствени приходи, из којих се финансира 74% ових расхода.

Приказ структуре извора финансирања извршених расхода Завода за јавно здравље Сомбор за коришћење роба и услуга у 2013. години



У расходима за коришћење роба и услуга у 2013. години највећи удео имају трошкови материјала, који чине 59% ових расхода.

Приказ структуре извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2013. години



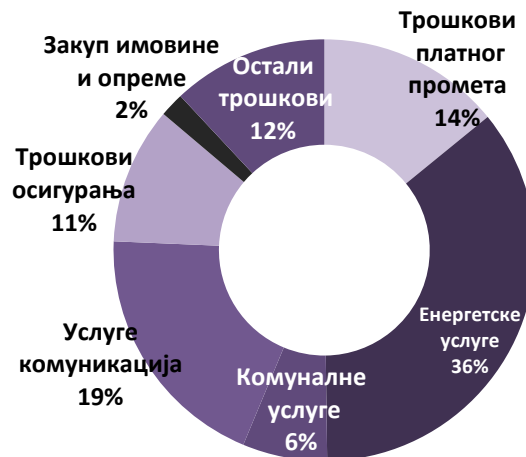
Тестирани су расходи за коришћење роба и услуга у износу од 18.167 хиљаде динара и то:

- расходи за сталне трошкове у износу од 2.473 хиљаде динара;
- расходи за трошкове путовања у износу од 64 хиљаде динара;
- расходи за услуге по уговору у износу од 2.008 хиљаде динара;
- расходи за материјал у износу од 12.730 хиљаде динара;
- текуће поправке и одржавање у износу од 892 хиљаде динара.

4.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом за 2013. годину су планирана средства за ове расходе у износу од 5.420 хиљада динара. Укупно извршени расходи за сталне трошкове су исказани у Завршном рачуну за 2013. годину у износу од 4.832 хиљаде динара, што износи 89,15% планираних расхода за ове намене. Извршени расходи за сталне трошкове Завода у 2013. години се односе на расходе за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкове осигурања, платног промета, закупа имовине и опреме и остале трошкове.

Преглед структуре извршених расхода за сталне трошкове Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години



Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 2.473 хиљаде динара и то:

- енергетске услуге у износу од 1.724 хиљада динара;
- трошкови осигурања у износу од 338 хиљада динара;
- услуге комуникација у износу од 411 хиљада динара.

4.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200

Завод за јавно здравље Сомбор је у току 2013. године извршио расход за енергетске услуге у укупном износу од 1.724 хиљаде динара.

Преглед расхода за енергетске услуге

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	421211	Услуге за електричну енергију	1.089
2.	421221	Гас	635
Укупно енергетске услуге:			1.724

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за услуге за електричну енергију у износу од 1.089 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге за електричну енергију у износу од 1.089 хиљада динара.

Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години извршио расходе за услуге за електричну енергију на основу фактура испостављених од предузећа „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, за испоручену електричну енергију, по уговору број 1485 од 15. јула 2009. закљученом на неодређено време.

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

Расходи за гас – конто 421221

У периоду 01.01.2013 – 31.12.2013. године Завод за јавно здравље Сомбор је преузимао обавезе и извршавао расходе за набавку гаса на основу Уговора о испоруци природног гаса Број: 010/07 са предузећем „Сомбор-гас“ доо Сомбор, у износу од 635 хиљада динара.

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

4.2.2.1.2. Услуге комуникације – конто 421400

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за услуге комуникације – конто 421400 у износу од 937 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за услуге мобилне телефоније у износу од 411 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Завод за јавно здравље Сомбор тестирани износ расхода за услуге комуникације извршио по издатим рачунима за трошкове мобилне телефоније од компаније „Теленор“, на основу закљученог Анекса уговора Број: 867 од 10. маја 2012. године. Одлуку број SI.2006 од 25. децембра 2006. године о додели службених телефона запосленима и износима ових трошкова које плаћа Завод је донео Директор Завода. Износ који прелази одобрени износ који плаћа Завод се тромесечно обуставља од плате запослених у складу са достављеним рачунима. Тестирани расходи су извршени у складу са прописима и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

4.2.2.1.3. Трошкови осигурања – конто 421500

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за услуге осигурања у износу од 508 хиљада динара (у 2012. години 510 хиљада динара).

Преглед трошкова осигурања Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Назив	Износ
1.	421511	Осигурање имовине	219
2.	421512	Осигурање возила	104
3.	421521	Осигурање запослених	120
4.	421523	Осигурање од одговорности	65
Укупно расходи за трошкове осигурања:			508

Тестирани су расходи за услуге осигурања у износу од 338 хиљада динара и то:

- конто 421511 – осигурање имовине у износу од 219 хиљада динара и
- конто 421521 – осигурање запослених у износу од 119 хиљада динара.

Осигурање имовине – конто 421511

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за услуге осигурања имовине – конто 421511 у износу од 219 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 219 хиљада динара, који се односе на осигурање машина од лома и осигурање електронских рачунара, процесора и сличних уређаја.

Завод за јавно здравље Сомбор је расходе за осигурање имовине вршио на основу испостављених Полиса о осигурању имовине Број: 008076364 и 008076353 са компанијом „Дунав осигурање“ за период од 01.01.2013. до 01.01.2014. године.

Осигурање запослених – конто 421521

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за услуге осигурања запослених – конто 421521 у износу од 119 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 120 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Сомбор расходе за осигурање запослених вршио је на основу испостављених Полиса за осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде) Број:

- 60-38616 за период од 25.01.2013. – 25.01.2014. године на износ од 12 хиљада динара за 19 запослених,
- 60-38617 за период од 25.01.2013. – 25.01.2014. године на износ од 48 хиљада динара за 56 запослених,
- 60-30478 за период од 25.01.2013. – 25.01.2014. године на износ од 59 хиљада динара за 75 запослених.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор у 2013. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга у укупном износу од 508 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У 2014. години Завод за јавно здравље Сомбор је спровео поступак јавне набавке за набавку услуга осигурања за 2014. годину, у складу са прописима којима се регулишу јавне набавке.

4.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину, расходи за трошкове путовања су планирани у износу од 960 хиљада динара. Извршени расходи за трошкове путовања Завода у 2013. години су исказани у Завршном рачуну у износу од 951 хиљаду динара, што представља 99,06% планираних расхода за ове намене.

Тестирани су расходи за трошкове путовања у износу од 64 хиљаде динара. Тестирани износ се односи на расходе за дневнице у износу од 60 хиљада динара и путарине у износу од 4 хиљаде динара, у месецу априлу 2013. године.

Завод је трошкове службених путовања уредио Одлуком Директора Број: 440/09 од 3. априла 2009. године, Правилником о утврђивању права запослених на накнаду трошкова за службено путовање (у даљем тексту Правилник) Број: 439/09 од 3. априла 2009. године, као и Колективним уговором Завода за јавно здравље Сомбор и Владе Аутономне Покрајине Војводине од 24. октобра 2011. године. Одредбама члана 1. Правилника је прописано да запослени има право на дневницу до неопорезивог износа дневно, према одредбама члана 18. Закона о порезу на доходак грађана. Одредбама члана 2. Правилника је прописано да запослени има право на пун износ дневнице за службени пут који траје дуже од 12 часова, а на 50% од пуне дневнице за службени пут који траје дуже од 8, а краће од 12 часова. Увидом у путне налоге за април 2013. године је утврђено да су

дневнице исплаћене у складу са Правилником и Колективним уговором. Путни налози не садрже извештај са службеног путовања у коме се наводи ко је организатор састанка, тема састанка, када је састанак почео, када је завршен, место одржавања, време поласка и повратка, као што је дефинисано тачком 2. Одлуке о службеним путовањима.

Утврђено је да се у Заводу за јавно здравље Сомбор не поштује Одлука Директора број 440/09 од 3. априла 2009. године, којом је дефинисано да путни налози треба да садрже извештај са службеног путовања.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да путне налоге за службена путовања попуњава у складу са Одлуком Директора Број: 440/09 од 3. априла 2009. године.

4.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом за 2013. годину, расходи за услуге по уговору су планирани у износу од 3.800 хиљада динара. Извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Завршном рачуну за 2013. годину у износу од 3.069 хиљада динара, што представља 80,76% планираних расхода за ове намене.

Преглед структуре извршених расхода за услуге по уговору



Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 2.008 хиљада динара и то:

- расходи за стручне услуге у износу од 497 хиљада динара;
- расходи репрезентације у износу од 160 хиљада динара;
- расходи за остале опште услуге у износу од 1.351 хиљада динара.

4.2.2.3.1. Стручне услуге – конто 423500

Завод за јавно здравље Сомбор је у току 2013. године извршио расходе за стручне услуге у износу од 497 хиљада динара (у 2012. години 102 хиљаде динара). Извршени расходи Завода по овом основу се односе на накнаде члановима Управног одбора и услуге спољног надзора.

Тестирани су расходи за стручне услуге у износу од 392 хиљаде динара, који се односе на накнаде члановима Управног одбора.

Накнада члановима Управног одбора – конто 423591

Завод за јавно здравље Сомбор извршио је расходе по основу исплаћених накнада члановима Управног одбора из реда оснивача у износу од 392 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима.

Расходи по овом основу извршени су на основу Решења Владе Аутономне покрајине Војводине Број: 022 – 00372/2010 од 16. јуна 2010 године и решења Број: 022-524/2013 и 022-525/2013 од 10. јула 2013. године о именовању чланова Управног одбора. Завод за јавно здравље Сомбор је обрачун накнада у 2013. години вршио на основу Одлуке Управног одбора Број: 1414/10 од 15. јула 2010. године и Одлуке Управног одбора број 1614/2013-1 од 31. јула 2013. године. Висина накнаде члановима Управног одбора је одређена у месечном износу од 8 хиљада динара за председника и 6 хиљада динара за чланове.

Репрезентација – конто 423711

Завод за јавно здравље Сомбор је у току 2013. године извршио расходе за репрезентацију у износу од 523 хиљаде динара.

Структура извршених расхода за репрезентацију у 2013. години (у хиљадама динара)

Број конта	Категорија услуга	Извршени расходи
423711	Угоститељске услуге	143
423711	Друге услуге	380
	Укупно:	523

Тестирани су расходи за ове намене у износу од 213 хиљада динара. Извршен је увид у аналитичку евиденцију добављача и рачуне на основу којих су извршени расходи за репрезентацију. Извршени расходи се односе на робу набављену од добављача „Sino commerce“ из Сомбора, за потребе одржавања хигијене у канцеларијама и на угоститељске услуге предузећа „Спот“, „Златна круна“ д.о.о., „М 67 капитал“ д.о.о. и „Беле пром“ д.о.о. Са предузећем „Sino commerce“, „М 67 капитал“, „Спот“ и „Беле пром“ нису закључени писани уговори.

Завод за јавно здравље Сомбор није донео процедуру за коришћење средстава репрезентације.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор тестирани расход у износу од 120 хиљада динара за набавку хигијенског материјала за одржавање зграде од добављача „Sino commerce“ д.о.о. евидентирао на конту репрезентације 423711, уместо на конту 426810.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да евидентирање расхода за набавку хигијенског материјала врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Остале опште услуге – конто 423911

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за остале опште услуге у износу од 1.579 хиљада динара.

Ове услуге се односе на исплате накнада за рад по основу закључених уговора о делу.

Преглед структуре извршених расхода за остале опште услуге у току 2013. године

(у хиљадама динара)

Број конта	Категорија услуга	Извршени расходи
42391100	Уговор о делу – чување, нега и храњење овнова	673
42391101	Уговор о делу - накнада члановима комисије за полагање стручних испита	222
42391103	Уговор о делу – сви остали	643
42391104	Уговор о делу - волонтери	40
Укупно:		1.579

Тестирани су извршени расходи за у износу од 1.351 хиљада динара и то:

- расходи по уговорима о делу – чување, нега и храњење овнова, у износу од 673 хиљаде динара;
- Расходи по уговорима о делу - накнада члановима комисије за полагање стручних испита, у износу од 222 хиљаде динара;
- Расходи по уговорима о делу – сви остали, у износу од 456 хиљада динара.

Чување, нега и храњење овнова за потребе микробиолошке лабораторије

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за исплаћене накнаде за услуге чувања, неге и храњења овнова за потребе микробиолошке лабораторије у износу од 673 хиљаде динара, по Уговору о делу број 2111/09 од 16.10.2009. године, који је закључен са физичким лицем.

Уговором је дефинисано да се извршилац посла обавезује да обезбеди одговарајући смештај за овнове, да пружи одговарајућу негу и да се стара о здравственом стању овнова. Наручилац посла се обавезује да извршиоцу аконтационо исплаћује месечну накнаду у износу од 19.143 динара за негу и 19.143 динара за исхрану овнова и да се овај износ повећава сразмерно проценту повећања плата запослених код наручиоца посла. У 2013. години месечна аконтација исплаћена на име ових услуга је износила 28.829 динара за негу и 29.541 динар за исхрану овнова.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор извршио набавку истоврсних услуга чувања, неге и храњења овнова за потребе микробиолошке лабораторије у износу

од 673 хиљаде динара, на основу уговора о делу који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У 2014. години Завод за јавно здравље Сомбор је спровео поступак јавне набавке за набавку чувања, неге и храњења овнова за потребе микробиолошке лабораторије за 2014. годину, у складу са прописима којима се регулишу јавне набавке.

Накнада члановима комисије за полагање стручног испита

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе по основу исплаћених накнада члановима комисије за полагање стручног испита у износу од 222 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима.

Одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да министар надлежан за послове здравља прописује програм, садржину, начин, поступак и трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, образац уверења о положеном стручном испиту, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије и уређује остала питања у вези са стручним испитом.

Решењем Министарства здравља о образовању стручних комисија за полагање стручног испита здравствених сарадника са средњом и вишом стручном спремом Број: 152-02-00467/2012-14 од 6. децембра 2012. године именовани су чланови комисија и дефинисано је да организационе, административно – техничке и финансијске послове за рад Испитне комисије, а у вези са полагањем стручног испита, обавља Завод за јавно здравље Сомбор.

У поступку ревизије је извршена провера обрачуна накнада члановима испитних комисија. Обрачун накнада у 2013. години је вршен по ценама које су утврђене у уговорима о делу закљученим са члановима испитних комисија. У уговорима је утврђен износ накнаде по примљеном кандидату за полагање, а закључио их је са члановима испитних комисија Завод за јавно здравље Сомбор, кога је у закључењу заступао Директор Завода, Срђан Мереи.

О накнади за чланове испитних комисија у 2012. години, Завод је известио Министарство здравља Извештајем Број: 636/2013 од 3. априла 2013. године, док за 2013. годину Решењем Министарства ова обавеза није прописана.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор извршио расходе по основу исплаћене накнаде за рад члановима комисије на основу уговора о делу, закључених између Завода, која је заступао Директор и чланова испитних комисија. У уговорима је утврђена висина ове накнаде, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је прописано да министар надлежан за послове здравља између осталог утврђује износ накнаде за рад чланова комисије. На овај начин Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе по основу накнада за рад члановима комисије у укупном износу од 222 хиљаде динара који нису у складу са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да обрачун и исплату накнаде за рад чланова комисије врши на основу Одлуке Министра о висини износа накнаде за рад чланова комисије.

Завод за јавно здравље Сомбор је 14. новембра 2014. године доставио Допис Број: 2367/2014 Министарству здравља, у вези са утврђивањем износа накнаде за рад чланова комисије и цена стручних испита.

Остали уговори о делу

Завод за јавно здравље Сомбор је у току 2013. године извршио расходе по основу осталих уговора о делу у износу од 643 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 455 хиљада динара, који се односи на набавку услуга израде ауторског дела са физичким лицима.

Преглед тестираних осталих уговора о делу Завода за јавно здравље Сомбор

Ред. број	Број и датум уговора	Уговорне стране	Предмет уговора	Вредност уговора
1.	140/2013 24.01.2013.	<ul style="list-style-type: none"> Завод за јавно здравље Сомбор, кога заступа Директор физичко лице, аутор подуговарач 	Израда ауторског дела – стручна обука кадра за детекцију алергеног полена	40 хиљада динара
2.	4-995/2013 од 01.02.2013. , у оквиру Пројекта прекограничне сарадње број HUSRB/1203/121.132, под називом „DriWas“ (Безбедност пијаће воде) Донатор: ИПА прекогранична сарадња Мађарска – Србија Носилац пројекта: Град Сомбор	<ul style="list-style-type: none"> Завод за јавно здравље Сомбор, кога заступа Директор физичко лице, извршилац посла (лице ангажовано од стране Града Сомбора, у Апликационом формулару Града Сомбора упућеног донатору наведено је: име, презиме, позиција у пројекту, као и износ накнаде за ангажман) 	Послови експерта за заштиту животне средине	1.598 хиљада динара (14.400 ЕУР-а, у динарској противвредности према званичном курсу ЕУР-а Европске Уније (InforEuro) за месец у коме се врши исплата-израчунато по курсу по коме је исплаћен износ од 399 хиљада динара у 2013. години)

Утврђено је да су тестирани расходи извршени у складу са прописима и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

4.2.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

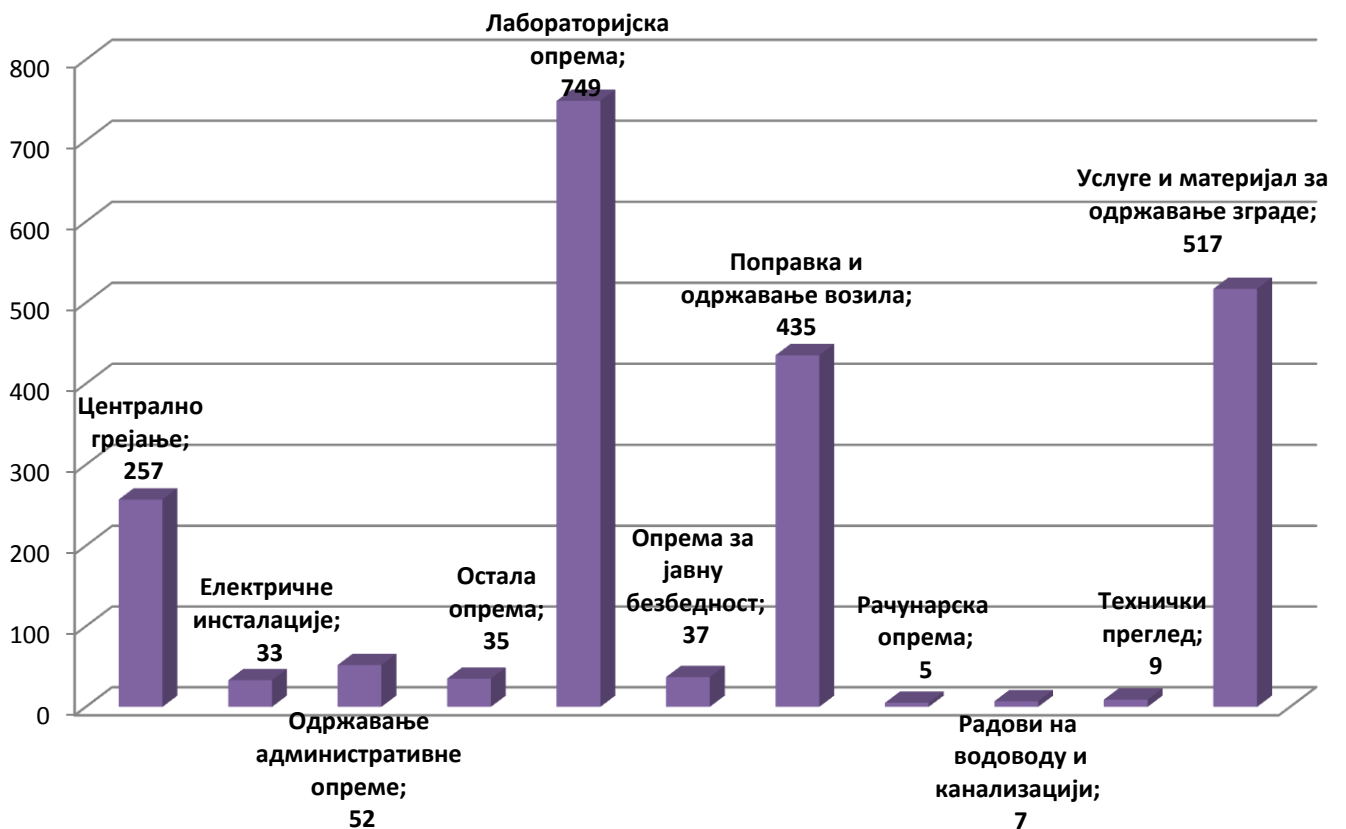
Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину, за трошкове текућег одржавања су планирана средства у износу од 2.165 хиљада динара.

Извршени расходи Завода за текуће одржавање у 2013. години износе 2.138 хиљада динара, што чини 98,75% од планираних расхода за ове намене.

Преглед расхода за текуће одржавање Завода у 2013. години

(у хиљадама динара)		
Број конта	Категорија услуга	Извршени расходи
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	815
425200	Текуће одржавање опреме	1.323
Укупно:		2.138

Приказ структуре расхода за текуће одржавање Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години



Тестирани су извршени расходи Завода за текуће одржавање у 2013. години у износу од 892 хиљаде динара, који обухватају:

- расходе за одржавање лабораторијске опреме у износу од 201 хиљада динара;
- расходе за услуге и материјал за одржавање зграде у износу од 370 хиљада динара;
- расходе за поправку и одржавање возила у износу од 321 хиљада динара.

Поправка и одржавање возила – конто 425219

Завод за јавно здравље Сомбор је током 2013. године преузео обавезе и извршио расходе за услуге поправке и одржавања возила у укупном износу од 435 хиљада динара, позивајући се на Уговор Број: 2110/2011 од 18. октобра 2011. године, који је престао да важи.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор у току 2013. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга поправке и одржавања возила у износу од 435 хиљада динара позивајући се на Уговор који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без поштовања одредби члана 39. став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На овај начин Завод за јавно здравље Сомбор је преузео обавезе и извршио расходе који нису у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56. став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да набавку услуга поправке и одржавања возила врши на основу уговора који су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Одржавање лабораторијске опреме – конто 425252

Завод за јавно здравље Сомбор је у току 2013. године извршио расходе за одржавање лабораторијске опреме у износу од 749 хиљада динара, на основу испостављених фактура добављача.

Тестиран је износ од 201 хиљаде динара, који се односи на фактуре добављача „Суперлаб“ за извршене услуге еталонирања лабораторијских инструмената и испоруку резервних делова и на фактуре добављача „Yunusom“ за извршене услуге сервисирања апарата“ МиниВидас“. Завод за јавно здравље Сомбор није у 2013. години закључивао уговоре са добављачима за услуге одржавања лабораторијске опреме, нити је спроводио поступак јавне набавке за ове услуге.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор у току 2013. године извршио расходе за одржавање лабораторијске опреме у износу од 749 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да набавку услуга за одржавање лабораторијске опреме врши на основу уговора који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке.

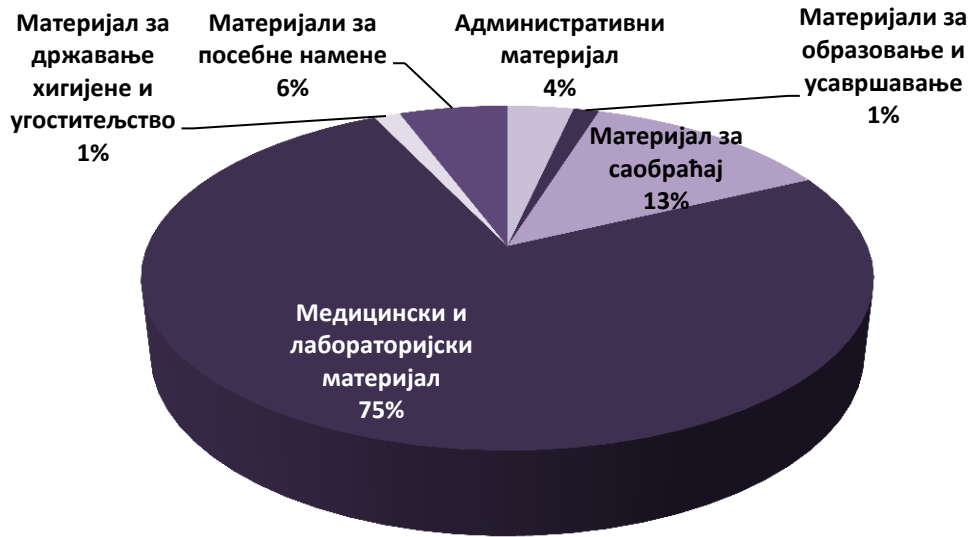
4.2.2.5. Материјал – конто 426000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину, за расходе материјала су планирана средства у износу од 16.280 хиљада динара. Укупно извршени

расходи за материјал износе 16.125 хиљада динара, што чини 99,05% од планираних расхода за ове намене.

Највећи удео у расходима за материјал имају расходи за медицински и лабораторијски материјал и они чине 75% ових расхода.

Приказ структуре извршених расхода за трошкове материјала у 2013. години



Тестирани су расходи материјала у износу од 12.730 хиљада динара и то:

- материјал за саобраћај у износу од 2.113 хиљада динара;
- медицински и лабораторијски материјал у износу од 10.617 хиљада динара.

4.2.2.5.1. Материјал за саобраћај – конто 426400

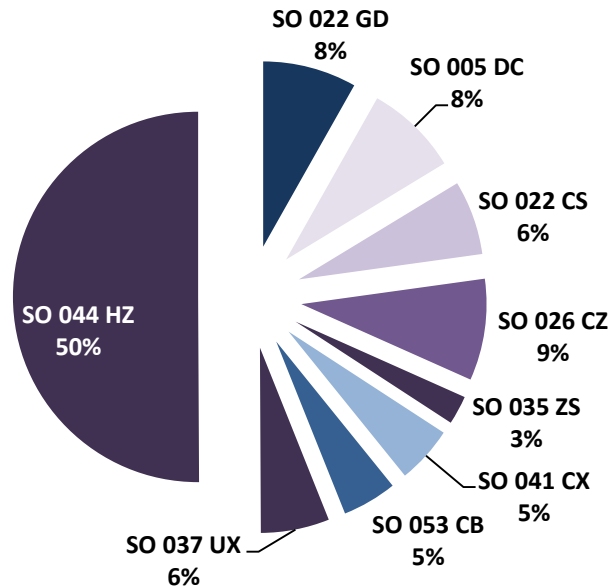
Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за материјал за саобраћај у укупном износу од 2.113 хиљаде динара. Овај износ се односи на расходе за бензин и евидентиран је на конту 426411. Тестирани су расходи материјала за саобраћај у износу од 2.113 хиљада динара.

У Заводу за јавно здравље Сомбор је, по попису евидентирано 9 возила која чине возни парк. Завод за јавно здравље Сомбор је донео писано упутство за коришћење картица за набавку горива за возила, које је уручено запосленима приликом преузимања картица. Постоји помоћна евиденција возила која пружа податке о датуму путовања, пређеној километражи, лицу које је задужено за возило, дестинацији, потрошњи горива и износу расхода за гориво. Поступак управљања возилима је дефинисан процедуром ПР19-“Управљање возилима и опремом у возилима” од 12.12.2012. године. Увидом у путне налоге за путничке аутомобиле утврђено је да се исти евидентирају у помоћној евиденцији која пружа податке о сваком возилу из возног парка.

У поступку ревизије је утврђено да је Завод за јавно здравље Сомбор у току 2013. године извршио расходе за набавку горива за возило Hyundai Sonata SO044HZ у износу од 1.041 хиљаде динара, што представља 50% укупних расхода за бензин.

Приказ структуре расхода за гориво у 2013. години по возилима Завода за јавно здравље
Сомбор

Расходи за гориво по возилима (регистарске ознаке)



Километар сат овог возила је неисправан од 2009. године, те не постоји евиденција о пређеним километрима, о чему је обавештен Директор Завода. Од 2009. године нису предузимане никакве активности да би се километар сат поправио. Путни налози за овај аутомобил не садрже податке о броју пређених километара. Путни налози за лица која су користила возило су непотпуни и не постоје за све дане коришћења овог возила.

Као што је описано у делу Финансијско управљање и контрола, одељку Контролне активности, Заводу за јавно здравље Сомбор није донета процедура којом би се дефинисали контролни поступци за расходе за бензин и нормативи потрошње горива.

У току 2013. године, Завод за јавно здравље Сомбор је извршавао расходе за гориво по Уговору о продаји нафтних деривата путем дебитних картица са предузећем „НИС“ а.д., из Новог Сада Број: 1344/2010 од 08.07.2010. године, који је престао да важи. У периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године, на основу овог уговора извршени су расходи за бензин по фактурама предузећа „НИС“ а.д. у укупном износу од 2.113 хиљада динара.

Напомена:

Километар сат је поправљен у поступку ревизије. Увидом у фактуру и радни налог је утврђено да цена поправке износи 22 хиљаде динара и да се овај износ у целости односи на радне сате, односно да није било замене делова. На радном налогу је као разлог квара наведен прекид конекције код електричне инсталације.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор:

а) преузео обавезе и извршио набавку истоврсних добара - бензина у износу од 2.113 хиљада динара у 2013. години. позивајући се на Уговор број 1344/2010 од 08.07.2010. године који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без спроведеног

поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

б) преузео обавезе и извршио расходе за бензин у току 2013. године у износу од 1.041 хиљада динара на основу путних налога који не садрже податке о релацији и пређеним километрима, односно на основу рачуноводствене документације која није доказ о пословној промени насталој за потребе обављања послова из делокруга Завода. На овај начин, Завод за јавно здравље Сомбор је преузео обавезе и извршио расходе за бензин на основу рачуноводствене документација која није валидна у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да расходе материјала за саобраћај извршава на основу валидне рачуноводствене документације која је доказ да је пословна промена настала за потребе обављања послова из свог делокруга.

У 2014. години Завод за јавно здравље Сомбор је спровео поступак јавне набавке за набавку материјала за саобраћај за 2014. годину, у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

4.2.2.5.2. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

У Извештају о извршењу буџета Завода за јавно здравље Сомбор за период 01.01.2013 - 31.12.2103. године, на билансној позицији ОП 5236, исказана је одобрена апропријација за медицински и лабораторијски материјал у износу од 12.100 хиљада динара. Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години износе 12.084 хиљаде динара, што чини 99,87% одобрених апропријација.

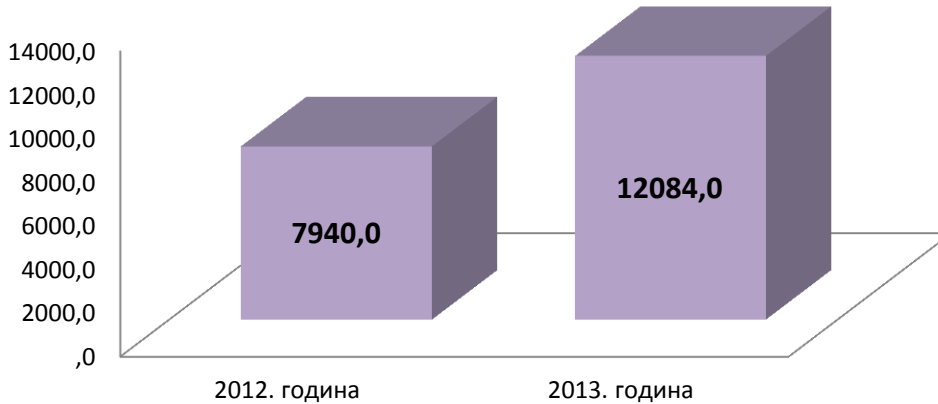
Структура расхода за медицински и лабораторијски материјал

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
426721	Материјал за лабораторијске тестове	6.209
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	5.875
Укупно:		12.084

Расходи за медицински и лабораторијски материјал су се у 2013. години, у односу на 2012. годину, повећали за 4.144 хиљаде динара, тј. за 52,19%.

Приказ расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2012. и 2013. години,
изражен у хиљадама динара



Као што је описано у одељку 2.1.3. Контролне активности, Завод за јавно здравље Сомбор нема успостављене механизме контроле, праћења и анализе утрошка медицинског и лабораторијског материјала, нити има утврђене нормативе утрошка овог материјала према врстама услуга.

У 2013. години расходи за медицински и лабораторијски материјал су се увећали за 4.144 хиљаде динара, односно за 52% у односу на исте расходе у 2012. години. Пораст ових расхода није праћен сразмерним порастом прихода који су остварени по основу пружања услуга.

У Заводу постоје и примењују се медицинске стандардно оперативне процедуре (СОП), које детаљно прописују поступке тестирања, те не постоји разлог за недостатак контролних поступака који би ризик од злоупотреба свели на најнижи ниво.

Преглед процентуалног увећања расхода за медицински и лабораторијски материјал и
текућих прихода у 2013. години у односу на 2012. годину

(у хиљадама динара)

Конто	2012. година	2013. година	Разлика	% увећања
426700 - Расходи за медицински и лабораторијски материјал	7.940	12.084	4.144	52%
740000 Други приходи				
780000 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
790000 Приходи из буџета	93.295	107.213	13.918	15%

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 10.617 хиљада динара.

Преглед тестираних извршених расхода за набавку медицинског и лабораторијског материјала по добављачима у 2013. години

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив добављача	Извршени расходи у 2013.
1.	„Promedia“ d.o.o., Кикинда	3.644
2.	„Superlab“ d.o.o., Београд	1.216
3.	„Kefo“ d.o.o., Београд	1.083
4.	„Yunicom“ d.o.o., Београд	3.692
5.	„Vikor“ d.o.o., Београд	618
6.	„Medilabor“ d.o.o., Нови Сад	364
УКУПНО:		10.617

Планом јавних набавки за 2013. годину, на позицији број 1, конто 426700, Завод је предвидео набавку медицинског и лабораторијског материјала процењене вредности 6.864 хиљаде динара, односно 8.237 хиљада динара са ПДВ-ом. Поступак јавне набавке је покренут у новембру 2012. године, а вредност закључених уговора (од 25.01.2013. године) након спроведеног поступка јавне набавке број 1/2012 је већа од планираних средстава за износ од 1.911 хиљада динара.

Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки медицинског и лабораторијског материјала

Отворени поступак јавних набавки број	Добављач	Предмет јавне набавке и број партије	Вредност закљученог уговора у 2013. години (са ПДВ)
1	2	3	4
1/2012 - један поступак јавне набавке, подељен у 12 партија: -јавни позив објављен у Службеном гласнику број 113/12 од 30.12.2012. године, -Одлука о покретању поступка донета 16.11.2012. године, -Процењена вредност 9.257 хиљада динара -Уговор закључен 25.01.2013. године	„Kefo“ d.o.o., Београд	Лабораторијско стакло, Партија 3.1	369
	„Medilabor“ d.o.o., Нови Сад	Потрошни лабораторијски материјал, Партија 4	674
	„Promedia“ d.o.o., Кикинда	Хранљиве подлоге Партија 1 Серолошки тестови, Партија 5.2 Елиса тестови, Партија 5.3 Дискови за антибиограме, Партија 6	1.820
	„Superlab“ d.o.o., Београд	Хранљиве подлоге за ИСО методе, Партија 1.1 Хемикалије, Партија 2 Лабораторијска пластика, Партија 3	2.379
	„Vikor“ d.o.o., Београд	Тестови за идентификацију, Партија 5.1	1.146
	„Yunicom“ d.o.o., Београд	Тестови за идентификацију, Партија 5.1 Тестови за Видас, Партија 5.4	3.756
Укупно			10.144
Вредност предвиђена Планом јавних набавки			8.237
Разлика			1.907

Завод за јавно здравље Сомбор је током 2013. године извршавао расходе за набавку медицинског и лабораторијског материјала по уговорима из 2012. године у износу од 4.613 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Преглед вредности закључених уговора у 2013. години, извршених расхода по уговорима из 2012. године и обезбеђених средстава за 2013. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Преузете обавезе по закљученим уговорима у 2013. години	Извршени расходи по уговорима из 2012. године	Одобрена средства по финансијском плану за 2013. годину	Разлика
1	2	3	4	5(2+3)-4
426700	10.144	4.613	12.100	2.657

Директор Завода за јавно здравље Сомбор је 30.01.2014. године донео Одлуку о преусмеравању апропријације одобрене на име расхода за запослене (Плате, додаци и накнаде), у износу од 5 % вредности апропријације (3.200 хиљада динара), у корист апропријације одобрене за расходе за материјал.

Увидом у уговоре и фактуре добављача, утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор у току 2013. године извршио расходе за лабораторијски материјал добављача „Суперлаб“ по вишим ценама од уговорених, јер је добављач приликом фактурисања обрачунавао ПДВ на цене које по уговору већ садрже обрачунат ПДВ. По овом основу Завод је у току 2013. године добављачима „Суперлаб“ и „Yunusom“ исплатио износ који је за 337 хиљада динара виши од уговорене вредности.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор преузео обавезе и извршио расходе у износу од 337 хиљада динара за плаћање по фактурама добављача „Суперлаб“ и „Yunusom“, у којима је обрачуната већа цена од уговорене.

Завод за јавно здравље Сомбор је у 2014. години извршио обрачун више плаћеног ПДВ и послао оспорење добављачима „Суперлаб“ и „Yunusom“, са захтевом за књижно одобрење.

4.2.2.6. Амортизација некретнина и опреме – конто 431000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину планирани су расходи за амортизацију у износу од 1.565 хиљада динара. Завод за јавно здравље Сомбор је извршио расходе за амортизацију некретнина и опреме у износу од 1.064 хиљаде динара (у 2012. години 552 хиљаде динара), што је 67,99% од планираних.

Преглед извршених расхода за амортизацију некретнина и опреме

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено		Разлика
		2012. година	2013. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	52	134	82
431200	Амортизација некретнина и опреме	500	930	430
Укупно расходи за амортизацију некретнина и опреме:		552	1.064	512

Амортизација некретнина и опреме се врши применом пропорционалне методе по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁶. Завод за јавно здравље је у 2013. години обрачунао амортизацију некретнина и опреме у укупном износу од 2.364 хиљаде динара, од чега је износ од 1.064 хиљаде динара евидентирао сразмерно учешћу сопствених прихода у укупним приходима на терет расхода на економској класификацији 431000. Преостали део амортизације у износу од 1.300 хиљаде динара евидентирао је на терет капитала.

4.3 Издаци за нефинансијску имовину – кonto 500000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 5.911 хиљада динара. Завод за јавно здравље Сомбор је извршио издатке за нефинансијску имовину у износу од 5.153 хиљаде динара (у 2012. години 800 хиљада динара), што је 87,18% од укупно планираних.

Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

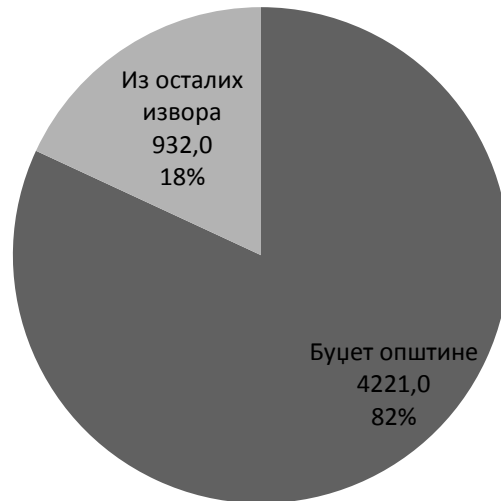
РБ	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
			2012. г.	2013. г.	
1	3	4	5	6	7 (6-5)
1.	512000	Машине и опрема	800	5.124	4.324
2.	515000	Нематеријална имовина	0	29	29
	500000	Издаци за нефинансијску имовину	800	5.513	4.713

Издаци за нефинансијску имовину су извршени на терет буџета града Сомбора и на терет сопствених прихода.

²⁶ Сл. гласник РС, бр. 17/97 и 24/2000

Приказ извора финансирања издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)



Завод за јавно здравље Сомбор је извршио издатке за адаптацију простора у згради у сврху привођења намени за смештај новонабављене лабораторијске опреме Gas chromatograph и ТОС-L-СРН, што је био услов за добијање дозволе за рад од Агенције за јонизујуће зрачење. Вредност извршених издатака за ове намене износи 370 хиљада динара и евидентирана је на субаналитичком конту 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на субаналитичком конту 511321- Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. Завод за јавно здравље Сомбор је истовремено евидентирао увећање вредности осталих пословних зграда на субаналитичком конту 011125- Остале пословне зграде и субаналитичком конту 311111- Зграде и грађевински објекти за укупну вредност извршених радова у износу од 430 хиљада динара. Разлика у износу од 60 хиљада динара представља износ који је плаћен у 2014. години. Издатак је у целости извршен на терет сопствених средстава.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор у 2013. години извршио издатке за адаптацију простора у износу од 370 хиљада динара, које је евидентирао на субаналитичком конту 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на субаналитичком конту 511321- Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин је Завод за јавно здравље Сомбор преценио расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 370 хиљада динара, а потценио издатке за капитално одржавање зграда објеката у истом износу.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да врши евидентирање издатака за капитално одржавање пословних града и пословног простора у складу са одредбама члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.3.1. Издаци за машине и опрему – конто 512000

Финансијским планом Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину планирани су издаци за ове намене у износу од 5.318 хиљада динара. Издаци за машине и опрему извршени су у износу од 5.124 хиљаде динара, што чини 96,35% од планираних.

Преглед издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	512200	Административна опрема	332
2.	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.533
3.	512800	Опрема за јавну безбедност	252
4.	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	7
	500000	Издаци за нефинансијску имовину	5.124

Медицинска и лабораторијска опрема- конто 512500

Завод за јавно здравље Сомбор је извршио издатке за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 4.533 хиљаде динара, од чега се 4.215 хиљада динара односи на набавку лабораторијске опреме GC-2010 Plus Gas chromatograph and TOC-L-CPH потребне за реализацију пројекта Мониторинг квалитета подземних и пијаћих вода заједничког водоносног слоја у регији Баја- Сомбор који се спроводи по основу уговора Број: HUSRB/1203/121/132 закљученог између Европске уније као донатора и града Сомбора као носиоца пројекта у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Мађарска- Србија 2007-2013. Према уговору закљученом између Завода за јавно здравље Сомбор и града Сомбора Број: 45 од 30. септембра 2013. године, град Сомбор је Заводу за јавно здравље Сомбор пренео средства у износу од 8.970 хиљада динара обезбеђена из ИПА фонда Европске уније потребна за финансирање спровођења поменутог пројекта, која ће се користити искључиво за намене предвиђене буџетом пројекта. Набавка лабораторијске опреме GC-2010 Plus Gas chromatograph and TOC – L - CPH је извршена на терет ових средстава. Набавка је спроведена према критеријима PRAG (Practical Guide to contract procedures for EC external actions) који дефинишу начин спровођења процедуре набавки из донација које се финансирају из општег буџета Европске уније, а спроводе се ван граница Европске уније. PRAG омогућава одвијање процедуре набавке и уговарања на транспарентан начин, без ограничавања конкуренције квалификованих понуђача, а све у циљу правилног коришћења додељених средстава и примене одредби правног оквира Европске уније.

Поред ове набавке Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години извршио још и набавку лабораторијске опреме у вредности од 318 хиљада динара и то за :

- опрему за припрему дејонизоване воде у вредности од 222 хиљаде динара;
- лабораторијског уређаја PH/ ION METER у вредности од 75 хиљада динара;
- машине за млевење меса у вредности од 15 хиљада динара;
- блендер у вредности од 6 хиљада динара.

У поступку ревизије издатака за набавку нефинансијске имовине је утврђено да је Завод за јавно здравље Сомбор преузео обавезе и извршио издатке за набавке нефинансијске имовине (разноврсна добра) у износу од 670 хиљада динара и то:

- за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у вредности од 370 хиљада динара;
- за набавке машина и опреме у вредности од 300 хиљада динара,

које су спроведене након 1. априла 2013. године без доказа да је обезбедио конкуренцију понуђача и прибавио податке о упоредивој тржишној вредности у смислу члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама спроводи у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

4.4 Утврђивање резултата пословања

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01.01.2013 – 31.12.2013. године остварени су у износу од 109.158 хиљада динара.

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године извршени су у износу од 113.229 хиљада динара.

Укупно остварени мањак прихода и примања – буџетски дефицит у 2013. години износио 4.071 хиљада динара. Коригован је за део нераспоређеног прихода из ранијих година, део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине и износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита, тако да је резултат суфицит у износу од 6.147 хиљада динара.

4.5 Попис имовине и обавеза

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

Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор је на седници одржаној 18. новембра 2013. године донео Одлуку о попису и образовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2013. године, којом су утврђени рокови за спровођење пописа имовине и обавеза и састављање Извештаја о извршеном попису. На основу наведене одлуке формиране су следеће комисије: Централна пописна комисија, Комисија за попис основних средстава и друге нефинансијске имовине, Комисија за попис потраживања и обавеза, временских разграничења и датих аванса и Комисија за попис готовине. Почетак и завршетак пописа сваке појединачне комисије, као и њихове активности током припреме и спровођења пописа утврђени су Упутством директора о попису средстава и извора средстава са стањем на дан 31. децембра 2013. године и Планом рада комисије за попис. Централна комисија Завода за јавно здравље Сомбор је сачинила је Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан

31. децембра 2013. године и исти је усвојен Одлуком о усвајању Извештаја о попису по Записнику са 18. седнице Управног одбора Завода за јавно здравље Сомбор Број: 201/2014 од 31. јануара 2014. године.

Одредбама члана 9. став 1. тачке 3), 4), 5) и 6) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим²⁷ утврђено је да се у пописне листе имовине поред натуралног стања утврђеног пописом уноси и натурално књиговодствено стање имовине, као и натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, те цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Увидом у пописне листе Завода за јавно здравље Сомбор утврђено је да исте нису сачињене у складу са чланом 9. став 1. тачке 3), 4), 5) и 6) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим, који прописује да садржај пописних листа обухвата, осим натурално пописаних количина и унос књиговодственог натуралног стања, те утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да врши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима

У пословним књигама Завода за јавно здравље Сомбор је, у складу са предлогом за расход основних средстава који је сачинила Комисија за попис основних средстава и друге нефинансијске имовине, извршен отпис основних средстава набавне вредности 494 хиљаде динара, исправке вредности 486 хиљада динара и садашње вредности 8 хиљада динара. Извештајем о попису који је сачинила Централна пописна комисија констатован је и образложен само предлог за расход усисивача садашње вредности 4 хиљаде динара. Разлика стања утврђеног по попису на дан 31. децембра 2013. године и стања исказаног у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године - Образац 1 износи 4 хиљаде динара, што представља садашњу вредност расходоване опреме - штампач Самсунг, која је искњижена из пословних књига, а чији отпис није утврђен у Извештају о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2013. године.

Завод за јавно здравље Сомбор је у периоду од 2007- 2012. године извршио набавку десет овнова чија се крв користи за потребе микробиолошке лабораторије. У вези са тим је по уговору о делу ангажовао лице које ће обезбедити одговарајући смештај за овнове, пружити им одговарајућу негу и старати се о здравственом стању овнова.

Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години извршио издатке за набавку програма за антивирусну заштиту од добављача "YUnet international" доо Београд у износу од 84 хиљаде динара.

Утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор није извршио попис култивисане и нематеријалне имовине набавне вредности у износу од 219 хиљада динара, што није у

²⁷ Сл. гласник РС, бр. 106/2006

складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да врши попис култивисане и нематеријалне имовине како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим.

Попис нефинансијске имовине у залихама

Увидом у помоћну евиденцију у којој се залихе воде натурално, утврђено је да су у централном магацину у Заводу за јавно здравље Сомбор са стањем на дан 31. децембра 2013. године постојале залихе материјала у вредности од најмање 649 хиљада динара по следећим партијама:

- потрошни медицински материјал;
- медицинска пластика;
- хемикалије и боје;
- тестови за идентификацију;
- серолошки тестови;
- средства за хигијену;
- ХТЗ опрема;
- потрошни канцеларијски материјал;
- ситан канцеларијски инвентар;
- потрошни рачунарски материјал;
- репрезентација.

Утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор није извршио попис нефинансијске имовине у залихама у вредности од најмање 649 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да врши попис нефинансијске имовине у залихама како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим.

4.6 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине на дан 31.12.2013. године износи 24.749 хиљада динара – нето (у 2012. години 21.604 хиљада динара) и односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима.

4.6.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине Завода за јавно здравље Сомбор у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1001) износи 24.749 хиљада динара (у 2012. години 21.604

хиљада динара) и целокупан износ се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима. На одговарајућем конту из категорије капитала 311100 Нефинансијска имовина у сталним средствима (ОП 1217) укупно је исказано 24.749 хиљаде динара.

Целокупан износ нефинансијске имовине у сталним средствима се односи на некретнине и опрему.

4.6.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1003) износи 24.749 хиљада динара – нето (у 2012. години 21.604 хиљаде динара) и обухвата зграде и грађевинске објекте, опрему и остале некретнине и опрему.

Табела : Преглед некретнина и опреме

(у хиљадама динара)

РБ	ОП	Конто	Опис	Исказано				Разлика
				2012. г.		2013. г.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9(8-5)
1.	1004	011100	Зграде и грађевински објекти	11.565	12.160	462	11.698	133
2.	1005	011200	Опрема	9.954	29.108	16.142	12.966	3.012
3.	1006	011300	Остале некретнине и опрема	85	85		85	0
	1003	011000	Некретнине и опрема	21.604	41.353	16.604	24.749	3.145

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1004) износи 11.698 хиљада динара – нето (у 2012. години 11.565 хиљада динара) и обухвата зграде и саобраћајне објекте.

На основу Листе непокретности Број: 9665 к.о. Сомбор Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Сомбор, стамбене зграде, земљиште под зградом-објектом, двориште и земљиште уз зграду- објекат су евидентирани на парцели број: 2118 укупне површине 19 а 19м2. На поменутој парцели уписани су следећи објекти: стамбено-пословна зграда, породична стамбена зграда и четири помоћне зграде. Носилац права својине над овим непокретностима је Аутономна Покрајина Војводина, а носилац права коришћења Завод за јавно здравље Сомбор. Све некретнине су евидентиране у пословним књигама.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор евидентирао исправку вредности зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 5.863 хиљаде динара, од чега је износ

од 5.401 хиљаду динара евидентиран на субаналитичком конту 011121 рашчлањеном до деветог нивоа, уместо на конту 011129 и конту 011149 који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем за евидентирање исправке вредности пословних зграда, односно саобраћајних објеката.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да евидентира исправку вредности пословних зграда и саобраћајних објеката на контима која су за то прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опрема- конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1005) износи 12.966 хиљада динара – нето (у 2012. години 9.954 хиљаде динара) и обухвата опрему за копнени саобраћај, административну опрему, медицинску и лабораторијску опрема, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Туђа опрема на коришћењу у Заводу за јавно здравље Сомбор

Приликом вршења пописа имовине и обавеза у Заводу за јавно здравље Сомбор са стањем на дан 31.12.2013. године у посебним листама пописана је туђа имовина добијена на коришћење, која није евидентирана у ванбилансној евиденцији Завода за јавно здравље Сомбор. Пописне листе средстава добијених на коришћење потврђене су од стране даваоца опреме. У питању су средства у власништву предузећа YUNYCOM доо Београд која се налазе на коришћењу у Центру за микробиологију и то:

- мини VIDAS SYSTEM (4700022) дато на коришћење Заводу за јавно здравље Сомбор на основу уговора бр.1973 од 19 новембра 2012. године и
- VC Vac T Clinical 3D60 (4700003) дато на основу реверса РВЕ- 84-М/12 од 20.02.2012.године који су потписали представници власника са представницима Опште болнице у Сомбору. Интерним договором Општа болница Сомбор уступила је ову опрему Заводу за јавно здравље Сомбор.

Завод за јавно здравље Сомбор није успоставио ванбилансну евиденцију туђе опреме дате на коришћење.

Утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор није евидентирао у ванбилансној евиденцији туђу опрему дату на коришћење Заводу за јавно здравље Сомбор, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да успостави ванбилансну евиденцију туђе опреме добијене на коришћење.

Остале некретнине и опрема- 011300

Стање осталих некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1005) износи 85 хиљада динара – нето (у 2012. години 85 хиљада динара) и на овом конту је евидентирана уметничка слика.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор евидентирао вредност уметничке слике у износу од 85 хиљада динара на субаналитичком конту 011311-Остале некретнине и опрема, уместо на субаналитичком конту 016121-Књижевна и уметничка дела, чиме није поступио у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин је Завод за јавно здравље Сомбор преценио остале некретнине и опрему износу од 85 хиљада динара, а потценио нематеријалну имовину у истом износу.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да евидентирање нематеријалне имовине врши у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.6.1.2. Култивисана имовина- конто 012000

Завод за јавно здравље Сомбор је у периоду од 2007-2012. године извршио набавку овнова као експерименталних животиња набавне вредности у износу од 135 хиљада динара чија се крв користи за потребе микробиолошке лабораторије. У вези с тим је по уговору о делу ангажовао лице које ће обезбедити одговарајући смештај за овнове, пружити им одговарајућу негу и старати се о њиховом здравственом стању.

4.6.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000

Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години извршио набавку компјутерског антивирус софтвера у износу од 84 хиљаде динара и исти није евидентирао као нематеријалну имовину на прописаном субаналитичком конту 016111- Компјутерски софтвер и капитал на прописаном субаналитичком конту 311161- Нематеријална имовина.

Утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор није у књиговодственој евиденцији исказао вредност основног стада набавне вредности у износу од 135 хиљада динара и компјутерског антивирус софтвера у износу од 84 хиљаде динара на позицијама нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала из кога потиче та имовина (класа 0 и 3), чиме није поступио у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Завод за јавно здравље Сомбор је потценио нефинансијску имовину и капитал у укупном износу од 219 хиљада динара.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да култивисану и нематеријалну имовину евидентира на контима нефинансијске имовине и капитала, на начин прописан одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.6.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Према одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем корисници јавних средстава су у обавези да у главној књизи у категорији 020000- Нефинансијска имовина у залихама евидентирају залихе

(робне резерве, залихе производње, залихе робе за даљу продају) и залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Увидом у помоћну евиденцију у којој се води натурална евиденција залиха утврђено је да су у централном магацину у Заводу за јавно здравље Сомбор са стањем на дан 31. децембра 2013. године постојале залихе материјала у укупној вредности од 649 хиљада динара. Увидом у књиговодствену картицу конта 426000- Материјал утврђено је да је промет у 2013. години на овом конту износио 16.125 хиљада динара.

Утврђено је да Завод за јавно здравље Сомбор:

- у 2013. години није извршио евидентирање пословних промена по основу набавке и утрошка материјала у износу од најмање 12.837 хиљада динара на прописаним субаналитичким контима класе 0 и 3 у складу са чл. 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- није успоставио књиговодствену евиденцију нефинансијске имовине у залихама и изворима капитала ове имовине (класа 0 и 3) чиме је у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године потценио ове позиције у износу од 649 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Заводу за јавно здравље Сомбор да успостави књиговодствену евиденцију нефинансијске имовине у залихама и извора капитала нефинансијске имовине у залихама на начин прописан чланом 10.и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.7. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1028) износи 31.013 хиљада динара (у 2012. години 26.138 хиљада динара).

Преглед стурктуре финансијске имовине Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години

<i>(у хиљадама динара)</i>			
Ред. Бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	110000	Дугорочна финансијска имовина	1.448
2.	120000	Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	18.084
2.1.	121000	Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности	7.215
2.2.	122000	Краткорочна потраживања	10.484
2.3.	123000	Краткорочни пласмани	385
3.	130000	Активна временска разграничења	11.481
Укупно финансијска имовина:			31.013

Тестирањем је обухваћена финансијска имовина у износу од 12.377 хиљада динара и то:

- дугорочна финансијска имовина у износу од 1.448 хиљада динара;

- новчана средства у износу од 7.215 хиљада динара;
- краткорочна потраживања у износу од 3.714 хиљада динара.

4.7.1. Дугорочна финансијска имовина 110000

Стање дугорочне финансијске имовине Завода за јавно здравље Сомбор, на дан 31.12.2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1029) износи 1.448 хиљада динара (у 2012. години 1.503 хиљаде динара) и представља потраживање од физичког лица за продати стан.

Завод за заштиту здравља Сомбор је, као власник стана у Сомбору у Ул. Карађорђевој број 18., закључио Уговор број 1176/07 са Гагрчин Бориславом и Гагрчин Љубицом 14.05.2007. године, којим се врши продаја стана по цени од 22.500 ЕУР-а, у динарској противвредности, по продајном курсу Народне Банке Србије, на дан плаћања. Плаћање је уговорено на рок од 35 година, односно у 420 једнаких месечних рата. Износ месечне рате је утврђен и износи 53,57 ЕУР-а.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 7.215 хиљада динара (у 2012. години 1.248 хиљада динара) и састоји се од стања средстава:

- на рачуну сопствених прихода број 840-379667-04 у износу од 645 хиљада динара;
- на рачуну за ИПА пројекте број 840-2048761-56 у износу од 5.459 хиљаде динара;
- на депозитном рачуну број 840-379661-22 у износу од 1.109 хиљада динара
- у благајни у износу 1800 динара.

У поступку ревизије је утврђено да стање новчаних средстава на текућим рачунима и у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2013. године одговара стварном стању по попису.

4.7.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1060) и износи 10.484 хиљада динара и састоји се од потраживања од купаца у износу од 9.943 хиљаде динара и од потраживања од фондова у износу од 541 хиљаде динара.

Стварно стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2013. године по извештају о извршеном попису износи 12.726 хиљада динара. Износ ненаплативих потраживања у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2013. године износи 421.449 динара. Након коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање, извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним.

Завод за јавно здравље Сомбор послује са 5 категорија купаца:

- Јавно комунална предузећа
- Општинске управе

- Корисници буџетских средстава (месне заједнице, установе за смештај и боравак деце, центар за социјални рад, центри за физичку културу и спорт)
- Здравствене установе
- Остали купци (привредна друштва, мали предузетници)

Највеће је потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање и износи 2.189 хиљада динара. Остала потраживања од купаца износе 7.754 хиљаде динара.

Тестирањем су обухваћена потраживања од купаца у земљи у износу од 3.714 хиљада динара на дан 31.12.2013. године која се односе на потраживања од 9 пословних партнера – купаца, са којима Завод за јавно здравље Сомбор има закључене уговоре о пружању услуга и чији износ потраживања чини 48% од осталих потраживања од купаца у земљи.

Преглед потраживања од купаца обухваћених тестирањем

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив купца	Почетно стање у 2013. години	Укупно фактурисано у 2013. години	Укупно наплаћено у 2013. години	Салдо на дан 31.12.2013. године
1	2	3	4	5	6(3+4-5)
1.	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор	2.253	1.875	3.128	1000
2.	ЈКП „Водоканал“ Сомбор	201	6.005	5.493	713
3.	Апатинска пивара Апатин	547	1.352	1.421	478
4.	АД „Jaffa“ Црвенка	208	1.637	1.380	466
5.	К.П. „Наш дом“ Апатин	99	1.277	1.022	353
6.	Д.О.О. „Сино комерц“ Сомбор	75	345	75	344
7.	ЈКП „Водовод“ Црвенка	202	539	454	287
8.	Д.О.О. „Сомболед“ Сомбор	80	928	966	42
9.	А.Д. НИС Нови Сад	29	144	143	31
Укупно:					3.714

У уговорима које је Завод за јавно здравље Сомбор закључио са пословним партнерима, нису наведена средства обезбеђења плаћања, нити уговорне казне за кашњење са плаћањем за извршене услуге.

Завод за јавно здравље Сомбор, у Пословнику о квалитету уврђује обавезу анализе сарадње са купцима на крају сваке пословне године. Дана 25.03.2014. у сектору Управа-заједнички немедицински послови састављен је извештај о анализи сарадње са клијентима.

У поступку ревизије извршена је анализа аналитичке евиденције купаца, уговора, извода отворених ставки и фактура купаца обухваћених тестирањем.

Јавно комуналним предузећима „Водоканал“ Сомбор, „Водовод“ Црвенка и „Наш дом“ Апатин Завод је у току 2013. године пружао услуге узорковања и анализа воде за пиће, површинских и отпадних вода, ваздуха и других параметара животне средине. Услуге су пружене на основу потписаних уговора у којима нису наведене законске камате за неблаговремено измирење дуговања.

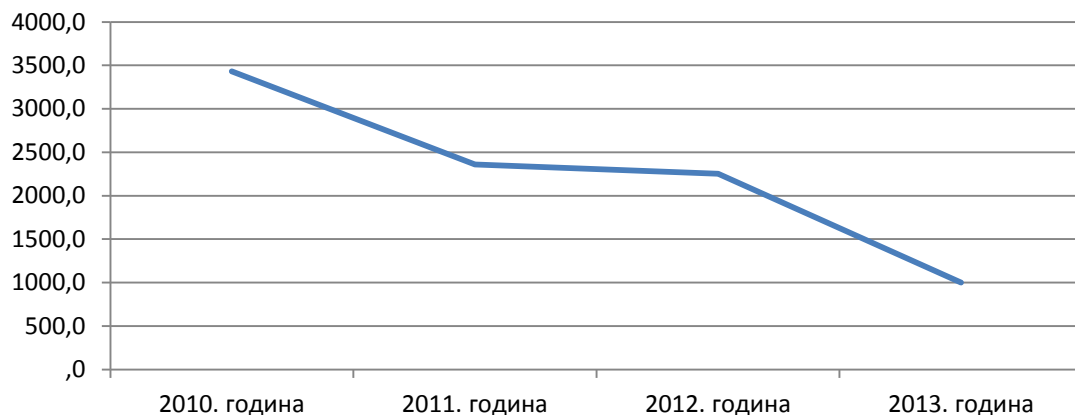
Преглед структуре тестираних потраживања од јавно комуналних предузећа по
рочности

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив купца	Ван валуте до 120 дана	Ван валуте до 90 дана	Ван валуте до 60 дана	Ван валуте до 30 дана	Укупно ван валуте	У валути	Укупно потраживање
1	ЈКП „Водоканал“ Сомбор	-	-	-	-	-	714	714
2	ЈКП „Водовод“ Црвенка	90	36	47	29	202	85	287
3	КП „Наш дом“ Апатин	-	-	43	94	137	216	353

Од корисника буџетских средстава потраживања се наплаћују са одложеним роком. Када су у питању здравствене установе, највећи дужник је Општа болница „Радивој Симоновић“ Сомбор. Завод је у току 2013. године вршио здравствене услуге Општој болници по уговору број 171/4, закљученом 23.02.2004. године. У Уговору је наведено да важност уговора траје до потписивања новог. Завод је имао потешкоће у наплати потраживања од Опште болнице „Радивој Симоновић“ Сомбор, због непоштовања рокова плаћања и преусмеравања средстава Републичког фонда за здравствено осигурање намењених болници за плаћање извршених услуга од стране Завода, у друге сврхе. Од 2011. године микробиолошке услуге за секундарни ниво здравствене заштите (које чине највећи део здравствених услуга које Завод пружа болници) је преузео Републички фонд за здравствено осигурање, тако да су обезбеђени повољнији услови наплате. Од тада се дуг болнице прогресивно смањује. Током 2013. године дуг се смањио за 1.253 хиљаде динара, односно за 56%.

Приказ смањења износа потраживања од Опште болнице „Радивој Симоновић“ Сомбор
(у хиљадама динара)



Привредна друштва измирују своје обавезе у роковима и потраживања Завода од ове категорије купаца не прелазе рок од 60 дана.

Преглед структуре тестираних потраживања од привредних друштава и малих
предузетника по рочности

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив купца	Ван валуте преко 60 дана	Ван валуте до 60 дана	Ван валуте до 30 дана	Укупно ван валуте	У валути	Укупно потражива ње
1.	А.Д.„Апатинска пивара“ Апатин	-	-	435	435	43	478
2.	А.Д. „Jaffa“ Црвенка	-	168	-	168	298	466
3.	Д.О.О. Сино комерц Сомбор	-	-	-	-	344	344
4.	Д.О.О. „Сомболед“	-	-	-	-	42	42
5.	А.Д. НИС Нови Сад	-	-	-	-	31	31

Категорија купаца мали предузетници је најпроблематичнија у погледу плаћања извршених услуга, као и у погледу евиденције, како је наведено у извештају о анализи сарадње са клијентима. Ради се о великом броју клијената са малим износима за плаћање. Послови почињу понудом и након извешене услуге испоставља се фактура која производи правно дејство обавезе плаћања. Велики део послова условљен је законском обавезом и односи се на услуге санитарних прегледа и анализа по налозима санитарних инспектора. Да би унапредио наплату Завод је увео плаћање унапред, по предрачуноу, међутим, овај начин није могуће спровести у случајевима налога датог од стране санитарног инспектора. Ове услуге се извршавају одмах по издатом налогу, а наплата потраживања се отежано спроводи.

У току 2013. године, упућено је 62 опомене пред тужбу. Током 2013. није било поступака принудне наплате путем угужења. Послато је 753 ИОС-а, од којих је 15 враћено због непостојеће адресе. Отпис потраживања у укупној вредности од 421 хиљаде динара је извршен за 53 купца. Ради се о потраживањима из ранијих година и о купцима који се више не могу пронаћи због промене адресе, одјаве обављања делатности и слично. У поступку ревизије је утврђено да је Завод спровео усаглашавања потраживања са својим дужницима у складу са чланом 18. став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да је Завод спровео усаглашавања потраживања са својим дужницима у складу са чланом 18. став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.8 Обавезе- конто 200000

Стање обавеза на дан 31.12.2013. године износи 89.530 хиљада динара (у 2012. години 89.937 хиљада динара).

Преглед структуре обавеза Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години
(у хиљадама динара)

Ред.бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	4
1.	220000	Краткорочне обавезе	8.970
2.	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	3.926
2.1.	231000	Обавезе за плате и додатке	2.749
2.2.	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	365
2.3.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	492
2.4.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	320
3.	240000	Обавезе по основу осталих расхода	4
4.	250000	Обавезе из пословања	7.555
4.1.	251000	Примљени аванси, депозити, кауције	514
4.2.	252000	Обавезе према добављачима	7.041
5.	290000	Пасивна временска разграничења	12.317
Укупно обавезе:			89.530

4.8.1. Краткорочне обавезе- конто 220000

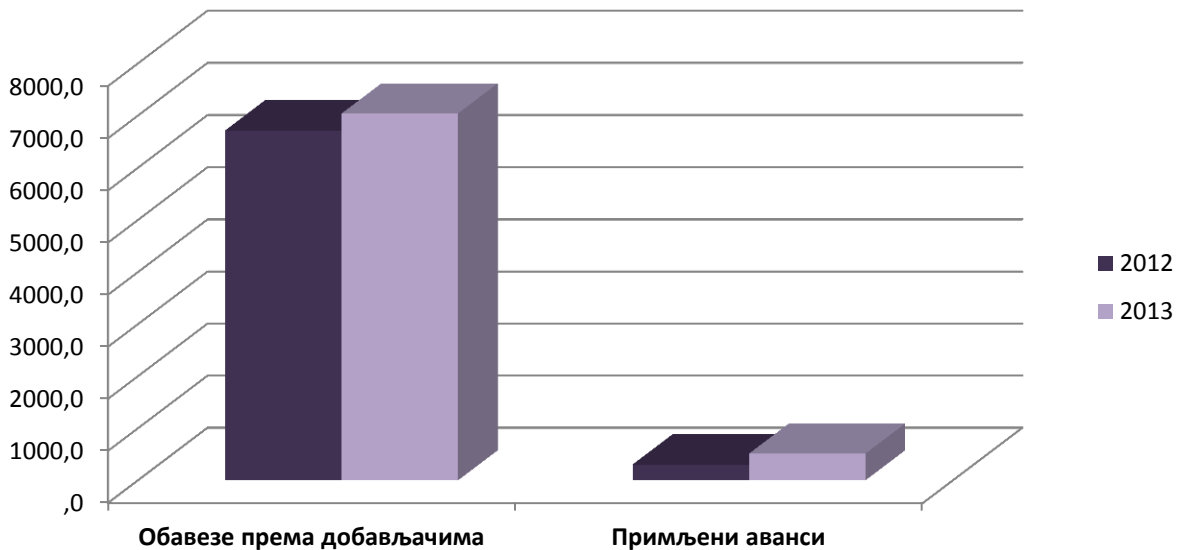
Краткорочне обавезе су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1095) у износу од 8.970 хиљада динара и у целости се односе на обавезе по основу краткорочних кредита од нивоа општина.

Према уговору закљученом између Завода за јавно здравље Сомбор и града Сомбора број 45 од 30. септембра 2013. године, град Сомбор је Заводу за јавно здравље Сомбор пренео средства у износу од 8.970 хиљада динара обезбеђена из ИПА фонда Европске уније потребна за финансирање спровођења пројекта “Мониторинг квалитета подземних и пијаћих вода заједничког водоносног слоја у регији Баја- Сомбор” у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Мађарска – Србија 2007-2013, која ће се користити искључиво за намене предвиђене буџетом пројекта.

4.8.2. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1194) у износу од 7.555 хиљада динара (у 2012. години 7.022 хиљада динара) и састоје се из обавеза према добављачима и примљених аванса.

Приказ обавеза из пословања Завода за јавно здравље Сомбор у 2012. и 2013. години



Приказ структуре обавеза из пословања Завода за јавно здравље Сомбор у 2013. години



4.8.2.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе из пословања су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1194) и у Извештају о стању неизмирених обавеза према добављачима (позиција 11) у износу од 7.041 хиљаде динара и усаглашене су на свим билансним позицијама. Тестирањем су обухваћена 4 добављача и обавезе у износу од 4.158 хиљада динара.

Преглед рочне структуре обавеза према тестираним добављачима

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив добављача	Ван валуте до 120 дана	Ван валуте до 90 дана	Ван валуте до 60 дана	Ван валуте до 30 дана	Ван валуте укупно	У валути	Укупно обавеза према добављачу
1	2	3	4	5	6	7 (од 3 до 6)	8	9 (7+8)
1	"Yunicom"				295	295	1.307	1.601
2	"Pro-media"			369	267	667	833	1.469
3	„Medilabor“	97	38	37	90	262	100	362
4	“Superlab”			239	99	338	388	726
Укупно:		97	38	645	757	1562	2.628	4.158

Од укупног износа тестираних обавеза према добављачима у износу од 4.158 хиљада динара, у валути је 2.628 хиљада динара, док се износ од 1.562 хиљаде динара односи на доспеле обавезе од 30 до 120 дана.

У поступку ревизије извршен је увид у достављене ИОС обрасце добављача са којима је извршено међусобно усаглашавање обавеза и потраживања.

Највећи износ доспелих неизмирених обавеза односи се на обавезе према добављачима за набављен медицински и лабораторијски материјал.

Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор спровео усаглашавања обавеза са својим добављачима у складу са чланом 18. став 5 Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

Вредност капитала, резултата пословања и ванбилансне евиденције исказана на дан 31.12.2013. године износи 22.990 хиљада динара (у 2012. години 22.852 хиљаде динара).

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Економска класификација	Опис	Стање на дан	
			31.12.2012. године	31.12.2013. године
1	2	3	4	5
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	21.604	24.749
2.	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита		(8.970)
3.	311500	Извори новчаних средстава	1.113	1.064
4.	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	135	6.147

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Економска класификација	Опис	Стање на дан	
			31.12.2012. године	31.12.2013. године
1	2	3	4	5
	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	22.852	22.990

Вишак прихода и примања – суфицит – konto 321121

Вишак прихода и примања исказан у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1225) износи 6.147 хиљада динара (у 2012. години 135 хиљаде динара). Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години остварио вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 6.147 хиљада динара.

Завод за јавно здравље Сомбор је остварио је буџетски дефицит у укупном износу од 4.071 хиљаде динара који чине суфицит остварен из средстава ООСО у износу од 444 хиљаде динара, умањен за дефицит из средстава града у износу од 4.221 хиљаде динара и дефицита из сопствених средстава 294 хиљаду динара. Овај дефицит је коригован за део новчаних средстава амортизације у износу од 1.113 хиљада динара, део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 135 хиљада динара и износа расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 8.970 хиљада динара, што укупно чини 10.218 хиљада динара.

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

Завод за јавно здравље Сомбор је у поступку ревизије прихватио дате препоруке и предузео мере и активности за њихову примену:

1. Стручни органи (Напомена 1.3.1.)

„Функције чланова Стручног савета, Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета рада Завода за јавно здравље Сомбор су у 2013. години вршила лица именована на основу Решења Број: 2415, 2416 и 2417/05 од 16. октобра 2007. године којима је истекао четворогодишњи мандат, што није у складу са одредбама чл. 34, 42. и 46. Статута Завода за јавно здравље Сомбор.“

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је Одлуком директора Број: 1879/2014 од 6. октобра 2014. године именован нови сазив Стручног савета.

Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука директора Број: 1879/2014 од 6. октобра 2014. године.

2. Контролне активности (Напомена 2.1.3.)

а) „У Заводу за јавно здравље Сомбор нису донета, нити усаглашена општа акта којима се уређује начин и поступак остваривања здравствене заштите и других послова из делатности Завода за јавно здравље Сомбор, стручно усавршавање и специјализација, кућни ред, канцеларијско пословање и архивска грађа, што није у складу са чланом 61. и 64. Статута Завода за јавно здравље Сомбор којима је прописано доношење, односно усаглашавање ових аката у року од шест месеци од дана ступања на снагу Статута Завода за јавно здравље Сомбор донетог на седници Управног одбора одржаној 11. маја 2007. године.“

Ради отклањања утврђене неправилности Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је на седници одржаној дана 30. октобра 2014. године усвојио Правилник о стручном усавршавању здравствених радника и здравствених сарадника Завода за јавно здравље Сомбор Број: 2227/2014.

Као доказ о предузетој мери достављен је Правилник о стручном усавршавању здравствених радника и здравствених сарадника Завода за јавно здравље Сомбор Број: 2227/2014 од 30. октобра 2014. године.

б) „Завод за јавно здравље Сомбор је свим запосленима вршио увећање законског минимума годишњег одмора од 20 дана по основу доприноса на раду на предлог непосредног руководиоца за 3 дана, које није прописано у члану 49. став 1. тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је Дописом Помоћника директора за правне послове од 19. новембра 2014. године наложио да се, приликом утврђивања увећања законског минимума годишњег одмора од 20 дана по основу доприноса на раду, поступа по члану 48. став 1. тачка 4) Колективног уговора Завода за јавно здравље Сомбор (чији је садржај идентичан члану 49. став 1. тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија).

Као доказ о предузетој мери достављен је Допис Помоћника директора за правне послове од 19. новембра 2014. године.

3. Мешовити и неодређени приходи (Напомена 4.1.2)

„Утврђено је да је Управни одбор Завода за јавно здравље Сомбор донео Одлуку којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је прописано да министар надлежан за послове здравља, између осталог

прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника.“

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је доставио допис послат Министарству здравља, са упитом за дефинисање цене накнаде за чланове Комисије за полагање стручних испита.

Као доказ о предузетој мери достављен је Допис број 2367/2014 од 14. новембра.2014. године.

4. Плате, додаци и накнаде запослених (Напомена 4.2.1.1.)

а) „Завод за јавно здравље Сомбор је закључио уговоре о раду којима је на радно место руководиоца Одсека хигијене и заштите животне средине распоређен већи број извршилаца од броја утврђеног Правилником о систематизацији послова.“

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је донео Уговор о раду Број:1992/2014 од 25.септембра 2014. године којим је једно лице које је до тада обављало послове руководиоца Одсека за хигијену и заштиту животне средине распоређено на послове лица за безбедност и здравље на раду, инжењера заштите животне средине и лица одговорног за управљање медицинским отпадом у Центру за хигијену и хуману екологију. Уговором о раду Број: 1988/2014 од 26.септембра 2014. године друго лице такође распоређено на пословима руководиоца Одсека за хигијену и заштиту животне средине наставило је да обавља ове послове. Тиме је усклађен број извршилаца на пословима руководиоца Одсека за хигијену и заштиту животне средине са Правилником о систематизацији.

Као доказ о предузетој мери достављени су:

- Уговор о раду Број:1992/2014 од 25.септембра 2014. године и
- Уговор о раду Број: 1988/2014 од 26.септембра 2014. године.

б) „Завод за јавно здравље Сомбор је:

- извршио расход у износу од 359 хиљада динара по основу исплате додатка за рад дужи од радног времена и рад на дан државног и верског празника без евиденције о сатима оствареног рада дужег од редовног радног времена и сатима рада на дан државног и верског празника, односно без доказа да је исти извршен. На овај начин, Завод за јавно здравље Сомбор је преузео обавезе и извршио расходе по основу исплате додатка за рад дужи од радног времена и рад на дан државног и верског празника на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу Уредбе о буџетском рачуноводству, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- извршио расход по основу исплате додатка за рад дужи од радног времена и рад на дан државног и верског празника у износу од 496 хиљада динара без доношења решења, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.“

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је у поступку ревизије успоставио писану евиденцију о оствареним сатима рада дужег од пуног радног времена која се из организационих јединица доставља Одсеку за економско - финансијске послове, на основу које се доносе решења и утврђује право на исплату додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена и рада на дан државног и верског празника.

Као доказ о предузетој мери достављено је:

- Решење о прековременом раду Број: 2336 од 10. новембра 2014. године;
- Извештај о прековременом раду од 10. новембра 2014. године;
- Решење о прековременом раду за запослене у Центру за микробиологију оствареном у августу 2014. године Број: 1693 од 3. септембра 2014. године;
- Извештај Центра за микробиологију о прековременом раду оствареном у августу 2014. године од 1. септембра 2014. године.

в) Завод за јавно здравље Сомбор преузео обавезе и извршио расход у износу већем од прописаног од најмање 510 хиљада динара за исплату додатка на плату за време проведено на раду који је обрачунавао у висини од 0,5% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих у складу са изменама и допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Сл. гласник РС број 99 од 11. септембра 2014. године) од 19. септембра 2014. године додаток на плату за време проведено у радном односу обрачунава у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Као доказ о мерама предузетим у поступку ревизије субјект је доставио:

- Допис Директора од 20. октобра 2014. године начелницима свих центара у оквиру Завода у коме се наводи да се почев од 19. септембра 2014. године додаток на плату за време проведено у радном односу код послодавца обрачунава у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца;
- Допис Помоћника директора за правне послове од 25. септембра 2014. године служби рачуноводства у коме се наводи да се почев од 19. септембра 2014. године додаток на плату за време проведено у радном односу код послодавца обрачунава у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, са списком запослених и подацима о њиховом стажу на дан 18. септембар 2014. године са обрачунатим процентом увећања по основу времена проведеног у радном односу код послодавца.

5. Коришћење услуга и роба – конто 420000 (Напомена 4.2.2.1.3. Трошкови осигурања – конто 421500)

„Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга осигурања у укупном износу од 508 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.“

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је у 2014. години спроведен поступак за набавку услуга осигурања, у складу са чланом 39 став 2. и 6. Закона о јавним набавкама, те је изабран најповољнији понуђач са којим је закључена Полиса осигурања.

Као доказ о предузетој мери достављени су следећи документи:

- Сагласност Директора за избор најповољније понуде;
- Полиса осигурања број N2 0084 85083 од 28.12.2014 године;
- Полиса осигурања број N9 008485120 од 28.02.2014. године;
- Полиса осигурања број N2 008485116 од 28.02.2014. године
- Полиса осигурања број N2 008485094 до 28. 02. 2014. године;
- Полиса осигурања број N2 008485105 до 28. 02. 2014. године;
- Полиса осигурања број 512064, од 28. 02. 2014. године.

6. Коришћење услуга и роба – конто 420000 (Напомена 4.2.2.3 Услуге по уговору)

„Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор извршио набавку истоврсних услуга чувања, неге и храњења овнова за потребе микробиолошке лабораторије у износу од 673 хиљаде динара, на основу уговора о делу који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.“

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је спровео поступак јавне набавке за набавку чувања, неге и храњења овнова за потребе микробиолошке лабораторије за 2014. годину, у складу са прописима којима се регулишу јавне набавке.

Као доказ о предузетој мери достављени су следећи документи:

- Уговор о вршењу услуга - нега овнова - број 2411 од 20.11.2014. године;
- Уговор о вршењу услуга - исхрана овнова – број 2410 од 20.11.2014. године;
- Одлуку о покретању поступка број 02-14-Н;
- Одлуку о покретању поступка број 03-14-Н;
- Спецификацију понуде број 2395;
- Спецификацију понуде број 2396;
- Одлуку о избору најповољније понуде број 2412/2014;
- Одлуку о избору најповољније понуде број 2413/2014;

7. Коришћење услуга и роба – конто 420000 (Напомена 4.2.2.5. –Материјал)

„Завод за јавно здравље Сомбор је у 2013. години преузео обавезе и извршио набавку истоврсних добара - бензина у износу од 2.113 хиљада динара, позивајући се на Уговор

који је престао да важи, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.“

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је у 2014. години спровео поступак јавне набавке за набавку бензина, те закључио уговор са најповољнијим понуђачем.

Као доказ о предузетој мери достављено је:

- Одлуку о додели уговора ЈН МВ 06/2014
- Уговор о јавној набавци горива МВ 06/2014 од 19.09.2014. године

8. Коришћење услуга и роба – конто 420000 (Напомена 4.2.2.5. –Материјал)

„Утврђено је да је Завод за јавно здравље Сомбор преузео обавезе и извршио расходе у износу од 337 хиљада динара за плаћање по фактурама добављача „Суперлаб“ и „Уипусот“, у којима је обрачуната већа цена од уговорене.“

Ради отклањања утврђене неправилности Завод за јавно здравље Сомбор је предузео мере и активности у оквиру којих је извршио обрачун више плаћеног ПДВ и послао оспорење добављачима „Суперлаб“ и „Уипусот“, са захтевом за књижно одобрење.

Као доказ о предузетој мери достављено је:

- Допис добављачу „Суперлаб“ број 1627/14 од 22.08.2014. године;
- Допис добављачу „Уипусот“ од 08.10.2014. године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗАВОДА ЗА ЈАВНО
ЗДРАВЉЕ СОМБОР**

Садржај:

Биланс стања – Образац 1	119
Биланс прихода и расхода – Образац 2	122
Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	126
Извештај о новчаним токовима – Образац 4	127
Извештај о извршењу буџета – Образац 5	131

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Него (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	21.604	41.353	16.604	24.749
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	21.604	41.353	16.604	24.749
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	21.604	41.353	16.604	24.749
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	11.565	12.160	462	11.698
1005	011200	Опрема	9.954	29.108	16.142	12.966
1006	011300	Остале некретнине и опрема	85	85		85
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	26.138	31.013		31.013
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.503	1.448		1.448
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.503	1.448		1.448
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.503	1.448		1.448
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	12.504	18.084		18.084
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.248	7.215		7.215
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.248	7.213		7.213
1053	121300	Благајна		2		2
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	11.048	10.484		10.484
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	11.048	10.484		10.484
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	208	385		385
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	208	385		385
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	12.131	11.481		11.481

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	12.131	11.481		11.481
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	11.825	10.966		10.966
1071	131300	Остала активна временска разграничења	306	515		515
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	47.742	72.366	16.604	55.762
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)		24.890	32.772	
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)			8.970	
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)			8.970	
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти			8.970	
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)		5.109	3.926	
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		2.743	2.749	
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1.991	2.006	
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		260	196	
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		302	357	
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		169	169	
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		21	21	
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		343	365	
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		324	348	
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		19	17	
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		1.423		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		1.279		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		144		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		492	492	
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		302	302	
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		169	169	
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		21	21	
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ		108	320	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		71	200	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		10	23	
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		15	60	

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања

Ознака ОП	Врој конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	11	33
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	4
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)		4
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		4
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		4
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199 + 1202 + 1204)	7.022	7.555
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	306	514
1196	251100	Примљени аванси	306	514
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	6.716	7.041
1200	252100	Добављачи у земљи	6.716	7.041
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	12.759	12.317
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	12.759	12.317
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	208	385
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	12.387	11.391
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	164	541
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 – 1226 + 1227 – 1228 + 1229 - 1230)	22.852	22.990
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	22.717	16.843
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 – 1219 + 1220 + 1221 – 1222 + 1223 + 1224)	22.717	16.843
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	21.604	24.749
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		8.970
1221	311500	Извори новчаних средстава	1.113	1.064
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	135	6.147
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	47.742	55.762

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)	94.067	109.158
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	94.001	109.073
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	41.780	51.234
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	41.780	51.234
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	75	
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	75	
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	926	564
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	926	564
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	706	1.860
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	549	1.860
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	549	1.860
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	157	
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	157	
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	30.471	35.667
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	30.471	35.667
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	30.471	35.667
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	20.043	19.748
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	20.043	19.748
2103	791100	Приходи из буџета	20.043	19.748
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	66	85
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	66	85
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)	66	55
2107	811100	Примања од продаје непокретности	66	55
2108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2109)		30
2109	812100	Примања од продаје покретне имовине		30

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	96.076	113.229
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	95.276	108.076
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	73.745	79.598
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	58.162	60.865
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	58.162	60.865
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	10.405	10.894
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.394	6.695
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.575	3.743
2137	412300	Допринос за незапосленост	436	456
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	1.066	2.276
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	560	2.194
2143	414300	Отпремнине и помоћи	477	20
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	29	62
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	3.558	4.158
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.558	4.158
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	554	1.405
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	554	1.405
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	20.660	27.329
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	4.732	4.832
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	584	682
2156	421200	Енергетске услуге	1.593	1.724
2157	421300	Комуналне услуге	308	314
2158	421400	Услуге комуникација	913	937
2159	421500	Трошкови осигурања	401	507
2160	421600	Закуп имовине и опреме	39	90
2161	421900	Остали трошкови	894	578
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	542	951
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	542	951
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	2.356	3.069
2169	423100	Административне услуге	45	83
2170	423200	Компјутерске услуге	57	112
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	158	265
2172	423400	Услуге информисања		10
2173	423500	Стручне услуге	106	497
2175	423700	Репрезентација	620	523

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2176	423900	Остале опште услуге	1.370	1.579
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	26	214
2180	424300	Медицинске услуге	26	214
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	1.419	2.138
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	77	815
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.342	1.323
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	11.585	16.125
2189	426100	Административни материјал	397	564
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	136	218
2192	426400	Материјали за саобраћај	2.154	2.113
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	7.940	12.084
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	219	223
2197	426900	Материјали за посебне намене	739	923
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	552	1.064
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	552	1.064
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	52	134
2201	431200	Амортизација опреме	500	930
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	209	11
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)	209	11
2218	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	209	11
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	110	74
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	110	74
2286	482100	Остали порези	91	71
2287	482200	Обавезне таксе	19	3
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	800	5.153
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	800	5.153
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	800	5.124
2307	512200	Административна опрема	416	332
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	355	4.533
2313	512800	Опрема за јавну безбедност		252
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	29	7
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)		29
2320	515100	Нематеријална имовина		29
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)	2.009	4.071
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	2.144	10.218

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.344	135
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	800	1.113
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		8.970
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	135	6.147
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	135	6.147
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	135	6.147
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду 01.01.2013. - 31.12.2013.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	2.066	9.555
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	66	85
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	66	85
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	66	55
3005	811100	Примања од продаје непокретности	66	55
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		30
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		30
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	2.000	9.470
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	2.000	9.470
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	2.000	9.470
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		8.970
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	2.000	500
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	2.800	5.653
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	800	5.153
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	800	5.153
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	800	5.124
3077	512200	Административна опрема	416	332
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	355	4.533
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		252
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	29	7
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		29
3090	515100	Нематеријална имовина		29
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3138)	2.000	500
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136)	2.000	500
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	2.000	500
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	2.000	500
3160		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		3.902
3161		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	734	

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)	96.067	118.628
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	94.001	109.073
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	42.781	51.797
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	41.780	51.233
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	41.780	51.233
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	75	
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	75	
4089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	926	564
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	926	564
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	706	1.860
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	549	1.860
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	549	1.860
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	157	
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	157	
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	30.471	35.668
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	30.471	35.668
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	30.471	35.668
4100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	20.043	19.748
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	20.043	19.748
4103	791100	Приходи из буџета	20.043	19.748
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	66	85
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	66	85
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)	66	55
4107	811100	Примања од продаје непокретности	66	55
4108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4109)		30
4109	812100	Примања од продаје покретне имовине		30

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130 + 4149)	2.000	9.470
4130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4131 + 4141)	2.000	9.470
4131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4132 до 4140)	2.000	9.470
4133	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		8.970
4135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	2.000	500
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	98.076	113.729
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	95.276	108.076
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	73.745	79.598
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	58.162	60.865
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	58.162	60.865
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	10.405	10.894
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.394	6.695
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.575	3.743
4177	412300	Допринос за незапосленост	436	456
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	1.066	2.276
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	560	2.194
4183	414300	Отпремнине и помоћи	477	20
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	29	62
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	3.558	4.158
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.558	4.158
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	554	1.405
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	554	1.405
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	20.660	27.329
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	4.732	4.832
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	584	682
4196	421200	Енергетске услуге	1.593	1.724
4197	421300	Комуналне услуге	308	314
4198	421400	Услуге комуникација	913	937
4199	421500	Трошкови осигурања	401	507
4200	421600	Закуп имовине и опреме	39	90
4201	421900	Остали трошкови	894	578
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	542	951
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	542	951
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	2.356	3.069

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4209	423100	Административне услуге	45	83
4210	423200	Компјутерске услуге	57	112
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	158	265
4212	423400	Услуге информисања		10
4213	423500	Стручне услуге	106	497
4215	423700	Репрезентација	620	523
4216	423900	Остале опште услуге	1.370	1.579
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	26	214
4220	424300	Медицинске услуге	26	214
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	1.419	2.138
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	77	815
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.342	1.323
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	11.585	16.125
4229	426100	Административни материјал	397	564
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	136	218
4232	426400	Материјали за саобраћај	2.154	2.113
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	7.940	12.084
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	219	223
4237	426900	Материјали за посебне намене	739	923
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	552	1.064
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	552	1.064
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	52	134
4241	431200	Амортизација опреме	500	930
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	209	11
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)	209	11
4258	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	209	11
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	110	74
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	110	74
4326	482100	Остали порези	91	71
4327	482200	Обавезне таксе	19	3
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	800	5.153
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	800	5.153
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	800	5.124
4347	512200	Административна опрема	416	332
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	355	4.533
4353	512800	Опрема за јавну безбедност		252
4354	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	29	7

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)		29
4360	515100	Нематеријална имовина		29
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)	2.000	500
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4386 + 4396 + 4404 + 4406)	2.000	500
4386	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4387 до 4395)	2.000	500
4390	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	2.000	500
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)		4.899
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)	2.009	
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	2.705	1.248
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	96.095	118.654
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	28	26
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	97.552	112.687
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	552	1.064
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	28	22
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	1.248	7.215

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)	112.417	109.158	19.748		1.350	36.177		51.883
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	112.312	109.073	19.748		1.350	36.177		51.798
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	52.057	51.798						51.798
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	51.457	51.234						51.234
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	51.457	51.234						51.234
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	600	564						564
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	600	564						564
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	1.887	1.860			1.350	510		
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	1.870	1.848			1.350	498		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.870	1.848			1.350	498		
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)	17	12				12		

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања

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
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	17	12				12		
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	36.791	35.667				35.667		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)	36.791	35.667				35.667		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	36.791	35.667				35.667		
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	21.577	19.748	19.748					
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	21.577	19.748	19.748					
5103	791100	Приходи из буџета	21.577	19.748	19.748					
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	105	85						85
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	105	85						85
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)	70	55						55
5107	811100	Примања од продаје непокретности	70	55						55
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)	35	30						30
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине	35	30						30
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)	9.983	9.470			8.970			500

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и правилности пословања

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
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131 + 5141)	9.983	9.470			8.970			500
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)	9.983	9.470			8.970			500
5133	911200	Примања од задужевања од осталих нивоа власти	9.000	8.970			8.970			
5135	911400	Примања од задужевања од пословних банака у земљи	983	500						500
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	122.400	118.628	19.748		10.320	36.177		52.383

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	121.257	113.229	19.748		5.571	35.733		52.177
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	115.346	108.076	19.748		1.350	35.733		51.245
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	84.524	79.598	16.827		1.350	31.539		29.882
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	64.624	60.865	14.272			26.383		20.210
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	64.624	60.865	14.272			26.383		20.210
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	11.569	10.894	2.555			4.722		3.617
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.109	6.695	1.570			2.902		2.223
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.975	3.743	878			1.623		1.242
5178	412300	Допринос за незапосленост	485	456	107			197		152
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	148							
5180	413100	Накнаде у природи	148							

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприја ција из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	2.533	2.276			1.350	434		492
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.451	2.194			1.350	434		410
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5184	414300	Отпремнине и помоћи	20	20						20
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	62	62						62
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	4.200	4.158						4.158
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.200	4.158						4.158
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	1.450	1.405						1.405
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.450	1.405						1.405
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	28.855	27.329	2.921			4.194		20.214
5195	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	5.420	4.832	1.234			76		3.522
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	700	682	138			76		468
5197	421200	Енергетске услуге	2.090	1.724	764					960
5198	421300	Комуналне услуге	315	314						314
5199	421400	Услуге комуникација	950	937	332					605
5200	421500	Трошкови осигурања	510	507						507
5201	421600	Закуп имовине и опреме	91	90						90
5202	421900	Остали трошкови	764	578						578
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	960	951						951
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	960	951						951
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	3.800	3.069	309					2.760
5210	423100	Административне услуге	85	83						83
5211	423200	Компјутерске услуге	115	112						112
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	270	265						265
5213	423400	Услуге информисања	15	10						10
5214	423500	Стручне услуге	500	497	269					228
5216	423700	Репрезентација	540	523						523
5217	423900	Остале опште услуге	2.275	1.579	40					1.539
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	230	214						214
5221	424300	Медицинске услуге	230	214						214
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	2.165	2.138						2.138
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	830	815						815
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опreme	1.335	1.323						1.323
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	16.280	16.125	1.378			4.118		10.629
5230	426100	Административни материјал	570	564	183					381

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и
правилности пословања

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприја ција из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	230	218						218
5233	426400	Материјали за саобраћај	2.200	2.113	325					1.788
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	12.100	12.084	549			4.118		7.417
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	230	223						223
5238	426900	Материјали за посебне намене	950	923	321					602
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)	1.565	1.064						1.064
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)	1.565	1.064						1.064
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	365	134						134
5242	431200	Амортизација опреме	1.200	930						930
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	134	11						11
5255	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)	134	11						11
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	134	11						11
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	268	74						74
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	268	74						74
5327	482100	Остали порези	248	71						71
5328	482200	Обавезне таксе	20	3						3
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	5.911	5.153			4.221			932
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	5.911	5.153			4.221			932
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	563							
5342	511100	Куповина зграда и објеката	563							
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	5.318	5.124			4.221			903
5348	512200	Административна опрема	450	332						332
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.600	4.533			4.221			312
5354	512800	Опрема за јавну безбедност	260	252						252
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	8	7						7
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)	30	29						29
5361	515100	Нематеријална имовине	30	29						29
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)	1.143	500						500

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна Завода за јавно здравље Сомбор за 2013. годину и правилности пословања

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)	1.143	500						500
5387	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)	983	500						500
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	983	500						500
5407	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5408)	160							
5408	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг	160							
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	122.400	113.729	19.748		5.571	35.733		52.677

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планиран и приходи и расходи	Остварени приходи и и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	112.417	109.158	19.748		1.350	36.177		51.883
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	121.257	113.229	19.748		5.571	35.733		52.177
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0						444		
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0	8.840	4.071			4.221			294
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)	9.983	9.470			8.970			500
Ознака ОП	Број конта	Опис	Планиран и приходи и расходи	Остварени приходи и и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)	1.143	500						500
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 - 5437) > 0	8.840	8.970			8.970			
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 - 5436) > 0								
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		4.899			4.749	444		
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0								294

