



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА  
РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ТЕРМАЛ“, ВРДНИК ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-2159/2015-05-9  
Београд, 4. децембар 2015. године**



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....	2
I Извештај о ревизији Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник за 2014. годину .....	2
II Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник за 2014. годину .....	4
ПРИЛОГ I - КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ТЕРМАЛ“ ВРДНИК ЗА 2014 ГОДИНУ .....	27
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ТЕРМАЛ“ ВРДНИК ЗА 2014. ГОДИНУ .....	138



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ТЕРМАЛ“, ВРДНИК

#### **I Извештај о ревизији Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник за 2014. годину**

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

#### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити<sup>4</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup> и Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна и Годишњег консолидованог финансијског извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити и Статутом.

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 спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима датим у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014

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

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

<sup>7</sup> „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, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014



ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење.

### **Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у 2014. години:

- неправилним евидентирањем расхода, издатака и прихода и примања није исказала остварени дефицит најмање у износу од 28.579 хиљада динара што представља 9,46 % укупно исказаних расхода и издатака у пословним књигама,
- је исказала нефинансијску имовину у активи за износ од 72.001 хиљада динара мањи од капитала - нефинансијске имовине у пасиви што представља 18,63% укупне активе,
- је потценила издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 67.564 хиљада динара и преценила текуће расходе у износу од 67.564 хиљада динара што представља 24,33 % укупно исказаних расхода у пословним књигама,
- неправилним евидентирањем обавеза, потраживања, аванса, нераспоређеног вишка прихода и примања је потценила активу и пасиву у износу од 45.189 хиљада динара што представља 11,69 % укупно исказане активе,
- у Извештају о извршењу буџета је неправилно исказала изворе средстава за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, тако што је расходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине преценила за 32.210 хиљада динара, а расходе из осталих извора потценила за исти износ
- у Извештају о извршењу буџета износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација није унела у складу са износима наведеним у Финансијском плану за 2014. годину,
- је саставила Извештај о новчаним токовима – Образац 4 на основу погрешних салда готовине на почетку и крају године као и на основу корекција прилива и одлива, без основа, ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама,
- није ускладила стање потраживања од купаца, стање обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања књиговодственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом.

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

### **Негативно мишљење о финансијским извештајима**

По нашем мишљењу, због значаја ставки наведених у пасусу Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима, Завршни рачун Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник није припремљен у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.



## II Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник за 2014. годину

Извршили смо ревизију правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информације, које су укључене у Завршни рачун Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“.

### Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, 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, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су исказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима у Републици Србији. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник извршени, односно остварени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је у 2014. години:

- Финансијским планом неправилно планирала приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у вишем износу од средстава планираних Предрачуном средстава за 2014. годину, за 53.608 хиљада динара, или за 66,21%, и извршила расходе и издатке изнад висине расхода и издатака утврђених финансијским планом за поједине намене у укупном износу од 67.969 хиљада динара, што представља 20,96 % укупно одобрених средстава,
- неправилно извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца у износу од 104.924 хиљада динара, што чини 37,73 % укупно исказаних расхода,
- неправилном применом прописа за 20 запослених извршила обрачун плата, додатака и накнада у већем износу за најмање 6.769 хиљада динара а за остале запослене у мањем износу за 6.387 хиљада динара,
- извршила расходе без валидне рачуноводствене документације и правног основа у износу од 3.964 хиљада динара, и
- извршила расходе и издатке у износу од 51.451 хиљада динара уз непоштовање прописа о јавним набавкама.

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



## Негативно мишљење о правилности пословања

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у Основу за негативно мишљење о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, нису у складу са прописима који их уређују.

### Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да је Одлуком о изменама и допунама Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник утврђено да сагласно члану 13. став 3. Статута Специјална болница, у складу са прописима који уређују област туризма, између осталог, обавља делатност неге и одржавања тела, делатност хотела и сличног смештаја, делатност одмаралишта и делатност ресторана. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису утврђена радна места систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за обављање послова из наведених делатности и то: конобар, шанкиста – делилац пића, рецепционер, фитнес инструктор, козметичар и спасилац на базенима.
2. Скрећемо пажњу да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу начина увећања основног коефицијента по основу руковођења. (помоћник и заменик директора специјалне болнице, начелник медицинских одељења).

### Остала питања

1. Скрећемо пажњу да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у 2014. години располагала са 260 постеља тј. имала је могућност да пружи 94.900 б.о. дана (365 x 260). Уредбом о плану мреже здравствених установа<sup>8</sup> су утврђени списак установа, капацитети и индикациона подручја за која се одобрава продужена рехабилитација. Овом Уредбом је уређено да постелни капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, намењени за пружање услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 70 постеља или 26,92%. Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, уговорено је пружање специјализоване продужене рехабилитације у трајању од 25.413 б.о. дана или 26,78 % могућих б.о. дана. На основу наведеног уговора, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је остварила приходе у износу од 80.535 хиљада динара или 26,66% од укупно остварених средстава (302.105 хиљада динара). Потребно је да надлежни органи, имајући у виду ове чињенице, преиспитају број постеља за рехабилитацију утврђен Уредбом о плану мреже здравствених установа односно правни статус Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник.
2. Скрећемо пажњу да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник основана Одлуком Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине о оснивању Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ од 30. августа 2006. године. Средства за оснивање и почетак рада чинила су средства, имовина, права и обавезе Завода за специјализовану рехабилитацију „Термал“ Врдник, у Врднику. Права и дужности оснивача Специјалне болнице "Термал" врши Влада Аутономне Покрајине Војводине.

<sup>8</sup> "Сл. гласник РС", бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015



Агенција за приватизацију Републике Србије је дана 15. августа 2014. године објавила јавни позив за прикупљање писама заинтересованости из портфеља Агенције за приватизацију у којем је, између осталих, наведен и Завод „Термал“ Врдник. Према документу „Бање и специјалне болнице из портфолија Агенције за приватизацију Републике Србије“ Министарство надлежно за послове приватизације је дана 16. јануара 2008. године покренуло иницијативу за приватизацију, а Влада РС је дала сагласност за покретање поступка приватизације дана 21. фебруара 2008. године.

У поступку ревизије смо утврдили да је Агенција за приватизацију дана 3. новембра 2014. године донела Закључак о прекиду поступка приватизације број 1113. Приватизација је прекинута до правноснажног окончања судских поступака по тужби Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и „Roting group” Врдник. У 2015. години је од Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник захтевано да приватизационом саветнику пружи потребне информације и документа у циљу израде дијагностичких анализа.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд**  
**Србија**

**04. децембар 2015. године**



**КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У  
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





## САДРЖАЈ:

1. Кључни налази у ревизији завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за 2014. годину .....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за 2014. годину .....	9
3. Кључни налази у ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за 2014. годину .....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ у 2014. години .....	20
5. Предузете мере у поступку ревизије Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ ....	23



## 1. Кључни налази у ревизији Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за 2014. годину

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је:

<b>Резултат пословања</b>	1. Неправилно исказала резултат пословања. У ревизији је утврђено да је потценила мањак прихода и примања – дефицит, најмање у износу од 28.579 хиљада динара јер:
<b>Расходи и издаци</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>је приликом евидентирања извршених расхода и издатака вршила њихово књижење умањено за износ пореза на додату вредност садржано у износу обавезе која се измирује. На овај начин, потценила је извршене расходе и издатке најмање у износу од 17.552 хиљада динара и конто – 321122 мањак прихода и примања – дефицит. Овај износ представља износ пореза на додату вредност садржан у плаћеним обавезама а за који се не може извршити одбитак претходног пореза (<i>Описано у Напомени 5. Финансијски план</i>),</li></ul>
<b>Приходи и примања</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>није извршила повраћај средстава остварен из буџета Аутономне Покрајине Војводине у 2013. години, што није у складу са прописима који уређују повраћај неутрошених буџетских средстава корисника јавних средстава Аутономне Покрајине Војводине. Ова средства је поново исказала у 2014. години као приход остварен из осталих извора. На овај начин је преценила приходе за 24.250 хиљада динара и потценила пасивна временска разграничења за исти износ (<i>Описано у Напомени 6.1.1.2.3. Остали приходи – поврат средстава – конто 745112</i>),</li><li>је преценила приходе остварене продајом добара и услуга у 2014. години за износ од најмање 898 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (<i>Описано у Напомени 6.1.1.2.1. Приходи од продаје роба и услуга – конто 742161</i>),</li><li>је примање од задуживања по основу кредита код пословне банке у земљи у износу од 9.728 хиљада динара евидентирала на конту 745111 уместо на конту 911400 – Примања од задуживања од пословних банака у земљи (<i>Описано у Напомени Остали приходи – кредит – конто 745111</i>),</li></ul>
<b>Расходи и издаци</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>је евидентирала расходе за остале опште услуге у износу од 2.625 хиљада динара, а да готовинска средства нису исплаћена и без рачуноводствене</li></ul>



<b>Расходи и издаци</b>
-------------------------

исправе и на овај начин није приказала буџетски суфицит. На овај начин је потценила обрачунате неплаћене расходе и преценила расходе за остале опште услуге (*Описано у Напомени Услуге по уговору – конто 423000*),

- је евидентирала издатке за отплату главнице кредита у износу од 21.224 хиљаде динара на конту 513111 – Остале некретнине и опрема. Конто 513111 – Остале некретнине и опрема је прецењен за 21.224 хиљаде динара, а конто 611410 – Отплата главнице домаћим пословним банкама је потцењен за исти износ (*Описано у Напомени 6.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000*),

2. Евидентирала издатке за робу за даљу продају на контима групе 426000, чиме је конто 426000 – Расходи за материјал прецењен, а конто 523000 – Роба за даљу продају потцењен најмање за износ 27.885 хиљада динара (*Описано у Напомени 6.1.2.6. Материјал – конто 426000*),
3. Евидентирала издатке за увећање нефинансијске имовине као расход за текуће поправке и одржавање, чиме је конто 425100 прецењен, а конто 511300 потцењен најмање за 39.679 хиљаде динара (*Описано у Напомени 6.1.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*),
4. Дотације Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити СБ „Термал“ у износу од 1.964 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама (*Описано у Напомени Услуге по уговору – конто 423000*),

<b>Нефинансијска имовина</b>
------------------------------

5. Неправилним евидентирањем проузроковала да је Нефинансијска имовина у сталним средствима и залихама у пасиви за износ од 72.001 хиљада динара већа од конта Нефинансијске имовине у активи (*Описано у Напомени 6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000*),

<b>Финансијска имовина</b>
----------------------------

6. Исказала потражни салдо на аналитичким картицама купаца у износу од 5.545 хиљада динара. На тај начин је потценила потраживања од купаца, као и обавезе за примљене авансе у износу од 5.545 хиљада динара (*Описано у Напомени 6.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*),
7. Преценила стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2014. године у износу од 1.243 хиљаде динара јер износ од 1.560 хиљада динара исказан на прелазном рачуну на дан 31.12.2014.



**Финансијска  
имовина**

године садржи износ од 1.243 хиљаде динара остварен уплатама у благајну у 2015. години (*Описано у Напомени Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000*),

8. Преценила стање осталих новчаних средстава на дан 31.12.2014. године у износу од 168 хиљада динара, а потценила трошкове платног промета и банкарских услуга и дефицита јер приликом наплате новчаних средстава путем платних картица није евидентирала трошкове провизије (*Описано у Напомени Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000*),

9. Није ускладила стање потраживања од купаца у књиговодственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом. Стање потраживања од купаца утврђено пописом на дан 31.12.2014. године износи 51.932 хиљаде динара, што је за 1.887 хиљада динара више у односу на потраживања од купаца исказана у пословним књигама на дан 31.12.2014. године (*Описано у Напомени 6.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*),

10. Није извршила повраћај средстава остварен из буџета Аутономне Покрајине Војводине у 2013. години што није у складу са прописима који уређују повраћај неутрошених буџетских средстава корисника јавних средстава Аутономне Покрајине Војводине. На овај начин је потценила нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 29.100 хиљада динара и дате авансе у истом износу (*Описано у Напомени Остали приходи – поврат средстава – конто 745112*),

**Обавезе**

11. Исказала дуговни салдо на аналитичким картицама добављача у укупном износу од 10.544 хиљаде динара. На тај начин је потценила дате авансе, депозите и кауције, као и обавезе према добављачима у земљи у износу од 10.544 хиљаде динара (*Описано у Напомени Обавезе из пословања – конто 250000*),

12. Није ускладила стање обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања са стањем које је утврђено пописом. Ово стање утврђено пописом на дан 31.12.2014. године износи 148.645 хиљада динара, што је за 1.211 хиљада динара мање у односу на обавезе исказане у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2014. године (*Описано у Напомени Обавезе из пословања – конто 250000*),



**Припрема и  
сачињавање  
финансијских  
извештаја**

13. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014 – 31.12.2014. године (Образац 5) износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација (колона 4) није унела у складу са износима наведеним у Финансијском плану за 2014. годину (Описано у Напомени 6.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5).
14. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014 – 31.12.2014. године (Образац 5), неправилно исказала изворе средстава за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, тако што је расходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине преценила за 32.210 хиљада динара, а расходе из осталих извора потценила за исти износ (Описано у Напомени 6.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5).
15. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 није саставила у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања јер га је саставила на основу погрешних салда готовине на почетку и крају године, као и на основу произвољних корекција прилива и одлива ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама.



## 2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за 2014. годину

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“:

<b>Рачуноводствени систем</b>	<p>1. Да успостави контролне активности којима ће обезбедити да се извршени расходи евидентирају према изворима финансирања. (Описано у Напомени 6.1.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000)</p> <p>2. Да предузме мере и активности да рачуноводствене исправе потписују лица утврђена у члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3 – Рачуноводствени систем).</p> <p>3. Да предузме мере за евидентирање прихода и примљених аванса у књиговодственој евиденцији у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 6.1.1.2.1. Приходи од продаје роба и услуга – конто 742161).</p>
<b>Припрема и сачињавање финансијских извештаја</b>	<p>4. Да усаглашава износе планираних текућих прихода и примања, као и расхода и издатака исказаних у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) са износима исказаним у Финансијском плану Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник (Описано у Напомени 6.5 Извештај о извршењу буџета – образац 5).</p>
<b>Приходи и примања</b>	<p>5. Да приходе из буџета евидентира на конту 791000 у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени Донације, помоћи и трансфери - конто 730000).</p>
<b>Расходи и издаци</b>	<p>6. Да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање плата, додатака и накнада плате врши у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених-конто 411000).</p> <p>7. Да предузме мере како би се набављена роба за даљу продају евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени Материјал – конто 426000).</p>
<b>Усаглашавање обавеза и потраживања</b>	<p>8. Да врши усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напоменама 6.2.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000 и 6.2.4. Обавезе из пословања – конто 250000).</p> <p>9. Да обавезе за авансе примљене од купаца евидентира на конту 251100 – Примљени аванси у складу са одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и</p>



<p><b>Финансијска имовина</b></p>	<p>Контном плану за буџетски систем (Описано у Напоменама Краткорочна потраживања – конто 122000).</p> <p>10. Да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврши проверу постојања правних лица према којима има потраживања и да у складу са резултатима провере процени наплативост потраживања и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама (Описано у Напомени 6.2.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000).</p> <p>11. Да предузме мере и активности којима ће утврдити могућност наплате кредита датих запосленима у 2003. години и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама (Описано у Напомени 6.2.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000).</p> <p>12. Да предузме мере и активности којима ће утврдити могућност реализације датих аванса за материјал и услуге и у складу са тим извршити одговарајућа књижења у пословним књигама (Описано у Напомени 6.2.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000).</p>
<p><b>Обавезе</b></p>	<p>13. Да стање обавеза по основу дугорочних кредита са валутном клаузулом код домаћих пословних банака исказује по средњем курсу динара НБС важећем на дан састављања финансијских извештаја (Описано у Напомени 6.2.4.1 Дугорочне обавезе – конто 210000).</p> <p>14. Да обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака евидентира на конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 6.2.4.1 Дугорочне обавезе – конто 210000).</p> <p>15. Да авансе дате добављачима евидентира на контима економске класификације 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 6.2.4. Обавезе из пословања – конто 250000).</p>
<p><b>Нефинансијска имовина</b></p>	<p>16. Да увећање нефинансијске имовине књижи у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (Описано у Напомени 6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000).</p> <p>17. Да изврши проверу стварног власништва над непокретностима које нису исказане у пословним књигама а приказане су као њено власништво у евиденцијама Републичког геодетског завода и да предузме потребне мере за усклађивање података исказаних у пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ и података исказаних у евиденцијама Републичког геодетског завода (Описано у Напомени 6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000).</p>



**Нефинансијска  
имовина**

18. Да предузме мере и активности како би обезбедила да се увећање вредности основних средстава и обрачун амортизације врши у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000).

19. Да утврди узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у активи и пасиви (Описано у Напомени 6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000).





### 3. Кључни налази у ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за 2014. годину

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је:

#### Припрема и доношење финансијског плана

1. Усвојила Финансијски план за 2014. годину, који није у складу са прописима јер:

- су приходи и примања од Републичког фонда за здравствено осигурање планирани у износу од 134.143 хиљаде динара, што је за 53.608 хиљаде динара, односно за 66,21 %, више од средстава планираних Предрачуном средстава за 2014. годину,
- није припремљен у складу са класификацијом расхода према изворима финансирања што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему,
- укупни износи расхода и издатака планирани у оквиру класа 400000 и 500000 нису једнаки укупном збиру расхода и издатака за категорије у оквиру тих класа тако да је збир категорија расхода у оквиру конта 400000 мањи за 3.097 хиљада динара а збир категорија издатака у оквиру конта 500000 већи за 32.002 хиљада динара,
- за износ расхода од 2.000 хиљаде динара није одређен конто економске класификације и

*(Описано у Напомени 5. – Финансијски план специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за 2014. годину)*

#### Плате, додаци и накнаде запосленима

2. Неправилно извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца у износу од 104.924 хиљада динара при чему је за 20 запослених извршила обрачун плата, додатака и накнада у већем износу за најмање 6.769 хиљада динара са доприносима на терет послодавца. За остале запослене извршила је обрачун и исплату плата, додатака и накнада у мањем износу за 6.387 хиљада динара са доприносима на терет послодавца. Неправилности се огледају у следећем:

- примена основица за обрачун плата у нижем износу од износа утврђених актима Владе Републике Србије до плате за октобар а у вишем од плате за новембар 2014. године,
- обрачун накнада плате у нижем износу од прописаног тј. по цени сата редовног рада (основна плата / број сати у месецу) уместо у висини просечне плате прописане Законом о раду,
- обрачун и исплата додатка за време проведено на раду, у вишем износу, коришћењем основице коју чини основна плата увећана за све додатке на плату, стимулацију и накнаде,
- одређивање висине плате у вишем износу од прописаног директору, заменику директора, шефу продаје, шефу техничког одржавања, шефу рачуноводства,...



**Плате, додаци и  
накнаде запосленима**

- примена процента од 0,5% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, до плате за месец октобар 2014. године,
3. Извршила расходе по основу исплате додатка на плату за дежурство у износу од најмање 1.818 хиљада динара са доприносима на терет послодавца тако што је свим лекарима обрачунала и исплатила додаток на плату за максималан број сати месечно, без обзира на број стварно извршених сати дежурства и без одлуке директора о увођењу и обиму дежурства у овој здравственој установи, као и по здравственом раднику (Описано у Напомени 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених-конто 411000),
  4. За лице запослено на пословима возача обрачунала и исплатила додаток на плату за рад дужи од радног времена у износу од најмање 121 хиљаду динара са доприносима на терет послодавца без извештаја одговорног лица о извршеним сатима рада дужег од радног времена који садржи податке о броју извршених сати, датуму, као и разлогу увођења рада дужег од радног времена (Описано у Напомени 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених-конто 411000),
  5. Преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 12.646 хиљада динара са доприносима на терет послодавца на основу уговора за 16 запослених од којих 14 лица не испуњавају услове у погледу степена и врсте стручне спреме а два лица су уговором о раду распоређена на радна места која нису утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник (Описано у Напомени 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених-конто 411000).

**Расходи и издаци**

6. Извршила расходе и издатке изнад висине расхода и издатака утврђених финансијским планом за поједине намене у укупном износу од 67.969 хиљада динара, што представља 20,96 % укупно одобрених средстава (Описано у Напомени 5. – Финансијски план Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за 2014. годину),
7. Извршила расходе без правног основа у износу од 3.964 хиљада динара, тако што је:
  - неутрошена новчана средства на крају године у износу од 2.000 хиљада динара пренела добављачу а да није постојао било какав документ који би био основ за извршени пренос. Добављач је повраћај наведених средстава извршио 5. јануара 2015. године.
  - дотирала Синдикат својих запослених у износу од 1.964 хиљада динара без правног основа.

(Описано у Напоменама 6.1.2.3. – Услуге по уговору – конто 423000 (Део 423900 – Остале опште услуге) и 6.1.2.4. – Специјализоване услуге – конто 424000)



<b>Јавне набавке</b>	8. Извршила расходе и издатке у износу од 51.451 хиљада динара уз непоштовање прописа о јавним набавкама. Од овог износа 25.678 хиљада динара је извршено без спроведених поступака јавних набавки, 22.441 на основу уговора који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама и 3.332 хиљада динара набавком истоврсних радова у поступку јавне набавке мале вредности што је више од лимита утврђеног Законом о јавним набавкама ( <i>Описано у Напомени 7. – Систем јавних набавки</i> ).
<b>Приходи и примања</b>	9. Остварила приходе на основу уговора о закупу у износу од 1.446 хиљада динара, без претходно добијене сагласности надлежног органа ( <i>Описано у Напомени 6.1.1.2.1. – Приходи од продаје роба и услуга- -конто 742161</i> ).
<b>Интерна финансијска контрола</b>	10. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места образовала организациону јединицу Одсек рекреације и Wellness-а, што није у складу са чланом 27. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и чланом 15. Статута Специјалне болнице ( <i>Описано у Напомени 4.1.1 – Контролно окружење</i> ). 11. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места систематизовала радно место помоћника директора за правне и економске послове, што није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити ( <i>Описано у Напомени 4.1.1 – Контролно окружење</i> ). 12. Здравствене услуге које пружа на захтев послодавца и грађана у 2014. години наплаћивала применом ценовника које је донео директор Специјалне болнице иако није овлашћен ( <i>Описано у Напомени 6.1.1.2.1. Приходи од продаје роба и услуга – конто 742161</i> ). 13. Није донела акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ( <i>Описано у Напомени 4.1. Финансијско управљање и контрола</i> ). 14. Није донела Стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити ( <i>Описано у Напомени 4.1.2. Управљање ризицима</i> ). 15. Није у току 2014. године предузела мере да се доласци и одласци са посла евидентирају код радника обезбеђења који ради на службеном улазу у зграду Специјалне болнице, што није у складу са чланом 2. Одлуке о службеном улазу, радном времену, распореду радног времена и начину евидентирања присуства



**Интерна  
финансијска  
контрола**

запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник (*Описано у Напомени 4.1.3. Контролне активности*).

16. Није усвојила процедуру заснивања радног односа у овој здравственој установи којом би дефинисала активности, носиоце активности и утврдила контролне поступке како би се пријем нових лица у радни однос вршио у складу са важећим прописима (*Описано у Напомени 4.1.3. Контролне активности*).

17. Није усвојила процедуру пописа имовине и обавеза и усклађивања стварног стања са књиговодственим (*Описано у Напомени 4.1.3. Контролне активности*).

18. Није усвојила процедуру припреме, састављања и усвајања финансијског плана (*Описано у Напомени 4.1.3. Контролне активности*).

19. Није имала писану процедуру којом се прописују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију (*Описано у Напомени 4.1.3. Контролне активности*).

20. Није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину (*Описано у Напомени 4.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле*).

21. У 2014. години спроводила набавку радова и услуга а да није донела акт којим би ближе уредила спровођење поступка јавних набавки (*Описано у Напомени 7. Систем јавних набавки*).

22. Није донела план набавки у форми и садржини утврђеној Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки (*Описано у Напомени 7. Систем јавних набавки*).

23. Није доставила Извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину Управи за јавне набавке у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени 7. Систем јавних набавки*).

**Интерна  
ревизија**

24. Није успоставила интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Напомени 4.2. Интерна ревизија*).



#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ у 2014. години

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“:

##### Интерна финансијска контрола

1. Да уведе контролне поступке којима ће обезбедити: да се пре сваке исплате спроведе суштинска, формална и рачунска контрола, да за сваку исплату постоји рачуноводствена документација и правни основ као и потпис лица одговорног за извршење финансијског плана као доказ да је исплата одобрена (*Описано у Напомени 6.1.2.3 Услуге по уговору – конто 423000*).
2. Да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се пре запошљавања нових лица изврши контрола испуњености услова за радна места утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (*Описано у Напомени 4.1.1. Контролно окружење*).
3. Да донесе писану процедуру којом ће се уредити начин праћења и контроле коришћења средстава додељених из буџета Аутономне Покрајине Војводине, како би се обезбедило да се пренета средства троше искључиво за намене предвиђене уговорима са Аутономном Покрајином Војводином (*Описано у Напомени 6.1.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*).
4. Да донесе план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника и других запослених као и да предузме мере како би надлежни орган поднео годишњи извештај о резултатима рада оснивачу (*Описано у Напомени 2.3. Органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“*).
5. Да усклади Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 4.1.1. Контролно окружење*).
6. Да у погледу начина евидентирања присуства на раду запослених поступа у складу са чланом 2. Одлуке о службеном улазу, радном времену, распореду радног времена и начину евидентирања присуства запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник (*Описано у Напомени 4.1.3. Контролне активности*).
7. Да на својој интернет страници објављује информације о медицинској и дијагностичкој опреми у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и Законом о буџетском систему (*Описано у Напомени 4.1.4. Информисање и комуникација*).
8. Да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле како је то прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



**Интерна  
финансијска  
контрола**

успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени 4.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле*).

9. Да успостави интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Напомени 4.2. Интерна ревизија*).

10. Да предузме мере да укупан број запослених усклади са бројем запослених утврђеним Кадровским планом Министарства здравља за Специјалну болницу за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

11. Да примењује основице за обрачун и исплату плате утврђене актом Владе Републике Србије у складу са одредбама члана 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

12. Да усагласи уговоре о раду директора и заменика директора са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

13. Да усагласи коефицијенте из уговора о раду запослених са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

14. Да врши обрачун дела плате по основу радног учинка и да донесе акт којим ће уредити обрачун дела плате по основу радног учинка како је то 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 (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

15. Да предузме мере и активности да се расходи по основу додатка на плату за дежурство врше на основу одлуке директора о увођењу и обиму дежурства за установу и по здравственом раднику у складу са одредбама члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

16. Да обрачунава и исплаћује додаток на плату за рад дужи од радног времена на основу евиденције о стварно извршеним сатима рада дужег од радног времена, односно на основу валидне рачуноводствене документације која представља доказ о насталој пословној промени и другом догађају како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о буџетском

**Расходи и издаци**



**Расходи и издаци**

рачуноводству (Описано у Напомени 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

17. Да обрачун и исплату додатка за време проведено на раду врши на основицу утврђену у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

18. Да обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан годишњег одмора врши на начин прописан одредбама члана 114. Закона о раду и члана 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

19. Да посебно исказује сате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства у структури плате и да обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства врши у складу са одредбама члана 114. Закона о раду и члана 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

**Приходи и примања**

20. Да усагласи уговоре о закупу непокретности са одредбама члана 22. Закона о јавној својини (Описано у Напомени 6.1.1.2.1 Приходи од продаје роба и услуга – конто 742161).

**Јавне набавке**

21. Да саставља План набавки и да извештава Управу за јавне набавке о његовом извршењу у складу са одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки (Описано у Напомени 7. Систем јавних набавки).

22. Да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (Описано у Напомени 7. Систем јавних набавки).

**Попис имовине и обавеза**

23. Да спроведе препоруку пописне комисије дату у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2014. године, и обезбеди евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима (Описано у Напомени 6.2.1. Попис имовине и обавеза).



## 5. Предузете мере у поступку ревизије Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“

Специјална болница је у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. *Да донесе Пословник о раду Стручног колегијума.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку. На састанку одржаном 2. октобра 2015. године Стручни колегијум Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је усвојио Пословник о раду Стручног колегијума Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 993 од 2. октобра 2015. године.  
Као доказ доставила је наведени Пословник.
2. *Да донесе Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку. На седници одржаној 13. октобра 2015. године Комисија за унапређење квалитета рада Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је усвојила Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдника Број: 1032 од 13. октобра 2015. године.  
Као доказ доставила је наведени Пословник.
3. *Да донесе Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и 10.07.2015. године донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник, заведен под редним бројем 691. Правилником су детаљно прописани услови и начин коришћења средстава за репрезентацију, у смислу планирања, висине, као и начина праћења и контроле трошења средстава.  
Као доказ доставила је наведени Правилник.
4. *Да донесе писану процедуру о коришћењу службених возила.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и 10.07.2015. године донела Пословник о коришћењу санитетског и путничких возила Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, заведен под бројем 692. Правилником је прописан начин употребе и коришћења возила, као и обавеза вођења прописаних путних исправа (путних налога) за свако возило и њихов садржај.  
Као доказ доставила је наведени Правилник.
5. *Да донесе интерни општи акт, којим ће уредити рачуноводствени систем у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и 09.11.2015. године донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, заведен под бројем 1150. Правилником је уређено вођење буџетског књиговодства, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештава, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа.





Као доказ доставила је наведени Правилник.

6. *Да предузме мере и активности како би се уредило да се књижења пословних промена врше у роковима прописаним одредбама члана 16. става 7. и става 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.*

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и чланом 14. и 15. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ прописала рокове достављања на књижење и рокове књижења рачуноводствених исправа, у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као доказ је доставила наведени Правилник.

7. *Да предузме мере и активности како би се обезбедило да се пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно, у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству*

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и члановима 6.-8. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ прописала начин вођења пословних књига у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као доказ је доставила наведени Правилник.

8. *Да предузме мере и активности како би се обезбедило вођење главне књиге и усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом на начин који је уређен одредбама члана 18. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству*

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и чланом 25. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ прописала обавезу усклађивања помоћних књига и евиденција са главном књигом на начин који је уређен одредбама члана 18. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као доказ је доставила наведени Правилник.

9. *Да писаном процедуром уреди вршење пописа имовине и обавеза како би се вршио у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем*

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и члановима 25.-34 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ прописала начин вршења пописа имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Као доказ је доставила наведени Правилник.

10. *Да донесе акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама*

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и донела Правилник о поступку јавне набавке унутар Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“, заведен под бројем 1143. Правилником је уређен поступак планирања јавних набавки, начин обављања поступка јавних набавки,



одговорност, циљеви, начин извршавања обавеза, обезбеђивања конкуренције, спровођење, контрола и начин праћења извршења уговора.

Као доказ је доставила наведени Правилник.

11. *Да предузме мере и активности како би Надзорни одбор донео пословник о раду.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и Надзорни одбор Специјалне болнице је на седници одржаној 4. новембра 2015. године донео Пословник о раду Број: 1141 од 5. новембра 2015. године.  
Као доказ је доставила наведени Пословник.
12. *Да усклади Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са одредбама члана 27. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и чланом 15. Статута Специјалне болнице.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку. Директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је дана 28. октобра 2015. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 1096 којим су утврђене организационе јединице у складу са чланом 27. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.  
Као доказ је доставила наведени Правилник.
13. *Да усвоји процедуру којом ће утврдити контролне поступке како би се пријем нових лица у радни однос обављао у складу са важећим прописима.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку. Директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је дана 6. новембра 2015. године донео Правилник о процедури заснивања радног односа у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 1148.  
Као доказ је доставила наведени Правилник.
14. *Да на својој интернет страници објављује информатор о раду.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је на својој интернет страници објавила Информатор о раду Број: 1099 од 28. октобра 2015. године.
15. *Да здравствене услуге које пружа на захтев послодавца на терет средстава послодавца, односно грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћује по ценама које утврђује Управни одбор.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку. Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је на 23. седници одржаној дана 19. октобра 2015. године донео Одлуку Број: 1064 којом се, између осталог, усвајају ценовници здравствених услуга које Специјална болница пружа захтев послодавца на терет средстава послодавца, односно грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем.  
Као доказ је доставила наведену Одлуку.
16. *Да усвоји Стратегију управљања ризиком.*  
Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку. Директор Специјалне болнице је донео Стратегију управљања финансијским и другим ризицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број:



1208 од 26. новембра 2015. године. Истог дана директор Специјалне болнице је донео и Акциони план за спровођење Стратегије за управљање финансијским и другим ризицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број:1209. Дана 27. новембра 2015. године директор Специјалне болнице је донео Оперативни план управљања ризиком у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 1215.

Као доказ је доставила наведене акте.

17. *Да интерним актом уреди обавезу да се приликом израде Финансијског плана примењује економска класификација расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и 26.11.2015. године донела Правилник о планирању делатности и пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, заведен под бројем 1210. Правилником су уређени поступак планирања делатности и пословања у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“, активности, овлашћења и надлежности органа у процесу планирања, као и рокови за обављање појединих фаза поступка.

Као доказ је доставила наведени Правилник.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је дужна да Државној ревизорској институцији поднесе 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  
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ “ТЕРМАЛ“ ВРДНИК  
ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



САДРЖАЈ:

1.	Циљеви и подручја ревизије .....	30
2.	Основни подаци о субјекту ревизије .....	30
2.1.	Оснивање Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ .....	31
2.2.	Делатност Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ .....	31
2.3.	Органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ .....	31
2.3.1.	Стручни органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ .....	34
2.4.	Средства за рад Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ .....	35
3.	Рачуноводствени систем.....	36
4.	Интерна финансијска контрола .....	38
4.1.	Финансијско управљање и контрола .....	38
4.1.1.	Контролно окружење .....	40
4.1.2.	Управљање ризицима .....	42
4.1.3.	Контролне активности .....	43
4.1.4.	Информације и комуникација .....	46
4.1.5.	Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.....	47
4.2.	Интерна ревизија .....	48
5.	Финансијски план.....	48
6.	Завршни рачун.....	54
6.1.	Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	55
6.1.1.	Текући приходи – конто 700000 .....	55
6.1.1.1.	Донације, помоћи и трансфери- конто 730000.....	56
6.1.1.2.	Други приходи – конто 740000.....	57
6.1.1.2.1.	Приходи од продаје роба и услуга – конто 742161 .....	58
6.1.1.2.2.	Остали приходи – кредит – конто 745111 .....	62
6.1.1.2.3.	Остали приходи – поврат средстава – конто 745112 .....	63
6.1.1.3.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	65
6.1.2.	Текући расходи – конто 400000 .....	65
6.1.2.1.	Расходи за запослене 410000 .....	66
6.1.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	69
6.1.2.1.2.	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	86
6.1.2.1.3.	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	86
6.1.2.2.	Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	87
6.1.2.2.1.	Стални трошкови – конто 421000 .....	88
6.1.2.3.	Услуге по уговору – конто 423000 .....	92
6.1.2.4.	Специјализоване услуге – конто 424000 .....	96
6.1.2.5.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	98



6.1.2.6. Материјал – конто 426000.....	102
6.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	105
6.2. Биланс стања – Образац 1.....	107
6.2.1. Попис имовине и обавеза.....	107
6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	109
6.2.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	111
6.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	111
6.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 ...	112
6.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	115
6.2.3.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	119
6.2.4. Обавезе – конто 200000.....	121
6.2.4.1. Дугорочне обавезе – конто 210000.....	122
6.2.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000.....	123
6.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	128
6.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	128
6.4.1. Новчани приливи.....	128
6.4.2. Новчани одливи.....	129
6.4.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године.....	129
6.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	131
7. Систем јавних набавки.....	133



## 1. Циљеви и подручја ревизије

### Циљеви ревизије су били:

- изразити мишљење о завршном рачуну,
- проверити усклађеност пословања са законима и другим прописима те извршење расхода и издатака у складу с планом.

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

### Методе и поступци ревизије

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

Обављена је детаљна провера вредносно значајнијих ставки на појединим контима, док су бројније, вредносно мање значајне ставке тестиране методом узорка.

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

## 2. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, улица Карађорђева бр. 6, Врдник
Период ревизије:	2014. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	08359415
Порески идентификациони број (ПИБ):	101381396
Шифра делатности:	8610, 8690, 8621, 8622, 9604, 5510, 5520, 5590, 5610 и 4724
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак код Трговинског суда у Сремској Митровици: 1-4700 од 8. августа 2011. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840 – 436661 – 33 Подрачун буџетских средстава 840 – 436667 – 15 Подрачун сопствених средстава 840 – 772761 – 48 Подрачун за боловање преко 30 дана 105 – 82094 – 30 Подрачун код пословне банке

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



## **2.1. Оснивање Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник (у даљем тексту Специјална болница) је основана Одлуком Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине о оснивању Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“<sup>9</sup> од 30.08.2006. године.

Трговински суд у Сремској Митровици је дана 26. марта 2009. године, ради усаглашавања са Законом о здравственој заштити, донео Решење за упис у судски регистар Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“. Број регистрационог улошка је 1-4700. Права и дужности оснивача Специјалне болнице "Термал" врши Влада Аутономне Покрајине Војводине.

## **2.2. Делатност Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“**

Делатност Специјалне болнице „Термал“ прописана је Законом о здравственој заштити и Статутом Специјалне болнице „Термал“ који је донео Управни одбор Број: 826/1 од 19. новембра 2011. године.

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

Чланом 13. Статута Специјалне болнице „Термал“ дефинисано је да Специјална болница „Термал“ обавља стационарну и специјалистичко консултативну здравствену делатност у области физикалне медицине и рехабилитације, интерне медицине, спортске медицине и балнеоклиматологије. У обављању здравствене делатности, Специјална болница "Термал" користи и природни лековити фактор термоминералну воду.

## **2.3. Органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“**

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

Одредбама члана 16. Статута Специјалне болнице „Термал“ је утврђено да су органи Специјалне болнице „Термал“ директор, Управни одбор и Надзорни одбор и да наведене органе именује и разрешава оснивач.

### **Директор**

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора је уређена и чланом 19. Статута Специјалне болнице „Термал“.

Одредбама члана 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе, а затим на основу предлога управног одбора оснивач именује директора, на период од четири године. Сагласно члану 134. Закона о здравственој заштити оснивач може именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

<sup>9</sup> „Сл. лист АП Војводине“ 11/06





Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем Број: 022-644/2013 од 4. септембра 2013. године за вршиоца дужности директора Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник именовала Зорана Бошњака на период од шест месеци.

Чланом 135. овог закона је регулисано да дужност директора здравствене установе престаје истеком мандата и разрешењем. Одредбама члана 132. став 4. истог закона је прописано да се јавни конкурс за именовање директора расписује 60 дана пре истека мандата директора.

Вршиоцу дужности директора Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ је 4. марта 2014. године истекао шестомесечни мандат.

Утврђено је да Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ није у року од 60 дана пре истека мандата вршиоца дужности директора расписао јавни конкурс за именовање директора, чиме није поступио у складу са чланом 132. Закона о здравственој заштити.

Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ је 16. јануара 2015. године расписао јавни конкурс за именовање директора. На седници одржаној 27. јануара 2015. године Управни одбор је извршио избор кандидата и дао предлог Влади Аутономне Покрајине Војводине за именовање директора ове здравствене установе. Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем Број: 022 – 70/2015 од 4. фебруара 2015. године именовала Зорана Бошњака за директора Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

Одредбама члана 132. став 1. Закона о здравственој заштити је утврђено да за директора здравствене установе може бити именовано лице које има високу школску спрему здравствене струке или високошколску спрему друге струке са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента, најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите и које испуњава и друге услове предвиђене статутом здравствене установе.

Одредбама члана 18. Статута Специјалне болнице „Термал“ је утврђено да за директора може бити именовано лице које поред услова утврђених Законом о здравственој заштити има завршен медицински факултет, специјализацију из једне од грана медицине која је делатност Специјалне болнице, најмање пет година радног стажа по положеном специјалистичком испиту на руководећим пословима или завршен правни или економски факултет са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента и најмање пет година радног стажа на руководећим пословима у области здравствене заштите.

Увидом у податке о радном стажу у радној књижици, утврђено је да лице именовано за в.д. директора нема пет година радног стажа у области здравствене заштите.

Влада Аутономне Покрајине Војводине је именовала вршиоца дужности директора Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник супротно одредбама члана 132. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 18. Статута Специјалне болнице.

### **Заменик директора**

Чланом 130. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе. Сагласно члану 134. Закона о здравственој заштити ако управни одбор не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именovati вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем број: 022-406/2013 од 6. јуна 2013. године именовала вршиоца дужности заменика директора, који се сагласно члану 130.



став 2. именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе, а да није утврдила да је рок на који се лице именује шест месеци како је то прописано чланом 134. Закона о здравственој заштити.

### **Управни одбор**

Надлежност Управног одбора је прописана одредбом члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 21. Статута Специјалне болнице „Термал“, док је чланом 137. став 2. Закона о здравственој заштити прописано да Управни одбор има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланове Управног одбора именује оснивач на период од четири године.

Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењима Број: 022-475/2013 од 26. јуна 2013. године, Број: 022-460/2014 и Број: 022-461/2014 од 30. маја 2014. године именovala Управни одбор.

Сагласно члану 21. став 1. тачка 4) и 10) Статута Специјалне болнице „Термал“ Управни одбор, између осталог, доноси план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника и других запослених и обезбеђује услове за његово остваривање и подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада. Одредбама члана 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија је утврђено да План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника, на предлог стручног савета здравствене установе, усваја управни одбор здравствене установе.

Утврђено је да Управни одбор Специјалне болнице „Термал“ није донео план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника и других запослених за 2014. годину и није поднео оснивачу годишњи извештај о резултатима рада за 2014. годину, што није у складу са чланом 21. став 1. тачка 4) и 10) Статута Специјалне болнице и чланом 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да донесе план стручног усавршавања здравствених радника, здравствених сарадника и других запослених као и да предузме мере како би надлежни орган поднео оснивачу годишњи извештај о резултатима рада.*

### **Надзорни одбор**

Одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 23. Статута Специјалне болнице „Термал“ прописана је надлежност Надзорног одбора.

Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењима Број: 022-00553/2009 од 30. септембра 2009. године и Број: 022-463/2014 од 30. маја 2014. године именovala Надзорни одбор.

Сагласно члану 139. став 2. Закона о здравственој заштити надзорни одбор у болници има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана представници оснивача.

Решењем Владе Аутономне Покрајине Војводине Број: 022-463/2014 од 30. маја 2014. године именована су четири члана Надзорног одбора Специјалне болнице „Термал“ од којих су два представници оснивача, а два из реда запослених.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у периоду од маја до децембра 2014. године имала Надзорни одбор који је у свом саставу имао четири члана, од чега су два члана представници оснивача, а два члана из реда запослених, што није у складу са чланом 139. став 2. Закона о здравственој заштити.

Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењем Број: 022 – 343/2015 од 20. маја 2015. године именovala трећег члана Надзорног одбора из реда оснивача.



Одредбама члана 23. став 1. тачка 3) Статута Специјалне болнице „Термал“ је утврђено да Надзорни одбор доноси пословник о свом раду.

Утврђено је да Надзорни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник није донео пословник о раду.

### **Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:**

Надзорни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је на седници одржаној 4. новембра 2015. године донео Пословник о раду Број: 1141 од 5. новембра 2015. године.

#### **2.3.1. Стручни органи Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“**

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 24. Статута Специјалне болнице „Термал“ као стручна тела образују се: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

а) Стручни савет је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 25. Статута Специјалне болнице „Термал“ саветодавно тело директора и Управног Одбора. В.д. директора Специјалне болнице „Термал“ је на основу члана 25. Статута донео одлуке о именовању чланова Стручног савета Број: 291 од 17. априла 2012. године и Број: 496 од 15. маја 2014. године.

Одредбама члана 144. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 25. став 6. Статута Специјалне болнице „Термал“ је утврђено да се Стручни савет састаје најмање једном у 30 дана.

Утврђено је да се Стручни савет Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник није састајао у току 2014. године.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да предузме мере и активности како би Стручни савет одржавао састанке најмање једном у 30 дана, у складу са одредбама члана 144. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 25. став 6. Статута Специјалне болнице .*

б) Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 27. Статута Специјалне болнице „Термал“ стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Специјалне болнице „Термал“. Стручни колегијум чине: помоћници директора, начелници одељења и служби.

Одредбама члана 27. став 4. Статута Специјалне болнице „Термал“ је утврђено да Стручни колегијум доноси пословник о свом раду.

Утврђено је да Стручни колегијум Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник није имао пословник о раду у току 2014. године.

### **Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности:**

На састанку одржаном 2. октобра 2015. године Стручни колегијум Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је усвојио Пословник о раду Стручног колегијума Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 993 од 2. октобра 2015. године.

в) Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 28. Статута Специјалне болнице „Термал“. Чланове етичког одбора именује директор на предлог стручног савета. В. д. директора Специјалне болнице „Термал“ је Решењем Број: 293 од 17. априла 2012. године именовао седам чланова Етичког одбора.



г) Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи у складу са одредбом члана 149. став 1. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 30. Статута Специјалне болнице „Термал“. Одредбама члана 149. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да се број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује статутом здравствене установе. Према одредбама члана 32. став 1. Статута Специјалне болнице „Термал“, Комисија за унапређење квалитета има три члана у свом саставу, од којих су најмање два доктора медицине, а које именује директор Специјалне болнице „Термал“ на предлог организационих јединица. В.д. директора је Решењем Број: 599 од 26. јула 2012. године именовao чланове комисије за унапређење квалитета рада Специјалне болнице " Термал".

Сагласно одредбама члана 32. став 3. Статута Специјалне болнице Комисија за унапређење квалитета рада доноси пословник о свом раду.

Утврђено је да Комисија за унапређење квалитета рада Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник није имала пословник о раду у току 2014. године.

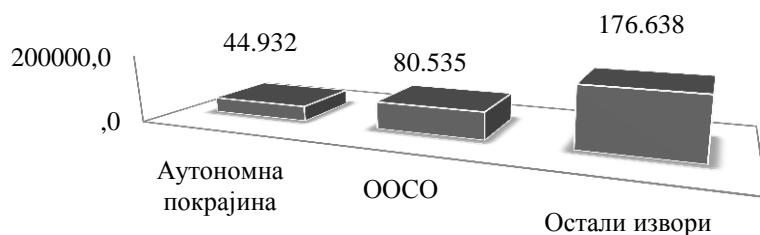
#### **Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности:**

На седници одржаној 13. октобра 2015. године Комисија за унапређење квалитета рада Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је усвојила Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 1032 од 13. октобра 2015. године.

#### **2.4. Средства за рад Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“**

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.

Слика број 1: Остварени приходи и примања по изворима  
(у хиљадама динара)



Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2014 години располагала са 260 постеља тј. имала је могућност да пружи 94.900 б.о. дана (365 x 260). Уредбом о плану мреже здравствених установа<sup>10</sup> су утврђени списак установа, капацитети и индикациона подручја за која се одобрава продужена рехабилитација. Овом уредбом је уређено да постељни капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, намењени за пружање услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 70 постеља или 26,92%. Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, уговорено је пружање специјализоване продужене рехабилитације у трајању од 25.413 б.о. дана или 26,78 % могућих б.о. дана. На основу наведеног уговора, Специјална

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015



болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је остварила приходе у износу од 80.535 хиљада динара или 26,66% од укупно остварених средстава (302.105 хиљада динара).

### 3. Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>11</sup>.

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање интерног општег акта о рачуноводству.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ није у току 2014. године имала интерни општи акт донет у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Примењиван је Правилник о рачуноводству донет 26. фебруара 2010. године са позивом на члан 2. став 4. Закона о рачуноводству<sup>12</sup>. Овим Правилником, између осталих, следећа питања су уређена другачије у односу на Уредбу о буџетском рачуноводству:

- вођење помоћних књига, јер је чланом 27. уређено да се не воде помоћна евиденција извршених исплата и помоћна евиденција остварених прилива што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 6. и 7. Уредбе,
- усаглашавање потраживања и обавеза, јер је чланом 40. став 2. уређено да се потраживања и обавезе сматрају усаглашеним и без писане сагласности, ако је наплата, односно уплата извршена до краја пословне године за коју се саставља завршни рачун. Ова одредба није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

Рекапитулације за обрачун плата, као рачуноводствене исправе на основу којих се врше књижења у пословним књигама, не садрже потписе лица утврђених у члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 16. став 7. и став 11.) је уређено да се рачуноводствене исправе достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и да се књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

У Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ је сто шездесет и једно плаћање по изводу банке, књижено након временског периода од седам до једанаест месеци. У оквиру посматраног узорка, настала обавеза по основу 27 улазних фактура је књижена након временског периода од 9 до 364 дана од дана пријема фактуре.

Чланом 18. ставом 1. Уредбе о буџетском рачуноводству је уређено да се усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза.

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 46/2006



У главној књизи Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ се у току 2014. године, на контима залиха, није евидентирало издавање материјала. Издати материјал се у главној књизи књижио на крају године, на основу података добијених из робног књиговодства и стања утврђеног пописом. На крају 2014. године није постојало књиговодствено стање залиха у главној књизи, које би се могло упоредити са помоћним евиденцијама залиха и са стварним стањем залиха утврђеним пописом.

Примање и издавање залиха робе за даљу продају се у главној књизи у току 2014. године није књижило хронолошки, уредно и ажурно на конту 021312 (залихе робе за даљу продају у промету на мало), већ се на субаналитичком конту 021311 (залихе робе за даљу продају у промету на велико) на крају године збирно књижио укупан износ примљених и издатих залиха, на основу података добијених из робног књиговодства и пописа на продајним местима.

Стање аналитичке евиденције потраживања од купаца на дан 31.12.2014. године износи 51.155 хиљада динара, што је за 1.110 хиљада динара више од стања потраживања исказаног у синтетичкој евиденцији главне књиге.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“:

- је у току 2014. године примењивала Правилник о рачуноводству, донет на основу члана 2. става 4. Закона о рачуноводству, што је за последицу имало: да не води помоћне књиге из члана 14. став 1. тачке 6. и 7. и да не врши усаглашавање потраживања и обавеза што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- је у 2014. години извршила књижење на основу невалидних рачуноводствених исправа јер је прокњижила обавезе за плате на основу рекапитулација које не садрже потписе три лица што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- је у 2014. години извршила књижење 188 (сто осамдесет и осам) пословних промена, у року дужем од рока одређеног чланом 16. ставовима 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- је у току 2014. године књижила издавање залиха материјала без примене члана 9. става 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно књижења нису вршена хронолошки, уредно и ажурно и у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- је вршила усклађивања у главној књизи на основу резултата пописа, без претходно утврђеног књиговодственог стања, што није у складу са чланом 18. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- није ускладила стање синтетичке и аналитичке евиденције купаца у главној књизи, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да предузме мере и активности да рачуноводствене исправе потписују лица утврђена у члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.*

#### **Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:**

- Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дате препоруке и:
- 09.11.2015. године донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, заведен под бројем 1150. Правилником је уређено вођење буџетског књиговодства, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, усаглашавање



- потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа.
- чланом 14. и 15. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ прописала рокове достављања на књижење и рокове књижења рачуноводствених исправа, у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
  - члановима 6.-8. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ прописала начин вођења пословних књига у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
  - чланом 25. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ прописала обавезу усклађивања помоћних књига и евиденција са главном књигом на начин који је уређен одредбама члана 18. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као доказ доставила је наведени Правилник

#### **4. Интерна финансијска контрола**

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

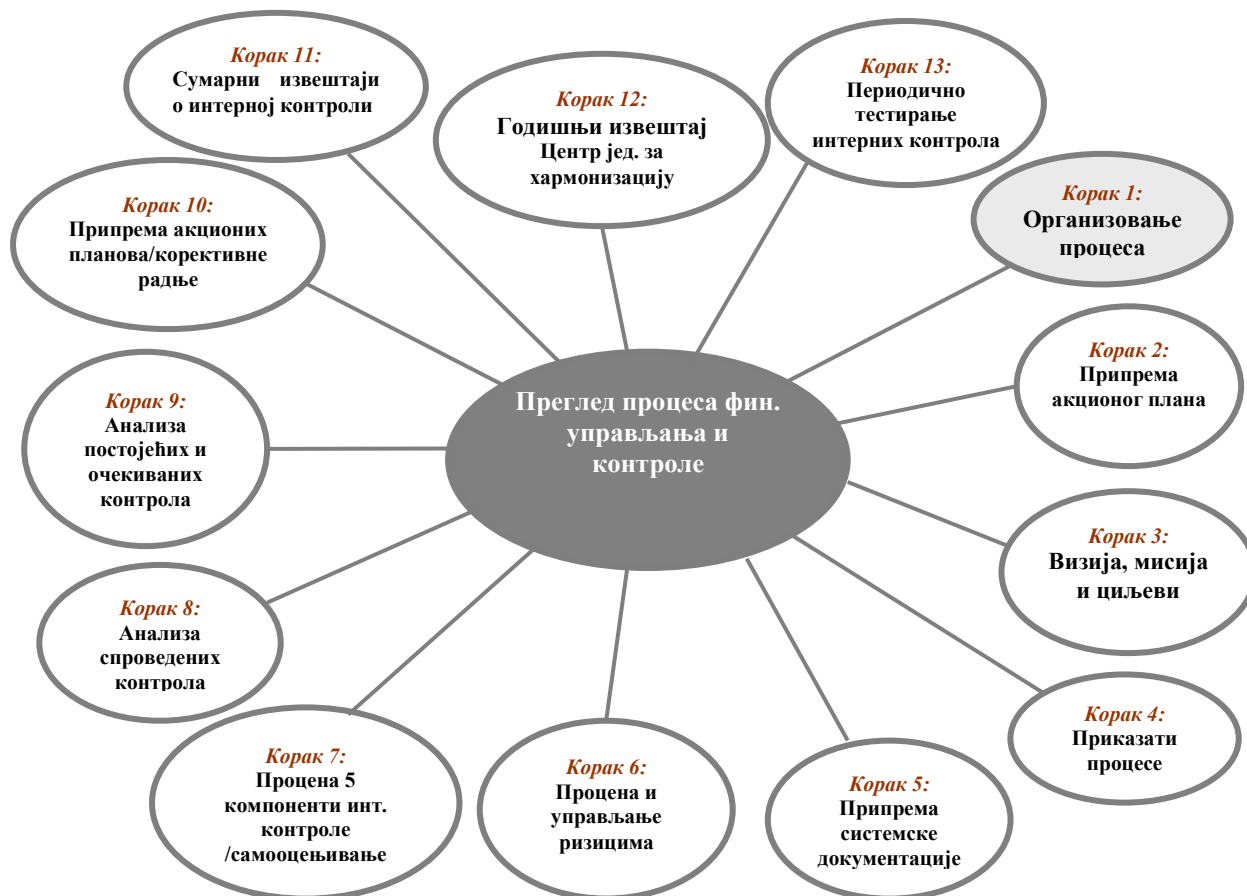
У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља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

##### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система. Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>13</sup> утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору.

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013

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



Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>14</sup>, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

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

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

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није донела акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013





Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да донесе акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору у Републици Србији.

#### 4.1.1. Контролно окружење

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

Контролно окружење представља основу система интерне контроле. У поступку ревизије је утврђено да су органи Специјалне болнице „Термал“ радећи на креирању интерног контролног окружења, поред Статута, донели интерна акта наведена у табели.

Табела број: 1. Преглед општих акта које је донела Специјална болница „Термал“

РБ	Области које се уређују доношењем општих аката	Општа акта донета у Специјална болница „Термал“	Датум доношења / измене акта
1	2	3	4
1	Организација и систематизација посла у Специјалној болници	Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију "Термал" Врдник, Број: 1270	27.12.2013.г. 10.04.2014.г 17.06.2014.г 19.08.2014.г 04.09.2014.г 01.12.2014.г
2	Кућни ред	Правилник о кућном реду, Број:171	04.03.2011. г.
3	Стручно усавршавање и специјализација	Правилник о стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Специјалној болници за рехабилитацију "Термал" Врдник, Број:501	26.07.2011. г.
4	Архивска грађа	Правилник о канцеларијском пословању, Број:172	04.03.2011. г.
5	Начин и поступак остваривања здравствене заштите	Правилник о начину и поступку остваривања здравствене заштите у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник, Број: 660	26.09.2011. г.

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

Специјална болница је дана 26. новембра 2015. године усвојила Стратешки план Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник за период новембар 2015. – новембар 2016. године Број: 1216.

#### Унутрашња организација и систематизација послова Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник се утврђује унутрашња организација, степен стручне спреме одређене врсте занимања, потребна знања и



способности и други посебни услови за рад на одређеном радном месту у Специјалној Болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

*а) Неправилности које се односе на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији систематизацији радних места са важећим прописима и Статутом*

У поступку ревизије је извршена провера усклађености унутрашње организације утврђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне Болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Специјалне болнице.

Табела број: 2. Упоредни приказ усаглашености организационих јединица

РБ	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (чл. 27 и 28)	Статут Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник (члан 15)	Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник
1	2	3	4
1	Одељење за лечење и рехабилитацију	Одељење за лечење и рехабилитацију	Одељење за лечење и рехабилитацију
2	Одељење за специјалистичко – консултативне прегледе и дијагностичку обраду	Одељење за специјалистичко – консултативне прегледе и дијагностичку обраду	Одељење за специјалистичко – консултативне прегледе и дијагностичку обраду
3	Одељење за терапијски и рехабилитациони третман	Одељење за терапијски и рехабилитациони третман	Одељење за терапијски и рехабилитациони третман
4	Одељење за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека)	-	-
5	-	-	Одсек рекреације и Wellness - а
6	Служба правних и економско-финансијских послова	Служба правних и економско-финансијских послова	Служба правних и економско-финансијских послова
7	Служба за техничке и друге сличне послове	Служба за техничке и друге сличне послове	Служба за техничке и друге сличне послове

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места образовала организациону јединицу Одсек рекреације и Wellness-а, што није у складу са чланом 27. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и чланом 15. Статута Специјалне болнице.

#### **Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности:**

Директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је дана 28. октобра 2015. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 1096 којим су утврђене организационе јединице у складу са чланом 27. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 131. став 2. Закона о здравственој заштити је утврђено да је, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, за стручно – медицински рад одговоран заменик, односно помоћник директора. Одредбама члана 131. став 3. истог закона је утврђено да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.



Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је систематизовала радно место помоћника директора за правне и економске послове, што није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да усклади Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити.*

*б) Неправилности које се односе на примену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места*

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник закључила уговоре о раду:

- са најмање четрнаест лица која не испуњавају услове у погледу степена и врсте стручне спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник,
- за обављање послова на најмање два радна места која нису утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник (детаљније описано у делу Расходи за запослене).

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се:*

- закључују уговори о раду за обављање послова утврђених у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник,
- пре запошљавања нових лица изврши контрола испуњености услова за радна места утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

#### **4.1.2. Управљање ризицима**

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

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

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ није донела Стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити.

#### **Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку. Директор Специјалне болнице је донео Стратегију управљања финансијским и другим ризицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 1208 од 26. новембра 2015. године. Истог дана директор Специјалне болнице је донео Акциони план за



спровођење Стратегије за управљање финансијским и другим ризицима Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број:1209. Дана 27. новембра 2015. године директор Специјалне болнице је донео Оперативни план управљања ризиком у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 1215.

#### 4.1.3. Контролне активности

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

Специјална болница „Термал“ је донела интерне акте с циљем успостављања контролних активности.

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

РБ	Датум доношења акта	Назив акта
1	2	3
1	17.04.2013.	Правилник о чувању имовине и инвентара Специјалне болнице за рехабилитацију "Термал" Врдник, Број:336
2	05.03.2013.	Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона и картица за мобилне телефоне у Специјалној болници за рехабилитацију "Термал" Врдник, Број: 184
3	04.03.2011.	Правилник о коришћењу и заштити података и докумената насталих у процесу аутоматске обраде података, Број:173
4	26.02.2010.	Правилник о рачуноводству
5	фебруар 2008..	Пословни кодекс, Број:85/2008
6	12.11.2014.	Правилник о раду, Број:1141
7	27.08.2009.	Одлука о службеном улазу, радном времену, распореду радног времена и начину евидентирања присуства запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник, Број: 884
8	14.08.2013.	Одлука о поштовању радне дисциплине запослених у току радног времена у Специјалној болници за рехабилитацију "Термал" Врдник, Број:720
9	29.03.2012.	Општи услови пословања Специјалне болнице за рехабилитацију "Термал" Врдник, Број: 252
10	30.05.2010.	Одлука о наплати коришћења апартмана, Број: 480
11	29.01.2014.	Правилник о коришћењу картица за евидентирање присуства запослених у СБ „Термал“ Врдник, Број: 91

Специјална болница је дана 26. новембра 2015. године усвојила Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 1212.

#### Евидентирање присуства на раду

В.д. директора Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је 27. августа 2009. године донео Одлуку о службеном улазу, радном времену, распореду радног времена и начину евидентирања присуства запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник која се примењује од 1. септембра 2009. године. Овом Одлуком се уређује коришћење службених улаза, радно време, распоред и прерасподела радног времена, начин евидентирања доласка на посао, излазака у току радног времена и одласка са посла, коришћења одмора у току дневног рада и остала питања у вези радног времена, као и вођење одговарајућих евиденција. Одредбама члана 2. наведене Одлуке је утврђено да се сваки



долазак на посао и излазак са посла мора евидентирати према распореду који одреди непосредни руководиоца радне јединице на следећи начин: у евиденцији код радника обезбеђења који ради на улазу, у евиденцији коју води руководиоца (вођа) смене, у евиденцији коју води непосредни руководиоца.

Доласци на посао и одласци са посла запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник у току 2014. године се нису евидентирали код радника обезбеђења који ради на службеном улазу у зграду Специјалне болнице, што није у складу са чланом 2. Одлуке о службеном улазу, радном времену, распореду радног времена и начину евидентирања присуства запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да у погледу начина евидентирања присуства на раду запослених поступа у складу са чланом 2. Одлуке о службеном улазу, радном времену, распореду радног времена и начину евидентирања присуства запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник.*

### ***Пријем у радни однос***

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у 2014. години:

- закључила са два лица уговор о раду на неодређено време за рад на пословима вишег физиотерапеута и физиотерапеутског техничара без расписивања јавног огласа,
- примила у радни однос 9 лица преко броја утврђеног Кадровским планом Министарства здравља за 2013. годину,
- закључила уговоре о раду са најмање четрнаест лица која не испуњавају услове у погледу степена и врсте стручне спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник,
- закључила уговоре о раду за обављање послова на најмање два радна места која нису утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, што није у складу са одредбама члана 24. Закона о раду и члана 5. и 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (детаљније описано у делу Расходи за запослене).

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није усвојила процедуру заснивања радног односа у овој здравственој установи којом би дефинисала активности, носиоце активности и утврдила контролне поступке како би се пријем нових лица у радни однос вршио у складу са важећим прописима.

### **Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:**

Директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је дана 6. новембра 2015. године донео Правилник о процедури заснивања радног односа у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 1148.

### ***Попис и усклађивање стварног стања са књиговодственим***

У поступку ревизије је утврђено:

- да је стање потраживања од купаца утврђено пописом на дан 31.12.2014. године за 1.887 хиљада динара више у односу на потраживања од купаца исказана у пословним књигама,
- да је стање обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања утврђено пописом на дан



31.12.2014. године за 1.211 хиљада динара мање у односу на обавезе исказане у пословним књигама,

- да комисија за попис готовине и еквивалентна готовине није извршила попис новчаних средстава у благајни у износу од 317 хиљада динара на дан 31.12.2014. године,
- да је комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршила попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза увидом у књиговодствену документацију, иако није имала доказ да је са свим дужницима и повериоцима извршено усклађивање стања најмање једном годишње и
- да комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није утврдила застарелост финансијских пласмана, потраживања и обавеза и није исказала у посебним пописним листама финансијске пласмане, потраживања и обавезе за која не постоји уредна документација,

што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног стања са књиговодственим (деталније описано у делу Финансијска имовина и Обавезе).

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није усвојила процедуру пописа имовине и обавеза и усклађивања стварног стања са књиговодственим.

#### **Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и члановима 25.-34. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ прописала начин вршења пописа имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Као доказ је доставила наведени Правилник

#### ***Припрема, састављање и усвајање финансијског плана***

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ усвојила Финансијски план за 2014. годину :

- који није припремљен у складу са класификацијом расхода према изворима финансирања што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему,
- који није рачунски исправан јер укупни износи расхода и издатака планираних у оквиру класа 400000 и 500000 нису једнаки укупном збиру расхода и издатака за категорије у оквиру тих класа,
- а да за износ расхода од 2.000 хиљаде динара није одређен конто економске класификације и
- у којем су приходи и примања од Републичког фонда за здравствено осигурање процењени за 53.608 хиљада динара више од средстава планираних Предрачуном средстава за 2014. годину.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у току 2014. године није усвојила процедуру припреме, састављања и усвајања финансијског плана.

#### **Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и 26.11.2015. године донела Правилник о планирању делатности и пословања Специјалне



болнице за рехабилитацију „Термал“ којим је уређена процедура припреме, састављања и усвајања финансијског плана.

#### **Коришћење средстава за репрезентацију**

У току 2014. године Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ није имала писану процедуру којом се прописују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију.

#### **Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и 10.07.2015. године донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник, заведен под редним бројем 691. Правилником су детаљно прописани услови и начин коришћења средстава за репрезентацију, у смислу планирања, висине, као и начина праћења и контроле трошења средстава.

#### **Коришћење службених аутомобила**

У току 2014. године Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ није имала писане процедуре којима се регулишу услови и начин коришћења службених аутомобила.

У поступку ревизије је извршен увид у помоћне евиденције о утрошку горива. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је у току 2014. године користила два службена аутомобила: Шкода фабиа RU014-ДН и санитетско возило Citroen berlingo RU031-WP. Расходе за гориво је евидентирала на основу фактура добављача, приложених фискалних рачуна, путних налога за санитетско возило и евиденције која садржи датум, број купљених литара бензина и регистарску ознаку аутомобила. За возило Шкода фабиа, регистарске ознаке RU014-ДН, у току 2014. године нису постојали путни налози, услед чега су расходи за бензин за возило Шкода фабиа, регистарске ознаке RU014-ДН извршени на основу фактура добављача, а без података о релацији, датуму путовања и пређеним километрима.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у току 2014. године није имала писане процедуре, нити је спроводила контролне поступке којима би се обезбедило да се расходи за гориво извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и 10.07.2015. године донела Правилник о коришћењу санитетског и путничких возила Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, заведен под бројем 692. Правилником је прописан начин употребе и коришћења возила, као и обавеза вођења прописаних путних исправа (путних налога) за свако возило и њихов садржај.

#### **4.1.4. Информације и комуникација**

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

Законом о буџетском систему, чланом 8. став 3. прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова



обавеза за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

О свом раду Специјална болница „Термал“ обавештава јавност путем интернет странице [www.termal-vrdnik.com](http://www.termal-vrdnik.com). Правилником о рачуноводству Специјалне болнице „Термал“ уређено је састављање и достављање финансијских извештаја Републичком фонду за здравствено осигурање, док систем интерног извештавања није прецизније уређен ни овим, а ни било којим другим актом. Специјална болница „Термал“ на својој интернет страници објављује финансијске планове, завршни рачун и финансијске извештаје.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ на својој интернет страници у 2014. години није објављивала информатор о раду и информације о медицинској и дијагностичкој опреми што није у складу са чланом 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

**Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је на својој интернет страници објавила Информатор о раду Број: 1099 од 28. октобра 2015. године.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да на својој интернет страници објављује информације о медицинској и дијагностичкој опреми у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и Законом о буџетском систему.*

**4.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле**

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

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

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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





## 4.2. Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>15</sup> прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

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

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

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

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

## 5. Финансијски план

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

Износ планираних средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину утврђен је Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2014. годину. Распоред средстава за ове намене утврђује се Предрачуном средстава здравственим установама специјализованим за продужену рехабилитацију за 2014. годину, који је саставни део Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину. Предрачуном средстава здравственим установама специјализованим за продужену

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



рехабилитацију за 2014. годину, Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ опредељена су средства у износу од 81.217 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ закључила је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом за Сремски округ са седиштем у Сремској Митровици, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Број: 450-186/2013-170 од 31.12.2013. године којим су уговорене услуге у области стационарне рехабилитације и амбулантно – поликлиничке услуге. Током 2014. године закључен је и Анекс 1 Број: 450-812/2014-170 од 31.12.2014. године.

Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ је на 6. седници, 27. јануара 2014. године, донео Одлуку Број: 72, којом је усвојен Финансијски план Специјалне болнице „Термал“ за 2014. годину.

Табела број: 4. Финансијски план за 2014. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Фин. план усвојен 27.01.2014	Напомена
I	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	302.613	
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	302.613	
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>266.013</b>	
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	131.870	
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	131.870	
<b>742100</b>	Приходи од продаје роба и услуга од стране тржишних организација	131.870	
	Приходи од рецепције -комерцијални гости	75.000	
	Приходи од угоститељства	15.000	
	Приходи од бање	15.000	
	Приходи од базена	24.370	
	Остали приходи	2.500	
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.600	
780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	134.143	Трансфери су процењени за 53.608 хиљада динара више од средстава планираних актима РФЗО-а
<b>781100</b>	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу 25.413 бо дана	80.966	Овај износ је актом <sup>16</sup> РФЗО-а смањен на 76.666 а СБ Врдник није умањено ова средства за 5.300 хиљада динара
<b>781100</b>	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу амбулантне услуге	5.177	
<b>781100</b>	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу бо дани кардиоваскуларни болесници	48.000	Ова средства нису била планирана актом <sup>17</sup>

<sup>16</sup> Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Сл. гласник РС", бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, 146/2014 - испр и 9/2015 - испр.)

<sup>17</sup> Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Сл. гласник РС", бр. 115/2013)



Број конта	Опис	Фин. план усвојен 27.01.2014	Напомена
			<b>РФЗО-а за 2014. годину те нису могла бити ни планирана.</b>
79100	ПРИХОДИ ФОНД ЗА КАПИТАЛНА УЛАГАЊА- РЕКОНСТРУКЦИЈА ОПРЕМЕ ЗА ФИЛТРИРАЊЕ ВОДА ЗАТВОРЕНОГ БАЗЕНА	35.000	
II	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	283.253	
<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>219.444</b>	<b>Збир конта 410000, 420000, 430000 и 480000 је за 3.097 хиљада динара мањи</b>
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	100.993	<b>Збир конта 411000, 412000, 414000 и 415000 је за 14.500 хиљада динара већи</b>
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	96.000	<b>Конто 411100 је за 14.500 хиљада динара мањи</b>
411100	Плате додаци и накнаде запослених	81.500	
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	14.500	
<b>412100</b>	допринос за пензијско И инвалидско осигурање	8.910	
<b>412200</b>	допринос за здравствено осигурање	4.980	
<b>412300</b>	допринос за незапосленост	611	
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	1.393	
<b>414100</b>	исплата накнада за боловање на терет фондова	920	
<b>414300</b>	отпремнине и помоћи	263	
<b>414400</b>	помоћ у медицинском лечењу	210	
415500	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	3.600	
<b>415510</b>	накнада трошкова за запослене	3.600	
<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>102.641</b>	<b>Збир конта 421000, 422000, 423000, 424000, 425000, и 426000 је за 4.000 хиљада динара мањи</b>
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	25.846	
<b>421100</b>	трошкови платног промета и банк. услуге	1.059	
<b>421200</b>	енергетске услуге лоз уље	8.000	
<b>421100</b>	трошкови грејања	2.000	
<b>421200</b>	мазиво и плин	1.055	
<b>421200</b>	енергетске услуге ел. енергија	7.200	
<b>421300</b>	циклонизација и дератизација	1.100	
<b>421300</b>	комуналне услуге	2.507	
<b>421400</b>	услуге комуникација	720	
<b>421500</b>	услуге осигурања	2.205	
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	580	
<b>422100</b>	трошкови службених путовања у земљи	580	
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	11.198	
<b>423200</b>	компјутерске услуге	100	
<b>423100</b>	административне услуге	1.310	



Број конта	Опис	Фин. план усвојен 27.01.2014	Напомена
423300	услуге образовања и усавршавања запослених	445	
423400	услуге информисања	900	
423500	стручне услуге	250	
423700	репрезентација	1.000	
423800	хемијско чишћење	100	
423900	остале опште услуге	7.093	
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	100	
424300	медицинске услуге	100	
424600	услуге очувања животне средине, науке		
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	4.740	
425100	текуће одржавање зграда и објеката	1.500	
425200	текуће поправке и одржавање опреме	3.240	
426000	МАТЕРИЈАЛ	56.177	
426100	административни материјал	1.669.	
426300	материјал за образовање и усавршавање	100	
426400	материјал за саобраћај	600	
426600	материјал за образовање, културу И спорт	10	
426700	медицински и лабораторијски материјали	1.629	
426800	материјал за одржавање хигијене И угоститељ.	44.621	
426900	материјал за посебне намене	7.548	
430000	АМОРТИЗАЦИЈА	12.063	
431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	12.063	
431100	амортизација зграда и грађевинских објеката	4.811	
431200	амортизација опреме	7.188	
431300	амортизација осталих некретнина И опреме	64	
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	650	
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗЕ, ТАКСЕ И КАЗНЕ	650	
482100	остали порези	401	
482200	обавезне таксе	225	
482300	новчане казне	24	
500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>12.653</b>	<b>Збир конта 511000 и 512000 је за 32.002 хиљада динара већи</b>
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	3.000	<b>Конто 511000 је за 37.000 хиљада динара већи</b>
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	40.000	
511300	капитално одржавање зграда и објеката	4.000	
511300	радови на реконструкцији опреме за припрему вода затворених базена	35.000	
511400	пројектно планирање	1.000	
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	4.655	
512100	опрема за саобраћај		
512200	административна опрема	1.040	
512500	медицинска и лаб. опрема	3.615	
512600	капитално одржавање опреме		
513000	Остале некретнине и опрема		
	РЕЗЕРВА	2.000	<b>Овај износ је нераспоређен</b>
441411	КАМАТЕ НА БАНКАРСКЕ КРЕДИТЕ	1.218	



Број конта	Опис	Фин. план усвојен 27.01.2014	Напомена
611400	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	14.938	
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА-СУФИЦИТ	19.360	

У току године извршене су четири измене финансијског плана<sup>18</sup>. Овим изменама повећани су расходи за 32.500 хиљада динара (425100 – текуће одржавање зграда и објеката) и издаци за 8.490 хиљада динара (511000 – Зграде и грађевински објекти за 990 хиљада динара, 512000 – Машине и опрема за 1.500 хиљада динара и додати су издаци на терет конта 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од 6.000 хиљада динара).

Чланом 29. ставом 4. Закона о буџетском систему је прописано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио Министар финансија, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>19</sup>.

Члановима од 10. до 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, дефинисане су класе, категорије, групе, синтетичка, аналитичка и субаналитичка конта, по којима су корисници средстава обавезни да исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и примања, расходе и издатке, као и финансијски резултат.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је усвојила Финансијски план за 2014. годину :

- који није припремљен у складу са класификацијом расхода према изворима финансирања што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему,
- који није рачунски исправан јер укупни износи расхода и издатака планираних у оквиру класа 400000 и 500000 нису једнаки укупном збиру расхода и издатака за категорије у оквиру тих класа,
- а да за износ расхода од 2.000 хиљаде динара није одређен конто економске класификације и
- у којем су приходи и примања од Републичког фонда за здравствено осигурање процењени за 53.608 хиљада динара више од средстава планираних Предрачуном средстава за 2014. годину.

#### Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:

- Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је донела Финансијски план за 2015. годину у коме је примењена економска класификација расхода и издатака и класификација према изворима финансирања у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је 26. новембра 2015. године донела Правилник о планирању делатности и пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, заведен под бројем 1210. Правилником су уређени поступак планирања делатности и пословања у Специјалној болници

<sup>18</sup> Одлука о измени финансијског плана Бр: 100/3 од 03.02.2014. Одлука о измени финансијског плана Бр: 320 од 04.04.2014. Одлука о измени финансијског плана Бр: 848 од 14.08.2014. Одлука о измени финансијског плана Бр: 1136 од 12.11.2014

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014 и 131/2014



за рехабилитацију „Термал“, активности, овлашћења и надлежности органа у процесу планирања, као и рокови за обављање појединих фаза поступка.  
Као доказ је доставила наведени Правилник

### Планирани и извршени расходи и издаци у Специјалној болници „Термал“

Члан 159. став 3. Закона о здравственој заштити прописује да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години. Ставом 5. овог члана је прописано да се преузете обавезе здравствене установе из Плана мреже, чији је износ већи од износа средстава предвиђених финансијским планом, не могу извршавати на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно на терет других средстава здравствене установе предвиђених финансијским планом.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је приликом евидентирања извршених расхода и издатака вршила њихово књижење умањено за износ пореза на додату вредност садржано у износу обавезе која се измирује. С обзиром да је Специјална болница обвезник пореза на додату вредност са правом коришћења сразмерног одбитка претходног пореза и умањивање извршених расхода и издатака је требало бити извршено у сразмерном износу.

Табела број: 5. Приказ књижења улазног пореза на додату вредност који не може да се користи као претходни порез у 2014. години

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Дугује	Потражује
1	131211	Обрачунати неплаћени расходи	19.056	0
2	123960	Порез на додату вредност	0	19.056

Табела број: 6. Преглед обрачуна сразмерног пореског одбитка

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ на који није обрачунат ПДВ	Износ на који је обрачунат ПДВ	Укупно
1	730000	Донације, помоћи и трансфери	44.932	0	44.932
2	740000	Други приходи	117.559	59.673	177.232
3	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	80.535	0	80.535
Укупно			<b>243.026</b>	<b>59.673</b>	302.699
Процент сразмерног пореског одбитка			<b>59.673/302.699 = 19,72 %</b>		

На овај начин, извршено је потцењивање извршених расхода најмање у износу од 17.552 хиљада динара. Овај износ представља износ пореза на додату вредност садржан у плаћеним обавезама а за који се не може извршити одбитак претходног пореза. На овај начин, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је потценила је извршене расходе и издатке најмање у износу од 17.552 хиљада динара и конто – 321122 мањак прихода и примања – дефицит. У поступку ревизије извршили смо и рекласификацију евидентираних расхода и издатака. Израчунате износе расхода и издатака упоредили смо са планираним ради утврђивања да ли је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ извршила плаћања преко висине одобрених расхода и издатака.



Табела број: 7. Преглед планираних и остварених расхода и издатака у 2014. години  
(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Планирани расход/ издатак у 2014. години	Остварени расходи и издаци у 2014. години према подацима СБ „Термал“	Остварен и расход у 2014. години утврђен ревизијом	Разлика	Вежа, напомена бр.
1	2	3	4	5	6(3-5)	7
410000	Расходи за запослене	100.993	111.537	112.033	(11.040)	6.1.2.1.
422000	Трошкови путовања	580	849	849	(269)	6.1.2.3.
423000	Услуге по уговору	11.198	20.075	19.104	(7.906)	6.1.2.3.
424000	Специјализоване услуге	100	5.971	6.355	(6.255)	6.1.2.4.
480000	Остали расходи	650	4.324	6.288	(5.638)	6.1.2.3.
523000	Залихе робе за даљу продају	0		27.885	(27.885)	
441000	Отплате домаћих камата	1.218	3.908	3.908	(2.690)	
611400	Отплата главнице	14.938	0	21.224	(6.286)	6.1.3.
<b>Укупно</b>					<b>(67.969)</b>	

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ извршила плаћања расхода и издатака за 67.969 хиљада динара више од укупно утврђених расхода и издатака финансијским планом по одређеним наменама. На овај начин није поступила у складу са чланом 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да предузме мере и активности како би се обезбедило извршавање расхода и издатака у складу са средствима одобреним финансијским планом.*

## 6. Завршни рачун

У члану 78. Закона о буџетском систему<sup>20</sup> уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

Одредбама члана 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>21</sup> уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ доставила је Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2014. 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.

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС”, број: 51/07 и 14/08

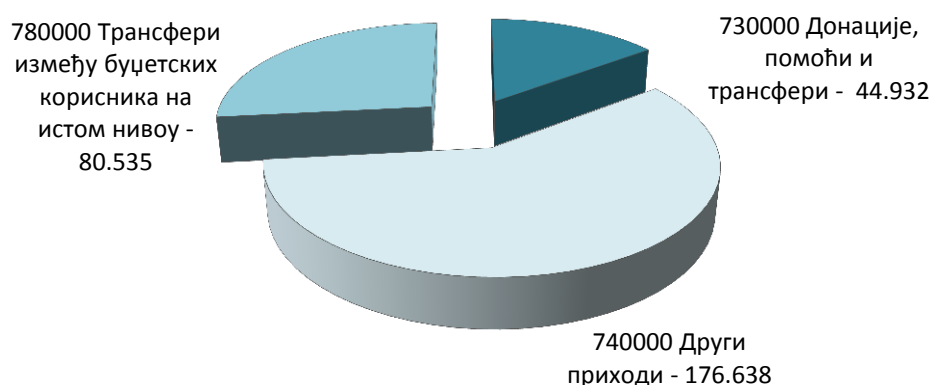
## 6.1.Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

### 6.1.1. Текући приходи – конто 700000

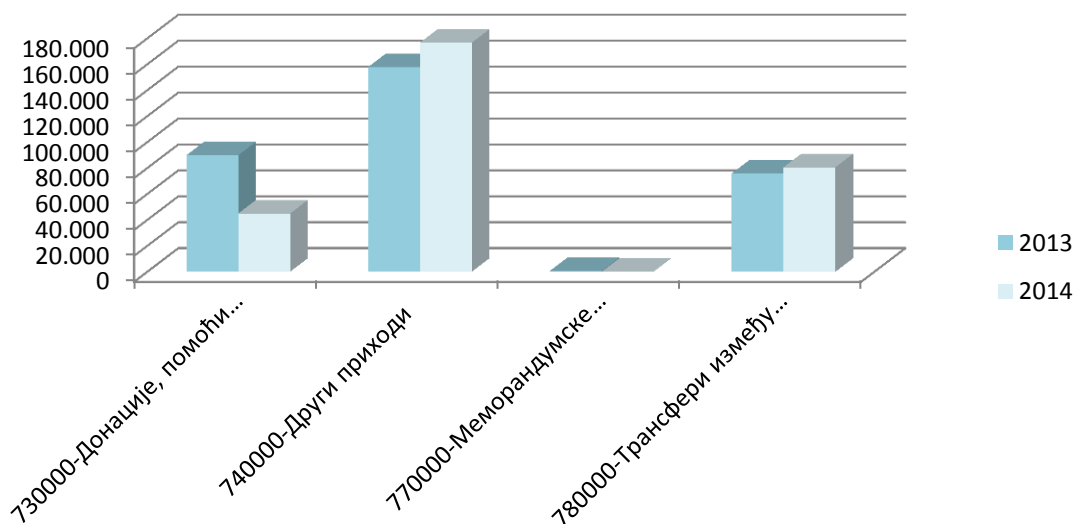
Финансијским планом за 2014. годину планирани су текући приходи у износу од 305.313 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2002) износе 302.105 хиљада динара (у 2013. години 323.741 хиљаде динара), што је 98,95% од укупно планираних.

Слика број 3: Структура текућих прихода у 2014. години  
(у хиљадама динара)



Текући приходи бележе пад у износу од 18.428 хиљада динара, односно 5,69% у односу на 2013. годину.

Слика број 4: Упоредни приказ остварених текућих прихода у 2013. и 2014. години



Текући приходи у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник су у 2014. години остварени из буџета Аутономне Покрајине Војводине, из средстава организација за обавезно социјално осигурање и из осталих извора.





Табела број: 8. Преглед текућих прихода по изворима у 2014. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ остварених прихода и примања					
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине/града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	0	<b>44.932</b>	0	<b>80.535</b>	<b>176.638</b>	<b>302.105</b>
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	44.932	0	0	0	44.932
740000	Други приходи	0	0	0	0	176.638	176.638
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	80.535	0	80.535
	%	<b>0%</b>	<b>14,87%</b>	<b>0%</b>	<b>26,66%</b>	<b>58,47%</b>	<b>100%</b>

#### 6.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери- конто 730000

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у Билансу прихода и расхода за период 01.01.2014 - 31.12.2014. године исказала приходе од донација, помоћи и трансфера (ОП 2057) у износу од 44.932 хиљаде динара и у пословним књигама их евидентирала на конту 733111. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је Финансијским планом за 2014. годину проценила приходе од текућих трансфера од других нивоа власти на економској класификацији 733100 у износу од 2.700 хиљада динара, док је приходе из буџета на економској класификацији 791000 проценила у износу од 35.000 хиљада динара.

Текући трансфери од других нивоа власти се односе на приходе остварене из буџета оснивача - Аутономне Покрајине Војводине за финансирање улагања у нефинансијску имовину и реализацију пројекта „Здравље пре свега“. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у току 2014. године закључила шест уговора са Покрајинским секретаријатом за здравство, социјалну политику и демографију Аутономне Покрајине Војводине и један уговор са Покрајинским секретаријатом за спорт и омладину Аутономне Покрајине Војводине у укупној вредности од 45.238 хиљада динара. На основу ових уговора Аутономна Покрајина Војводина је у току 2014. године исплатила новчана средства у износу од 44.932 хиљада динара.

Табела број: 9. Преглед уговорених и пренетих средстава од Аутономне Покрајине Војводине

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број уговора	Датум уговора	Намена трошења средстава	Вредност уговора	Укупно исплаћено
1	2	3	4	5	6
1	129-401-42/2014-1	13.2.2014.	Суфинансирање трошкова за санирање штете након изливања воде у сауни хидро блока	1.200	1.200
2	129-401-1505/2014	8.5.2014.	Финансирање додатних и непредвиђених радова на адаптацији и ревитализацији затворених базена	3.203	3.203



Р.Б.	Број уговора	Датум уговора	Намена трошења средстава	Вредност уговора	Укупно исплаћено
1	2	3	4	5	6
3	129-401-291/2014	3.6.2014.	Реконструкција платоа-плаже око отвореног базена Израда новог преливног канала са инсталацијама и базенском керамиком Архитектонско-грађевински радови на изградњи малог базена Хидрограђевински радови Радови на електроинсталацијама	22.500	22.450
4	129-401-2035/2014	12.06.2014.	Реализација пројекта "Здравље пре свега"	800	800
5	129-401-1874/2014	12.06.2014.	Финансирање санације крова у делу изнад трим кабинета, сале за акупунктуру и дела болнице који спаја стари и нови смештајни део	4.100	4.100
6	129-401-1746/2014-1	17.06.2014.	Набавка и уградња путничког лифта носивости 630 кг или 8 особа са грађевинским и машинским радовима, Набавка и уградња сплит клима уређаја, Адаптација постојећих пословних просторија	3.435	3.423
7	116-454-41/2014-01	27.10.2014.	Изградња базена за децу и омладину који се налази у оквиру објекта специјалне болнице	10.000	10.000
УКУПНО				<b>45.238</b>	<b>45.176</b>
Неутрошено и враћено					<b>(244)</b>
УКУПНО ОСТВАРЕНО					<b>44.932</b>

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник евидентирала приходе из буџета у износу од 44.932 хиљаде динара у пословним књигама на конту 733111 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уместо на конту 791000 – Приходи из буџета.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да приходе из буџета евидентира на конту 791000 у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### 6.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у Билансу прихода и расхода за период 01.01.2014 - 31.12.2014. године исказала друге приходе (ОП 2069) у износу од 176.638 хиљада динара (у 2013. години 157.762 хиљаде динара). Финансијским планом за 2014. годину други приходи су процењени у износу од 131.870 хиљада динара.



Табела број: 10. Преглед других прихода

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Опис	Остварено
1	2	3	4
1	742161	Приходи од продаје добара и услуга	142.660
2	745111	Остали приходи – кредит	9.728
3	745112	Остали приходи – поврат средстава	24.250
<b>УКУПНО</b>			<b>176.638</b>

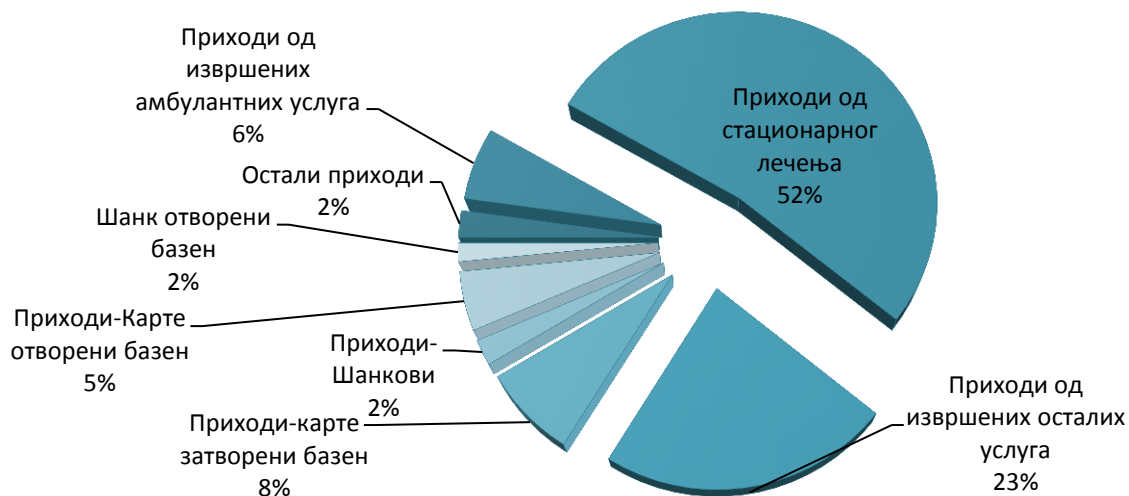
#### 6.1.1.2.1. Приходи од продаје роба и услуга – конто 742161

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2014. години остварила приходе од продаје роба и услуга у износу од 142.660 хиљада динара и евидентирала их у пословним књигама на конту 742161.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник остварује приходе од продаје добара и услуга:

- пружањем услуга рехабилитације и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем грађанима, пензионерима, удружењима грађана, синдикатима и привредним друштвима,
- издавањем у закуп пословног простора,
- пружањем хотелских и угоститељских услуга,
- пружањем услуга коришћења базена.

Слика број 5: Структура остварених прихода од продаје роба и услуга



По доласку, сви гости се пријављују на рецепцију Специјалне болнице, кроз програмску апликацију се евидентирају њихови лични подаци и време боравка, а исти подаци се уносе и ручно у Књигу гостију. По извршеној пријави сваки гост у зависности од услуге коју користи добија хотелску карту са којом може да користи услуге ресторана и базена. Гости који користе услуге лечења и рехабилитације се пријављују и на пријемном шалтеру у медицинској организационој јединици где се евидентирају њихови лични подаци, подаци о здравственом стању и отвара им се здравствени картон у који се уписују подаци о спроведеним терапијама.

Наплата прихода од продаје добара и услуга се остварује уплатама на рачун сопствених прихода и у благајну Специјалне болнице од стране правних и физичких лица. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је наплату прихода за извршене услуге у 2014. години вршила преко осам фискалних каса.



Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа и да се трансакције и догађаји евидентирају у тренутку када се средства приме, односно исплате.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је приходе од продаје добара и услуга у износу од најмање 1.143 хиљаде динара остварене у 2015. години евидентирала у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна за 2014. годину, чиме је за наведени износ преценила приходе од продаје роба и услуга остварене у 2014. години, а потценила приходе од продаје роба и услуга остварене у 2015. години.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је приходе од продаје добара и услуга у износу од најмање 245 хиљада динара остварене у 2014. години евидентирала у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна за 2013. годину, чиме је за наведени износ преценила приходе од продаје роба и услуга остварене у 2013. години, а потценила приходе од продаје роба и услуга остварене у 2014. години.

Табела број: 11. Преглед прихода евидентираних у погрешном обрачунском периоду  
(у хиљадама динара)

Износ прецењених прихода у 2014. години	Износ потцењених прихода у 2014. години	Разлика
1	2	3 (1-2)
1.143	245	898

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник преценила приходе остварене продајом добара и услуга у 2014. години за износ од најмање 898 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да остварене приходе евидентира у пословним књигама и обрасцима завршног рачуна у периоду у коме су наплаћени у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.*

### **Приходи од извршених амбулантних услуга – конто 7421611**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је остварила приход од извршених амбулантних услуга у износу од 8.674 хиљаде динара. Ови приходи су остварени уплатама од физичких лица преко фискалне касе у износу од 8.607 хиљада динара и уплатама на жиро - рачун Специјалне болнице у износу од 67 хиљада динара. У оквиру ових прихода су евидентирана средства наплаћена за пружене ванстандардне здравствене услуге које нису укључене у услугу „болеснички дан“. Наплата прихода за пружене амбулантне услуге врши се издавањем фискалних рачуна, а евидентирање прихода се врши на основу фискалног исечка о оствареном дневном промету који се предаје главној благајни уз документ на којем је уписан укупно наплаћен износ потписан од стране лица које је документ саставило и предало пазар и лица које је примило дневни пазар.

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

Одредбама члана 21. став 1. тачка 1) Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је утврђено да Управни одбор утврђује цене здравствених услуга које пружа Специјална болница, а које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.



Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је здравствене услуге које пружа на захтев послодавца и грађана у 2014. години наплаћивала применом Ценовника Број: 33 од 15. јануара 2014. године, Број: 552 од 1. јуна 2014. године и Број: 652 од 21. јуна 2014. године које је донео директор Специјалне болнице, што није у складу са одредбама члана 161. Закона о здравственој заштити и члана 21. став 1. тачка 1) Статута Специјалне болнице.

### Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:

Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник је на 23. седници одржаној дана 19. октобра 2015. године донео Одлуку Број: 1064 којом се, између осталог, усвајају ценовници здравствених услуга које Специјална болница пружа на захтев послодавца на терет средстава послодавца, односно грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем.

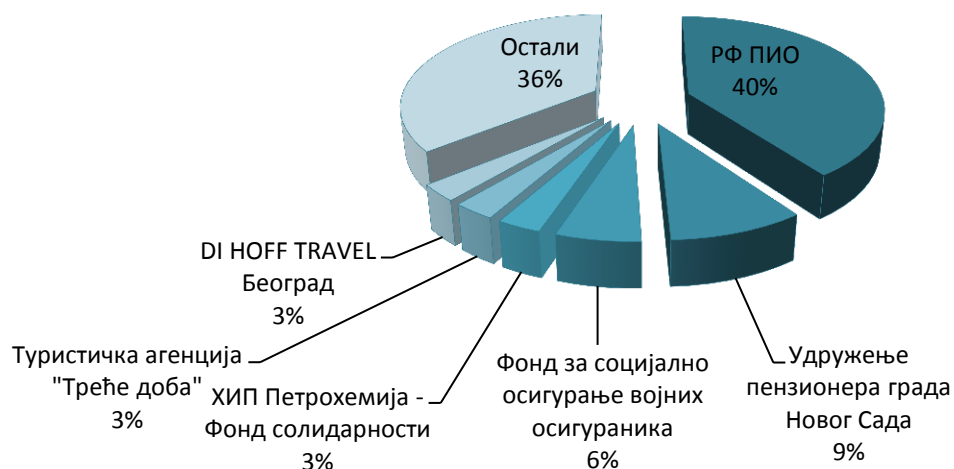
### Приходи од услуга стационарног лечења – конто 74216111

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је остварила приходе од услуга стационарног лечења у износу од 74.906 хиљада динара и исказала их на конту 74216111. Остварени су готовинским уплатама преко фискалне касе у износу од 23.767 хиљада динара и на жиро рачун Специјалне болнице у износу од 51.139 хиљада динара. Стационарно лечење се односи на услугу „болеснички дан“ која обухвата пун пансион, смештај, коришћење базена и све терапије које пропише лекар.

Приходи од услуга стационарног лечења су остварени пружањем услуга корисницима пензија на терет средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Фонда за социјално осигурање војних осигураника, синдикатима, привредним друштвима, удружењима грађана, као и физичким лицима.

У оквиру прихода наплаћених преко жиро рачуна Специјалне болнице, који чине 68,27% од укупно остварених прихода од стационарних услуга, највећи део је остварен уплатама Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на основу Уговора о пружању услуга рехабилитације корисницима пензија Фонда Број: 480 од 12. маја 2014. године.

Слика број 6: Приказ структуре прихода од стационарних услуга наплаћених преко жиро рачуна



Дана 31. децембра 2014. године Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, Филијала Београд је извршио уплату аванса на жиро рачун Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник.



Утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није евидентирала приходе од услуга стационарног лечења и примљене авансе у износу од 600 хиљада динара по основу уплате аванса од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Филијала Београд, што није у складу са чланом 5. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин је потценила приходе од услуга стационарног лечења и примљене авансе за износ од 600 хиљада динара.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да евидентира приходе и примљене авансе у књиговодственој евиденцији у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Приходи од извршених осталих услуга – конто 74216115

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је остварила приходе од осталих услуга у износу од 32.839 хиљада динара и исказала их на конту 74216115. Остварени су готовинским уплатама преко фискалне касе у износу од 17.065 хиљаде динара и уплатама на жиро рачун Специјалне болнице у износу од 15.774 хиљаде динара. Приходи од извршених осталих услуга се односе на услуге хотелског смештаја на бази пансиона, полупансиона, ноћења са доручком или дневног боравка, осигурања и закупа пословног простора.

У поступку ревизије је извршен увид у остварене приходе од закупа.

Табела број: 12. Преглед прихода од давања у закуп

(у хиљадама динара)

РБ	Закупац	Предмет закупа	Број уговора	Датум важења уговора		Остварени приходи од закупа у 2014. г.
				Од	До	
1	2	3	4	5	6	7
1	Туристичка организација општине Ириг	Пословне просторије (15м <sup>2</sup> и 100 м <sup>2</sup> )	286	01.05.2012.	30.06.2014.	646
2	Теленор доо Београд	Простор за изградњу антенског стуба, постављање и инсталацију базних радио станица (100 м <sup>2</sup> )	381	01.05.2010.	01.05.2020.	449
3	АИК банка а.д. Ниш	Део пословног простора ради постављања банкомата	374	12.03.2007	неодређено време	59
4	Физичко лице	Пословни простор (12м <sup>2</sup> ) који се налази у склопу објекта Болнице	896	01.08.2011.	01.08.2014.	78
5	СТР Бања	Давање грађевинског земљишта (6м <sup>2</sup> ) на привремено коришћење за постављање привременог објекта (киоска)	906	01.01.2011.	уговором није утврђен рок важења	42
6	Физичко лице	Закуп собе број 9 у депандансу	529	23.05.2014.	неодређено време	73
7	Физичко лице	Закуп собе број 10 у депандансу	822	04.10.2012.	неодређено време	46
8	Физичко лице	Закуп собе број 2 у депандансу	982	17.10.2013.	17.4.2014.	13
9	Физичко лице	Закуп собе број 8 у	792	24.10.2011.	за време	40



РБ	Закупац	Предмет закупа	Број уговора	Датум важења уговора		Остварени приходи од закупа у 2014. г.
				Од	До	
1	2	3	4	5	6	7
		депандансу			трајања радног односа	
<b>УКУПНО</b>						<b>1.446</b>

Одредбама члана 8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије, који је био на снази до 05.10.2011. године је утврђено да о давању непокретности у закуп одлучује орган утврђен законом, односно статутом територијалне јединице и друге организације, уз сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Уговор закључен супротно одредбама овог члана ништав је.

Сагласно одредбама члана 22. став 6. Закона о јавној својини, који је на снази од 6.10.2011. године, о давању у закуп непокретности у својини аутономне покрајине одлучује надлежни орган аутономне покрајине.

У поступку ревизије је утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник:

- остварила приход од закупа у износу од 628 хиљада динара на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије, који је важио у време закључивања уговора;

- остварила приход од закупа у износу од 818 хиљаде динара на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности надлежног органа Аутономне Покрајине Војводине, што није у складу са одредбама члана 22. Закона о јавној својини.

На овај начин Специјална болница је остварила приходе од продаје добара и услуга у износу од 1.446 хиљада динара на основу уговора о закупу који су ништави сагласно одредбама члана 22. став 4. Закона о јавној својини, односно члана 8. Закона о средствима у својини Републике Србије, који је важио у време закључивања уговора.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да усагласи уговоре о закупу непокретности са одредбама члана 22. Закона о јавној својини.*

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је поднела Захтев за давање сагласности за давање ствари у закуп Аутономној Покрајини Војводини за три пословна простора. Покрајинска влада Аутономне Покрајине Војводине је на седници одржаној 4. новембра 2015. године донела Решење Број: 46 – 479/2015 којим је дала сагласност на давање у закуп наведена три пословна простора.

#### **6.1.1.2.2. Остали приходи – кредит – конто 745111**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2014. години остварила примања од задуживања у износу од 9.728 хиљада динара, а по основу Уговора о кредиту Број: R 0502/14 од 26. марта 2014. године закљученог са UniCredit Bank Србија а.д. након спроведеног поступка јавне набавке. Правилност спроведеног поступка јавне набавке је описана у делу 7. Систем јавних набавки.

Чланом 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је утврђено да се на конту 911400, између осталог, евидентирају и примања од задуживања од пословних банака у земљи.



Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је примање од задуживања по основу кредита код пословне банке у земљи у износу од 9.728 хиљада динара евидентирала на конту 745111, што није у складу са чланом 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин је преценила конто 745111, који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а потценила конто 911400– Примања од задуживања од пословних банака у земљи за износ од 9.728 хиљада динара.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да евидентира примања од задуживања код пословних банака у земљи у складу са чланом 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

### **6.1.1.2.3. Остали приходи – поврат средстава – конто 745112**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је остварила остале приходе у износу од 24.250 хиљада динара и исказала их на конту 745112. Увидом у пословне књиге Специјалне болнице је утврђено да овај износ представља поврат средстава од добављача „Петро-монт“ д.о.о. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је овај износ претходно уплатила добављачу „Петро-монт“ д.о.о. дана 31. децембра 2013. године.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је закључила уговор Број: 129-401-3363/2013 од 12. децембра 2013. године са Покрајинским секретаријатом за здравство, социјалну политику и демографију Аутономне Покрајине Војводине чији је предмет финансирање трошкова комплетне адаптације затвореног базена у износу од 38.500 хиљада динара. Чланом 3. Уговора, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је била у обавези да финансијска средства користи строго наменски, и у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и утроши најкасније до 31. децембра 2013. године. Уговором, у члану 4. је било предвиђено да је у случају наступања околности услед којих испуњење предмета финансирања постане немогуће, Специјална болница била у обавези да изврши повраћај пренетих средстава уплатом на рачун буџета АП Војводине у року од осам дана од дана наступања наведених околности.

Специјална болница је дана 27. децембра 2013. године закључила Уговор о јавној набавци „Радови на адаптацији и ревитализацији затворених базена Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, Број: ЈН 07/13 са групом понуђача „Петро-монт“ д.о.о. Нови Сад и „Alex Engineering & Construction“ Београд у вредности од 35.584 хиљада динара (са ПДВ). Уговором је било утврђено да је Специјална болница као наручилац била у обавези да исплати вредност предмета набавке по привременим ситуацијама и окончаном ситуацијом у року од 7 дана од дана достављања.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је, пре испостављања прве привремене ситуације, (рачун за прву привремену ситуацију је испостављен тек 12. фебруара 2014. године) уплатила добављачу „Петро-монт“ д.о.о. дана 31. децембра 2013. године средства у износу од 29.100 хиљада динара и евидентирала расход у износу од 24.250 хиљада динара на конту 425111. Увидом у Образац 5 Завршног рачуна Специјалне болнице за 2013. годину, утврђено је да је овај расход исказан као расход извршен на терет буџета Аутономне Покрајине Војводине. Према одредбама Уговора закљученог са АП Војводина, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је била у обавези да изврши поврат пренетих средстава с озбиром да је закључила уговор са „Петро-монт“ д.о.о. Нови Сад и „Alex Engineering & Construction“ Београд 27. децембра 2013. године а уговорила рок извршења радова од 60 дана од дана увођења у посао. Покрајинском уредбом о роковима, начину и поступку повраћаја неутрошених буџетских средстава корисника јавних средстава Аутономне Покрајине Војводине ван консолидованог рачуна трезора Аутономне Покрајине





Војводине, на рачун извршења буџета Аутономне Покрајине Војводине<sup>22</sup>, уређен је рок за повраћај неутрошених буџетских средстава пренетих у 2013. години на рачун извршења буџета АП Војводине до 31. јануара 2014. године. Чланом 4. ове Уредбе је уређено да се износ средстава за повраћај утврђује као разлика између примљених средстава из покрајинског буџета за 2013. годину за редован рад и за реализацију активности утврђених програмом рада и финансијским планом и износа обавеза преузетих у складу са усвојеним програмом рада и финансијским планом за 2013. годину. Чланом 9. је уређено да средства или део средстава примљених из покрајинског буџета за 2013. годину може остати на коришћењу код корисника јавних средстава уколико њихова реализација из оправданих разлога није започета или је у току, уз писмену сагласност директног буџетског корисника који је извршио пренос средства.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ није тражила писмену сагласност за задржавање средстава већ је извршила пренос 29.100 хиљада динара добављачу „Петромонт“ д.о.о. 31. децембра 2013. године без правног основа, а овај добављач је дана 8. јануара 2014. године извршио поврат средстава у износу од 29.100 хиљада динара. На овај начин Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ није поступила у складу са чланом 9. Покрајинске уредбе о роковима, начину и поступку повраћаја неутрошених буџетских средстава корисника јавних средстава Аутономне Покрајине Војводине ван консолидованог рачуна трезора Аутономне Покрајине Војводине, на рачун извршења буџета Аутономне Покрајине Војводине.

Непоштовањем прописа који уређују повраћај неутрошених средстава, Специјална болница је у 2014. години задржала средства примљена из покрајинског буџета за 2013. годину. Ова трансакција је у пословним књигама евидентирана као приход у износу од 24.250 хиљада динара на конту 745112. Увидом у Образац 5 Завршног рачуна Специјалне болнице за 2014. годину утврђено је да је овај приход исказан као приход остварен из осталих извора.

Табела број: 13. Налог за књижење 100001 од 8-ог јануара 2014. године

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Назив	Дугује	Потражује
1	252111503404	Петро монт доо	-29.100	0
2	745112	Остали приходи-поврат средстава	0	24.250
3	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	24.250	0
4	121111	Жиро-рачун 840-436661-33	29.100	0

У случају да је Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију Аутономне Покрајине Војводине, на захтев Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, који није упућен, одобрио задржавање средстава, наведена средства би, с обзиром да су на дан 31. децембар 2013. године била расположива на рачуну представљала 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит што би се почетком године прекњижило на конто 321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је приход у износу од 24.250 хиљада динара остварен из буџета Аутономне Покрајине Војводине у 2013. години, непоштовањем прописа који уређују повраћај неутрошених буџетских средстава корисника јавних средстава Аутономне Покрајине Војводине поново исказала у 2014. години као приход остварен из осталих извора. На овај начин је преценила приходе за 24.250 хиљада динара и потценила пасивна временска разграничења за исти износ. На дан 01. јануар 2014.

<sup>22</sup> „Сл. лист АП Војводине“ број 2. од 22. јануара 2014. године



године је потценила нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 29.100 хиљада динара и дате авансе.

### 6.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у Билансу прихода и расхода за период 01.01.2014 – 31.12.2014. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 2100) у износу од 80.535 хиљада динара (у 2013. години 75.652 хиљаде динара) и у пословним књигама их исказала на конту 781111. Финансијским планом за 2014. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су процењени у износу од 134.143 хиљаде динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Сремски округ са седиштем у Сремској Митровици је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину са Специјалном болницом за рехабилитацију „Термал“ Врдник, Број: 450-186/2013-170 од 31.12.2013. године и Анекс 1 Број: 450-812/2014-170 од 31.12.2014. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је месечно испостављала фактуре за извршене услуге Републичком фонду за здравствено осигурање.

Табела број: 14. Преглед пренетих средстава од РФЗО

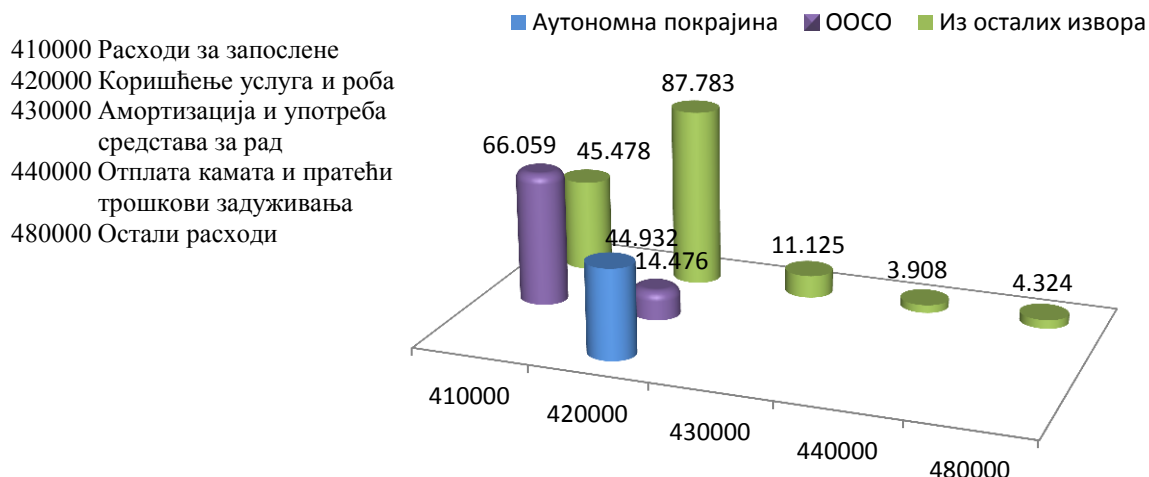
(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Пренета средства по уговору за 2014. годину	79.963
2	Партиципација	572
	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	<b>80.535</b>

### 6.1.2. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2132) у износу од 278.085 хиљада динара (у 2013. години 281.044 хиљада динара).

Слика број 7: Приказ текућих расхода по изворима финансирања (у хиљадама динара)

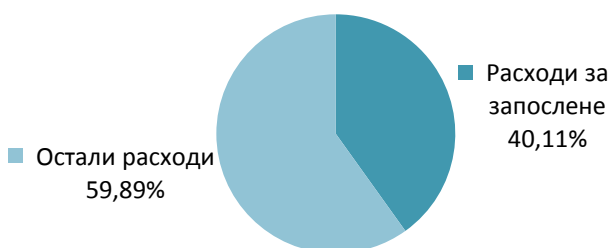




### 6.1.2.1. Расходи за запослене 410000

Финансијским планом Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник за 2014. годину расходи за запослене су процењени у износу од 100.993 хиљада динара. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је извршила расходе за запослене и евидентирала их у пословним књигама у износу од 111.537 хиљада динара, што је за 10.544 хиљаде динара више од укупно планираних.

Слика број 8: Приказ учешћа расхода за запослене у текућим расходима



Расходи за запослене у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник су у 2014. години финансирани из средстава организација за обавезно социјално осигурање и из осталих извора.

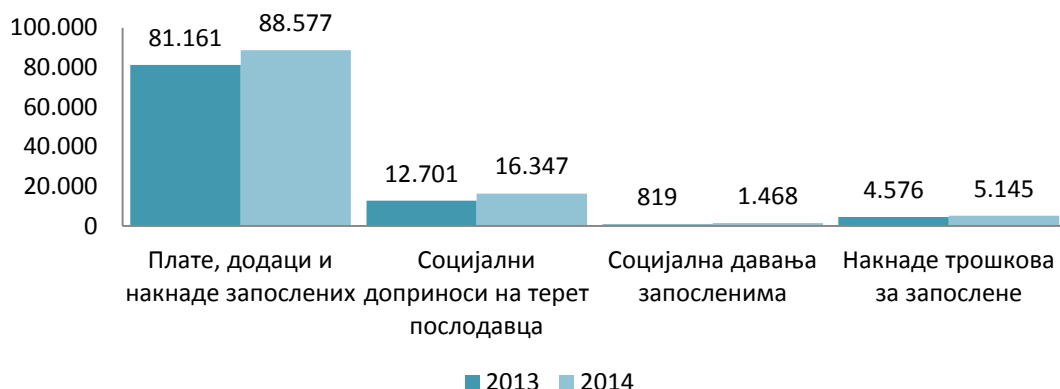
Табела број: 15. Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2014. години  
(у хиљадама динара)

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	5	6
<b>Расходи за запослене</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66.059</b>	<b>45.478</b>	<b>111.537</b>
Плате, додаци и накнаде запослених	0	0	53.146	35.431	<b>88.577</b>
Социјални доприноси на терет послодавца	0	0	9.826	6.521	<b>16.347</b>
Социјална давања запосленима	0	0	0	1.468	<b>1.468</b>
Накнаде трошкова за запослене	0	0	3.087	2.058	<b>5.145</b>
<b>%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>59,23%</b>	<b>40,77%</b>	<b>100,00%</b>

У Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник се у 2014. години бележи пораст расхода за запослене у укупном износу од 12.100 хиљада динара или 12,17% у односу на 2013. годину.



Слика број 9: Упоредни приказ расхода за запослене у 2013. и 2014. години  
(у хиљадама динара)



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

### Број запослених

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.

Одредбама члана 173а став 3. и 4. Закона о здравственој заштити, је прописано да кадровски план представља максималан број запослених у здравственим установама из Уредбе о плану мреже здравствених установа, односно у свакој појединачној здравственој установи у одговарајућој буџетској години. Сагласно одредбама става 14. истог члана број запослених у здравственој установи не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом.

Министарство здравља је донело Кадровски план за Специјалну болницу за рехабилитацију „Термал“ Врдник за 2013. годину Број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године, којим је утврђен укупан број од укупно 139 запослених на неодређено и одређено време.

Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник, на дан 31. децембра 2014. године је било запослено 149 лица, од чега 120 на неодређено, а 29 на одређено време, што је за 10 више од броја запослених утврђеног Кадровским планом Министарства здравља за 2013. годину.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2014. години примила у радни однос 28 лица, а 19 лица је престало са радом.

Табела број: 16. Преглед кадровских промена у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник у 2014. години

Засновали радни однос			Престали са радом		
неодређено	одређено	укупно	неодређено	одређено	укупно
2	26	28	11	8	19

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у 2014. години примила у радни однос 9 лица преко броја утврђеног Кадровским планом Министарства здравља за 2013. годину и преузела обавезе и извршила



расходе за плате, додатке и накнаде ових лица у износу од 1.977 хиљада динара са доприносима на терет послодавца.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да предузме мере да укупан број запослених усклади са бројем запослених утврђеним Кадровским планом Министарства здравља за Специјалну болницу за рехабилитацију „Термал“ Врдник.*

Специјална болница је Решењима о престанку радног односа Број: 1152 од 9. новембра 2015. године, 1180 од 16. новембра 2015. године, 1198 од 20. новембра 2015. године и 1198/1 од 20. новембра 2015. године започела процес усклађивања броја запослених са бројем који је утврђен Кадровским планом Министарства здравља за Специјалну болницу за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

Одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија је утврђено да одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа, а у складу са кадровским планом на који позитивно мишљење даје Комисија за рационализацију броја запослених у здравственим установама. Послодавац је обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим огласи код Националне службе за запошљавање и објави и огласи на интернет страници Министарства здравља.

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у 2014. години закључила са два лица уговор о раду на неодређено време за рад на пословима вишег физиотерапеута и физиотерапеутског техничара без расписивања јавног огласа, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да одлуку о потреби заснивања радног односа са новим запосленима доноси расписивањем јавног огласа, како је то прописано одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.*

Одредбама члана 173а став 16. Закона о здравственој заштити је прописано да ради израде кадровског плана, завод за јавно здравље основан за територију Републике води и израђује базу података о укупној кадровској обезбеђености здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа.

Према подацима из извештаја Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ о броју запослених на дан 31. децембар 2014. године, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је имала 153 запослена, од чега 119 на неодређено време, а 34 на одређено време.



Табела број: 17. Упоредни преглед броја запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник на дан 31.12.2014. године на основу података из Института за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут и Завршног рачуна Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник (Образац 7)

Врста радног односа	Број запослених према подацима Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник (Образац 7)	Број запослених према евиденцији Института за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут	Разлика
1	2	3	4(3-2)
На неодређено време	120	119	(1)
На одређено време	29	34	5
<b>УКУПНО</b>	<b>149</b>	<b>153</b>	<b>4</b>

Утврђено је да се број запослених на дан 31.12.2014. године према подацима из Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник за 2014. годину (Образац 7) разликује од броја запослених према подацима из извештаја Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 4 запослена лица.

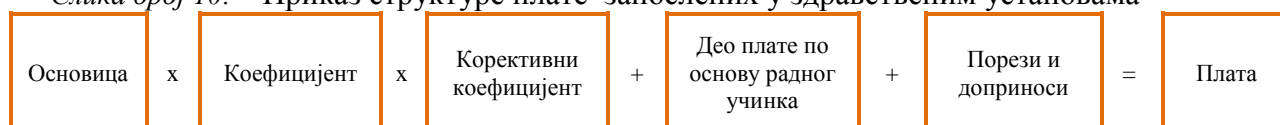
Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да усагласи податке о броју запослених са подацима којима располаже Институт за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут.

#### 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 88.577 хиљада динара и исказала их на конту 411111.

Плате, додаци и накнаде запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник су у 2014. години били 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 установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Закључцима Владе Републике Србије о вредности основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. Министар рада и социјалне политике је донео 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.

Слика број 10: Приказ структуре плате запослених у здравственим установама





### Утврђивање основице за обрачун плата

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

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у 2014. години није примењивала основице утврђене закључцима Владе Републике Србије, него основице утврђене одлукама директора.

Табела број: 18. Упоредни преглед основица за обрачун и исплату у плата 2014. години утврђених закључцима Владе РС и Одлукама директора Специјалне болнице

Основице утврђене закључцима Владе			Основице које је примењивала Специјална болница			Разлика
Број и датум закључка Владе	Период примене	Износ	Број и датум одлуке директора	Период примене	Износ	
1	2	3	4	5	6	7(3-6)
05 Број: 121 – 9024/2013 (25.10.2013)	јануар - март	2.618,26	Број: 18411 (5.3.2015)	јануар – мај (од плате за 12/13-3/14)	2.100,00	518,26
05 Број: 121 – 3131/2014 (22.04.2014)	април- октобар	2.631,35	Број: 661 (23.06.2014)	јун - октобар (од плате за 4/14-8/14)	2.350,00	281,35
05 Број: 121 – 13957/2014 (06.11.2014)	новембар- децембар	2.368,22	Број: 881/1 (20.08.2014)	новембар – децембар (од плате за 9/14-10/14)	2.631,35	(263,13)

У поступку ревизије је утврђено да Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у 2014. години није примењивала основице за обрачун и исплату плате прописане закључцима Владе Републике Србије, чиме није поступила у складу са одредбама члана 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да примењује основице за обрачун и исплату плате утврђене актом Владе Републике Србије у складу са одредбама члана 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

### Неправилности у односу на примену Закона о платама у државним органима и јавним службама

Одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатака на плату, дела плате по основу радног учинка, као и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате.

Уговорима о правима и обавезама директора и заменика директора закљученим између Управног одбора Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник и запослених распоређених решењима Владе Аутономне Покрајине Војводине на радна места вршиоца дужности директора и заменика директора утврђено је да зарада ових лица износи пет, односно четири просечне зараде Болнице за месец у коме се врши исплата. Плата утврђена наведеним актима није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.



У поступку ревизије је утврђено да је Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник закључио уговоре о правима и обавезама са вршиоцима дужности директора и заменика директора којима је утврдио висину плате у супротности са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да усагласи уговоре о раду директора и заменика директора са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.*

### **Неправилности у односу на примену Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама**

Према одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У поступку ревизије је, у посматраном узорку, извршена провера правилности утврђивања коефицијента на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о систематизацији.

Актом Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник (уговором о раду, анексом уговора о раду или решењем о распоређивању радника) је, за шеснаест запослених, утврђен виши основни коефицијент од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима у односу на стручну спрему запосленог.

Табела број: 19. Преглед неправилности при утврђивању основног коефицијента у односу на степен стручне спреме

РБ	Назив радног места	Основни коефицијент <sup>23</sup>	Прописана стручна спрема за коефицијент <sup>24</sup>	Занимање и стручна спрема запосленог	Прописани коефицијент у односу на стручну спрему запосленог
1	2	3	4	5	6
1.	Пословни секретар	13,26	VI CCC	Техничар за биотехнологију IV CCC	10,20
2.	Рецепционер (4 извршиоца)	13,26	VI CCC	Биротехничар IV CCC	10,20
				Руковалац техн. лин. – конзервиста IV CCC	
				Машински техничар IV CCC	
				Неквалификован II CCC	7,34

<sup>23</sup> Основни коефицијент утврђен уговором о раду (анексом уговора о раду или решењем о распоређивању радника)

<sup>24</sup> Стручна спрема која према Уредби за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је одговарајућа додељеном основном коефицијенту





3.	Руководилац Одсека кухиње	13,26	VI CCC	Кувар-техничар CCC	IV	10,20
4.	Вођа смене у Одсеку кухиње	10,20	IV CCC	КВ Кувар III CCC		8,98
5.	Благајник базена	10,20	IV CCC	Основна школа и положен испит за дактилографију II CCC		7,34
6.	Шеф рачуноводства*	18,70	VII CCC	Математичар – информатичар IV CCC		10,20
7.	Главни терапеут*	14,38	VI CCC	Физиотерапеутски техничар IV CCC		12,59
8.	Самостални референт плана и анализе*	18,70	VII CCC	Економиста VI CCC		13,26
9.	Координатор хотелијерства, угоститељства и одељења техничког одржавања*	18,70	VII CCC	Аутомеханичар III CCC		8,98
10.	Шеф продаје*	18,70	VII CCC	Економиста VI CCC		13,26
11.	Руководилац угоститељства*	18,70	VII CCC	Угоститељски техничар IV CCC		10,20
12.	Шеф техничког одржавања и референт противпожарне заштите*	18,70	VII CCC	Електромонтер III CCC		8,98
13.	Заменик шефа техничког одржавања*	13,26	VI CCC	Електромеханичар III CCC		8,98

\* Запослени на радним местима под редним бројем 6 – 13 не испуњавају ни услове у погледу стручне спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

Актом Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник (уговором о раду, анексом уговора о раду или решењем о распоређивању радника) је, за пет запослених, утврђен виши основни коефицијент у односу на послове које запослени обавља од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима.

Табела број: 20. Преглед неправилности при утврђивању основног коефицијента запосленог у односу на послове које обавља

РБ	Назив радног места	Основни коефицијент утврђен уговором о раду (анексом уговора о раду или решењем о распоређивању радника)	Опис послова по Уредби о коефицијентима за додељени коефицијент	Коефицијент који по Уредби о коефицијентима припада запосленом
1	2	3	4	5
1.	Главна сестра	18,70	Послови дипломираних: социјалних радника, здравствених сарадника, економиста, правника и инжењера	14,77
2.	Ложач централног грејања	10,20	Средње сложени економски, управни и административни послови	8,98
3.	Водоинсталатер	10,20	Средње сложени економски, управни и административни послови	8,98



4.	Возач	10,20	Средње сложени економски, управни и административни послови	8,98
5.	Столар	10,20	Средње сложени економски, управни и административни послови	8,98

Актом Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник (уговором о раду (анексом уговора о раду или решењем о распоређивању радника) су, за пет запослених, утврђена увећања основног коефицијента по основу руковођења у износу који није прописан, односно који је већи од прописаног Уредбом о коефицијентима.

Табела број: 21. Преглед неправилности при утврђивању увећања основног коефицијента по основу руковођења у односу на увећања утврђена Уредбом о коефицијентима

РБ	Назив радног места	Увећање утврђено уговором о раду (анексом уговора о раду или решењем о распоређивању радника)	Увећање прописано Уредбом о коефицијентима за дато радно место	Напомена
1	2	3	4	5
1	Саветник директора за послове хотелијерства, угоститељства и продаје	5,76	без увећања	Додељено увећање није прописано Уредбом о коефицијентима. Уредба није утврдила увећање за руковођење за радно место саветника.
2	Одговорна медицинска сестра техничар	1,6	1,02	Додељено увећање није прописано Уредбом о коефицијентима. С обзиром да је главној сестри болнице Уредбом о коефицијентима додељено увећање 1,23 највише увећање које се може доделити главној сестри одељења је увећање 1,02.
3	Главни терапеут	1,6	1,02	Додељено увећање није прописано Уредбом о коефицијентима. С обзиром да је главној сестри болнице Уредбом о коефицијентима додељено увећање 1,23 највише увећање које се може доделити главном терапеуту унутар одељења је увећање 1,02
4	Референт набавке	1,6	без увећања	Додељено увећање није прописано Уредбом о коефицијентима. Према опису послова утврђеном у Правилнику о систематизацији радних места, радно место референта набавке није руководеће.
5	Вођа смене у Одсеку кухиње	0,6	0,41	Додељено увећање није прописано Уредбом о коефицијентима. Запосленом на овом радном месту се може доделити увећање 0,41 (вођа групе немедицинских радника).

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописана увећања по основу руковођења за помоћника директора болнице, руководиоце медицинских и немедицинских организационих јединица (описано у делу Скретање пажње). Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је за шест запослених на овим радним местима доделила увећања по основу руковођења која нису утврђена у Уредби о коефицијентима.



Табела број: 22. Преглед неправилности при утврђивању увећања основног коефицијента по основу руковођења за радна места чија увећања нису Утврђена Уредбом о коефицијент

РБ	Назив радног места	Увећање утврђено уговором о раду (анексом уговора о раду или решењем о распоређивању радника)	Увећање прописано Уредбом о коефицијент има за дато радно место	Увећање које је најприближније датом радном месту	Напомена
1	2	3	4	5	6
1	Помоћник директора за економско – правне послове	12,64	Није прописано	1,23	Додељено увећање није утврђено Уредбом о коефицијентима. Радно место помоћника директора у области немедицинских послова није у складу са Законом о здравственој заштити. Увећање које запослени може имати је оно које би му било додељено као директору службе правних и економско – финансијских послова унутар болнице, а то је приближно 1,23
2	Помоћник директора за здравство	5,01	Није прописано	1,84	Додељено увећање није утврђено Уредбом о коефицијентима. Најприближније увећање за руковођење које се може доделити помоћнику директора болнице је 1,84.
3	Координатор хотелијерства, угоститељства и одељења техничког одржавања	1,6	Није прописано	1,23	Додељено увећање није утврђено Уредбом о коефицијентима. Увећање које запослени на овом радном месту може имати је оно које би му било додељено као директору службе за техничке и друге сличне послове, а то је приближно 1,23.
4	Руководилац хотелијерства	1,6	Није прописано	1,02	Додељено увећање није утврђено Уредбом о коефицијентима. Најприближније увећање за руковођење руководиоцу одељења унутар немедицинске службе је 1,02.
5	Руководилац маркетинга	1,6	Није прописано	1,02	Додељено увећање није утврђено Уредбом о коефицијентима. Најприближније увећање за руковођење руководиоцу одељења унутар немедицинске службе болнице је 1,02.
6	Руководилац угоститељства	1,6	Није прописано	1,02	Додељено увећање није прописано Уредбом о коефицијентима. Најприближније увећање за руковођење руководиоцу одељења унутар немедицинске службе болнице је 1,02.



Одредбама члана 95. став 6. Закона о високом образовању је утврђено да лице које заврши мастер академске студије стиче академски назив мастер са назнаком звања другог степена мастер академских студија из одговарајуће области. Сагласно одредбама члана 127. академски назив стечен завршавањем основних студија на факултету у трајању од четири до шест година, према прописима који су важили до ступања на снагу Закона о високом образовању, је изједначен са академским називом мастер. Чланом 3. Уредбе о коефицијентима је утврђено увећање основног коефицијента по основу научног звања магистра према прописима који су важили до ступања на снагу Закона о високом образовању.

Актом Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник (уговором о раду, анексом уговора о раду или решењем о распоређивању радника) су, за четворо запослених, утврђена увећања основног коефицијента по основу стеченог академског назива мастер, односно стручног или академског звања које је изједначено са називом мастер, што није у складу са чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима који ово увећање прописује за лица која су стекла научно звање магистар наука према прописима који су важили до ступања на снагу Закона о високом образовању.

Табела број: 23. Преглед неправилности при утврђивању увећања основног коефицијента по основу стручно признатих и научних звања

РБ	Назив радног места	Академски/ стручни назив	Увећање утврђено уговором о раду (анексом уговора о раду или решењем о распоређивању радника)	Увећање коефицијента по основу стручно признатих и научних звања по Уредби о коефицијентима
1	2	3	4	5
1.	Одговорно лице за безбедност и здравље на раду и референт осигурања	Дипломирани инжењер пољопривреде	0,5	без увећања
2.	Персонално – правни референт	Дипломирани правник - мастер	0,5	без увећања
3.	Саветник директора за послове хотелијерства, угоститељства и продаје	Дипломирани туризмолог	0,5	без увећања
4.	Руководилац хотелијерства	Професор географије	0,5	без увећања

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник закључила 30 уговора о раду којима је утврдила коефицијенте за обрачун плата који нису у складу са одредбама чл. 2. тачка 13) и 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да усагласи коефицијенте из уговора о раду запослених са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама .*

#### **Неправилности у односу на Закон о раду**

Одредбама члана 24. Закона о раду је утврђено да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова. Ставом 2. истог члана је прописано да се правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис



послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је закључила уговоре о раду са најмање осам запослених (наведени у Табели број 19. под редним бројем 6-13) који не испуњавају услове у погледу степена стручне спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је закључила уговоре о раду са најмање шест запослених који не испуњавају услове у погледу врсте стручне спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

*Табела број: 24. Преглед запослених који не испуњавају услове у погледу врсте стручне спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник*

РБ	Назив радног места	Занимање (назив завршене школе)	Врста стручне спреме прописана Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места
1	2	3	4
1.	Конобар	Израђивач хемијских производа	Конобар
2.	Конобар	Гимназија	Конобар
3.	Шанкиста – делилац пића	Преузимач сировина,руковалац припреме, водитељ производње, контролор квалитета	Конобар
4.	Шанкиста – делилац пића	Пољопривредна школа – ратарски смер	Конобар
5.	Шанкиста – делилац пића	Гимназија	Конобар
6.	Благајник базена	Основна школа и положен испит за дактилографију	ССС економског усмерења

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је закључила уговоре о раду са најмање два лица за обављање послова на радним местима: лекар специјалиста физикалне медицине и домаћин здравственог сектора болнице која нису утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 12.646 хиљада динара са доприносима на терет послодавца за шеснаест запослених од којих:

- четрнаест лица не испуњава услове у погледу степена и врсте стручне спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник,
- два лица су уговором о раду распоређена на радна места која нису утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник,

што није у складу са одредбама члана 24. Закона о раду и члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.



### 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.

Табела број: 25. Преглед вредности корективног коефицијента 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-децембар	0,9612	8,08%

Одредбама члана 18. 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 је утврђено да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5. Одредбама члана 20. став 6. ове Уредбе је утврђено да су извори података за део плате по основу радног учинка који Републички фонд за здравствено осигурање не објављује на званичном сајту, подаци здравствене установе, односно подаци из акта који доноси здравствена установа у складу са чл. 17. и 18. Уредбе.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је 11. јуна 2012. године упутила Министарству здравља допис Број: 474 у којем је тражила инструкције и детаљна упутства за примену Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка у делу прављења плана обима рада и утврђивања стандарда по организационим јединицама. Према информацијама које смо добили од одговорних лица Специјалне болнице, одговор Министарства здравља је изостао.

У поступку ревизије је утврђено да Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није вршила обрачун дела плате по основу радног учинка и није исказивала део плате по основу радног учинка у структури плата у 2014. години и није донела интерни акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка, што није у складу са 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.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да врши обрачун дела плате по основу радног учинка и да донесе акт којим ће уредити обрачун дела плате по основу радног учинка како је то 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.

### Увећање плате по основу стимулације

Одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама је предвиђена 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. истог члана је прописано да се елементи за обрачун и исплату стимулација из става 2. утврђују општим актом послодавца.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у току 2014. године извршила расходе по основу исплате стимулације на плату запосленима у износу од најмање 2.355 хиљада динара. Одлуке о исплатама стимулација је доносио в.д. директора Болнице. Одлуком се стимулација одређује у процентуалном износу до 30% на износ који се исплаћује за сате редовног рада. Увидом у платне листе је утврђено да су одлуке и решења за исплату стимулација усаглашени са исплаћеним и евидентираним износима.

Обрачун и исплата стимулације је била уређена Правилником о раду Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник од 12. новембра 2014. године, којим су утврђени критеријуми вредновања радног учинка и горњи лимит процентуалног увећања плате.

Директор Специјалне болнице је донео Правилник о увећању појединачних плата запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник Број: 710 од 20. јула 2015. године којим се уређује поступак одређивања, критеријуми за одређивање и висина увећања појединачних плата запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

### Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на додатке на плату.

Табела број: 26. Преглед додатака на плату

Р.Б.	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2.1.	<i>Прековремени рад</i>	<i>26% до 8 сати недељно</i>	чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.2.	<i>Дежурство</i>	<i>26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати</i>	чл. 39 - 45, 96. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе;члан 53. Закона о раду
2.3.	<i>Приправност</i>	<i>10% за број сати проведен у приправности</i>	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за



4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	здравствене установе чији је оснивач РС
5.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС

Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да се додаци на плату за рад дужи од радног времена, за рад на дан државног и верског празника, за рад ноћу и за време проведено у радном односу евидентирају на субаналитичким контима 411112, 411113, 411114 и 411115.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник додатке на плату за рад дужи од радног времена, за рад на дан државног и верског празника, за рад ноћу и за време проведено у радном односу у износу од најмање 9.558 хиљада динара евидентирала на конту економске класификације 411111 уместо на контима 411112, 411113, 411114 и 411115, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник предузмете мере којима ће обезбедити да се евидентирање додатака на плату врши у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### **Додатак за рад дужи од пуног радног времена**

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.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је извршила расходе по основу исплате додатка за рад дужи од радног времена у износу од најмање 1.724 хиљаде динара и исказала га на економској класификацији 411111.

*Табела број: 27. Структура извршених расхода за додатак за рад дужи од радног времена*

*(у хиљадама динара)*

Врста додатка		Износ извршеног расхода
Додатак за рад дужи од пуног радног времена	Лекари	1.542
	Немедицински радници	182
Укупно		<b>1.724</b>

Додатак за рад дужи од радног времена који је исплаћен лекарима у износу од најмање 1.542 хиљада динара се односи на дежурство као вид рада дужег од радног времена у здравственим установама. Месечне распореде дежурстава састављају лекари по договору, документ се оверава печатом, не садржи потписе одговорних лица. Запослени који обављају дежурства су дужни да воде књигу дежурстава, у којој евидентирају датум дежурства и то потврђују својим потписом.





Према одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

В.д. директора Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник није донео одлуку о увођењу дежурства на нивоу установе, као ни по здравственом раднику.

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају.

Увидом у књигу дежурстава за 2014. годину и платне листе запослених којима је исплаћен додатак на плату за дежурство утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник извршила расходе по основу исплате додатка на плату за дежурство у износу од најмање 1.818 хиљада динара са доприносима на терет послодавца тако што је свим лекарима обрачунала и исплатила додатак на плату за 40 сати дежурства месечно, без обзира на број стварно извршених сати дежурства.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у току 2014. године за лице запослено на пословима возача обрачунала и исплатила додатак на плату за рад дужи од радног времена у износу од најмање 121 хиљаду динара са доприносима на терет послодавца без извештаја одговорног лица о извршеним сатима рада дужег од радног времена који садржи податке о броју извршених сати, датуму, као и разлогу увођења рада дужег од радног времена.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у 2014. години преузела обавезе и извршила расходе на име додатка на плату за дежурство у износу од 1.818 хиљада динара са доприносима на терет послодавца, и то:

- без одлуке директора о увођењу и обиму дежурства у овој здравственој установи, као ни по здравственом раднику, што није у складу са одредбама члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити,
- без валидне рачуноводствене документације која представља доказ о насталој пословној промени и другом догађају, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник преузела обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од радног времена у износу од најмање 121 хиљада динара са доприносима на терет послодавца без валидне рачуноводствене документације која представља доказ о насталој пословној промени и другом догађају, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да*

- *предузме мере и активности да се расходи по основу додатка на плату за дежурство врше на основу одлуке директора о увођењу и обиму дежурства за установу и по здравственом раднику у складу са одредбама члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити;*
- *обрачунава и исплаћује додатак на плату за рад дужи од радног времена на основу евиденције о стварно извршеним сатима рада дужег од радног времена, односно на основу валидне рачуноводствене документације која представља доказ о насталој пословној промени и другом догађају како је то прописано одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.*



### **Додатак за рад на дан државног и верског празника**

Право запослених на додатак за рад на дан државног и верског празника је утврђено чланом 5. Закона о платама и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, у висини од 110% од основице.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је извршила расходе по основу исплате додатка за рад на дан државног и верског празника у износу од најмање 1.171 хиљаде динара и исказала их на економској класификацији 411111. Обрачун додатка за рад на дан државног и верског празника се врши на основу месечних евиденција о присутности на раду у којима се евидентира број извршених сати таквог рада за свако лице.

### **Додатак за рад ноћу**

Одредбама члана 5. став 1. тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама, је утврђено право запослених који раде у периоду између 22,00 часа и 6,00 часова наредног дана на додатак на плату за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента. У члану 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, је прописано да запослени има право на додатак на плату за рад ноћу – 26% од основне плате.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је извршила расходе по основу исплате додатка за рад ноћу у износу од најмање 629 хиљада динара и исказала их на економској класификацији 411111. Обрачун и исплата додатка за рад ноћу је извршена у износу од 26% од основне плате, на основу месечних евиденција о присутности на раду у којима се евидентира број извршених сати таквог рада за свако лице.

### **Додатак за време проведено на раду код послодавца**

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду у износу од 0,4% од основне плате за сваку пуну годину рада остварену у радном односу 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. Одредбама члана 1. Закона о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама, је утврђено да запосленом припада додатак на плату по основу времена проведеног на раду у износу од 0,4 % од основне плате, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је извршила расходе по основу исплате додатка за време проведено на раду, односно за време проведено на раду код послодавца у износу од најмање 6.034 хиљада динара и исказала их на економској класификацији 411111.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у току 2014. године, до плате за месец октобар, вршила обрачун и исплату додатка за време проведено на раду у износу од 0,5% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник, од плате за октобар 2014. године врши обрачун додатка за време проведено на раду код послодавца у износу од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.



Чланом 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена овим законом. Основна плата запослених у здравственим установама се сагласно члану 2. став 4. истог закона одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у току 2014. године вршила обрачун и исплату додатка за време проведено на раду, односно за време проведено на раду код послодавца на основицу коју чини основна плата увећана за све додатке на плату, стимулацију и накнаде плате што није у складу са одредбама члана 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да обрачун и исплату додатка за време проведено на раду врши на основицу утврђену у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.*

### **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. Одредбама члана 114. Закона о раду је утврђена накнада зараде у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци која се примењује од дана ступања на снагу овог Закона, 29. јула 2014. године.

Одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да се накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и за време одсуствовања на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, као и остали додаци и накнаде запосленима евидентирају на конту економске класификације 411117, 411118 и 411119.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, за време одсуствовања са рада на дан годишњег одмора и осталих примања у укупном износу од најмање 10.974 хиљаде динара евидентирала на конту економске класификације 411111 уместо на контима 411117, 411118 и 411119 што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, за време одсуствовања на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, као и осталих додатака и накнада запосленима врши у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*



### **Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести**

Право запосленог на исплату накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести је утврђено одредбама члана 115. Закона о раду и члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2014. години извршила расходе по основу накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од најмање 2.414 хиљада динара и исказала га на конту економске класификације 411111.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник до плате за август 2014. године, вршила обрачун и исплату накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести по цени сата у износу од 65%, односно 100% од цене сата редовног рада, што није било у складу са одредбама члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија којим је утврђено право запосленог на накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини просечне плате претходна три месеца.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник, почев од плате за август 2014. године, врши обрачун и исплату накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини просечне плате у претходних дванаест месеци, у складу са одредбама члана 114. Закона о раду која се примењује од дана ступања на снагу овог Закона, 29. јула 2014. године.

### **Накнада плате за време одсуствовања на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа**

Право запосленог на исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је утврђено одредбама члана 114. Закона о раду и члана 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2014. години извршила расходе по основу исплате накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан годишњег одмора у износу од најмање 5.574 хиљаде динара.

Одредбама члана 114. Закона о раду који је био на снази до 28. јула 2014. године је утврђено да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходна три месеца у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Одредбама члана 114. Закона о раду који је на снази од 29. јула 2014. године је утврђено да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у 2014. години вршила обрачун и исплату накнаде плате за сате годишњег одмора по цени сата редовног рада, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан годишњег одмора врши на начин прописан одредбама члана 114. Закона о раду и члана 100. Посебног колективног*



уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у 2014. години исказала сате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства као сате редовног рада, а накнаду плате по овом основу обрачунала и исплатила по цени сата редовног рада, што није у складу са одредбама члана 114. Закона о раду и члана 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да посебно исказује сате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства у структури плате и да обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства врши у складу са одредбама члана 114. Закона о раду и члана 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.*

#### **Накнада за време породилског одсуства и 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 децом.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2014. години извршила расходе по основу исплате накнаде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у износу од 1.081 хиљада динара и исказала га на конту 411111, за шест запослених које су оствариле ово право у складу са Законом о раду и Законом о финансијској подршци породици са децом. Општинска управа општине Ириг је у складу са одредбама чл. 10-13. Закона о финансијској подршци породици са децом донела решења којим се признаје право на накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета за ових шест лица.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није у току 2014. године упућивала захтеве за рефундацију средстава Општинској управи општине Ириг иако је на то имала право у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2015. години доставила доказе Општинској управи општине Ириг о исплаћеним накнадама зарада за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у 2014. години, што је предуслов за рефундирање ових расхода од стране општинске управе.

Одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да се исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова евидентира на синтетичком конту 414100 који садржи аналитичка конта на којима се књижи породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник евидентирала расходе по основу исплате накнаде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета у износу од 1.081 хиљаду динара на конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на конту 414111 – Породилско боловање, што није у складу са одредбама



члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин је плате, додатке и накнаде преценила за износ од 1.081 хиљаду динара, а социјална давања запосленима потценила за исти износ.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање накнаде плате за време породичног одсуства и одсуства са рада ради неге детета врши у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца у износу од 104.924 хиљада динара при чему је за 20 запослених извршила обрачун плата, додатака и накнада у већем износу за најмање 6.769 хиљада динара са доприносима на терет послодавца. За остале запослене извршила је обрачун и исплату плата, додатака и накнада у мањем износу за 6.387 хиљада динара са доприносима на терет послодавца. Неправилности се огледају у следећем:

- примена основица за обрачун плата које нису прописане закључцима Владе,
- примена коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима,
- обрачун додатка за време проведено на раду, који није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама,
- обрачун накнада плате који није у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија

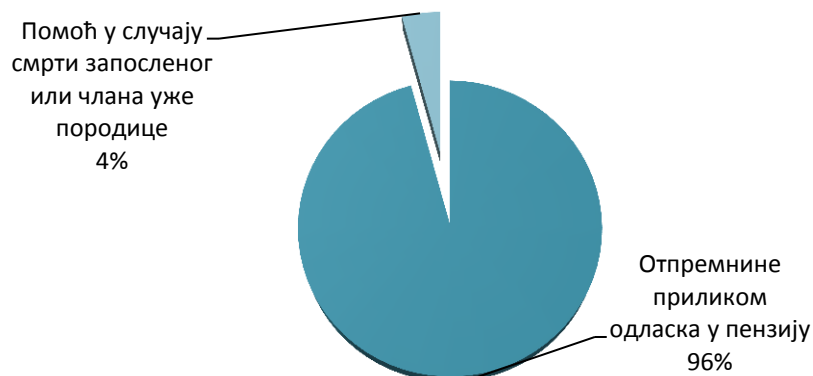
Табела број: 28. Преглед запослених којима су исплаћени расходи за плате, додатке и накнаде у износу који је већи од прописаног (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив радног места	Више исплаћено
1	2	3
1	В.д. директора	2.413
2	В.д. заменика директора	1.157
3	Координатор хотелијерства, угоститељства и одељења техничког одржавања	509
4	Помоћник директора за економско – правне послове	506
5	Руководилац одељења техничког одржавања	456
6	Руководилац одељења угоститељства	383
7	Шеф рачуноводства	286
8	Руководилац одсека продаје	252
9	Самостални референт плана и анализе	180
10	Рецепционер	170
11	Заменик шефа техничког одржавања	146
12	Руководилац одсека кухиње	106
13	Главна сестра	84
14	Пословни секретар	74
15	Рецепционер	14
16	Главни терапеут	11
17	Столар	9
18	Возач	7
19	Ложач централног грејања	4
20	Рецепционер	2
<b>УКУПНО</b>		<b>6.769</b>

#### 6.1.2.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2014. години извршила расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.468 хиљада динара и исказала их у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна за 2014. годину на конту 414000.

Слика број 11: Приказ структуре социјалних давања запосленима



Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је извршила исплату отпремнина запосленима у износу од 1.406 хиљада динара и евидентирала их у пословним књигама на субаналитичком конту 414311. Структуру исплаћених отпремнина запосленима чине:

- отпремнине при одласку у пензију у износу од 630 хиљада динара,
- отпремнине исплаћене запосленима којима је отказан уговор о раду због престанка потребе за обављањем одређених послова у износу од 675 хиљада динара,
- отпремнине исплаћене по судској одлуци у износу од 101 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је исплатила отпремнине у износу од 675 хиљада динара за пет запослених којима је отказала уговор о раду на основу претходно закљученог уговора о уређивању међусобних права и обавеза којим је утврђен износ отпремнине од 150 хиљада динара. Закључивање поменутог уговора су иницирали запослени упутивши молбу в.д. директору Специјалне болнице у којој су изнели предлог да их послодавац прогласи технолошким вишком због здравствених проблема и дали предлог износа отпремнине у висини од 150 хиљада динара. Запослени су у молби навели и да се одричу остатка отпремнине која им по закону припада.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник извршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 630 хиљада динара за шест запослених у складу са одредбама члана 107. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

#### 6.1.2.1.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 5.145 хиљада динара. Целокупан износ расхода



се односи на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и евидентиран је на конту 415112.

Право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз је прописано одредбама члана 118. Закона о раду и члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Запослени у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник којима се исплаћује накнада трошкова за долазак и одлазак са посла, као доказ о месту пребивалишта, прилажу копију личне карте. За релације на којима је успостављена линија јавног превоза висина цене превозне карте у јавном саобраћају се утврђује на основу приложених аутобуских карата или потврда превозника о цени превозне карте. За релације на којима није успостављен јавни превоз трошкови превоза на посао и са посла се обрачунавају и исплаћују по цени такси превоза на датој релацији, о чему не постоји никаква службена забелешка, нити било какав веродостојан траг. Руководиоци организационих јединица воде месечне евиденције о броју долазака на посао запослених којима се исплаћује накнада трошкова за долазак и одлазак са посла и на крају месеца спискове достављају Одељењу финансија и рачуноводства у коме се врши обрачун и исплата накнаде. Накнада трошкова за одлазак и долазак са рада се исплаћује почетком месеца за претходни месец. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа, утврђеног у складу са Законом о порезу на доходак грађана, обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана.

Одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да се исплата накнада трошкова за запослене евидентира на синтетичком конту 415100 који садржи аналитичка конта на којима се књижи, између осталог, накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћена у новцу.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник евидентирала накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у износу од 496 хиљада динара исплаћену за месец јун 2014. године на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге уместо на субаналитичком конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин је за износ од 496 хиљада динара преценила расходе за остале опште услуге, а потценила расходе за накнаду трошкова запосленима за превоз на посао и са посла.

#### **6.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000**

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. исказани су у Билансу прихода и расхода (ОП 2155) у износу од 147.191 хиљада динара (у 2013. години износе 130.515 хиљада динара).

Финансијским планом Специјалне болнице „Термал“ за 2014. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 135.141 хиљаде динара. Остварени расходи су у 2014. години, према подацима из књиговодства, већи од планираних за 12.050 хиљада динара (9%).





Табела број: 29. Преглед извршених расхода за услуге и робе у 2014. години

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
				2013. год.	2014. год.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2156	421000	Стални трошкови	20.044	15.195	(4.849)
2	2164	422000	Трошкови путовања	440	849	409
3	2170	423000	Услуге по уговору	28.034	20.075	(7.959)
4	2179	424000	Специјализоване услуге	2.194	5.971	3.777
5	2187	425000	Текуће поправке и одржавање	30.745	50.199	19.454
6	2190	426000	Материјал	49.058	54.902	5.844
<b>Свега 420000 - Коришћење услуга и роба</b>				<b>130.515</b>	<b>147.191</b>	<b>16.676</b>

У поступку ревизије је извршено тестирање сталних трошкова, трошкова за услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и трошкова материјала.

#### 6.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду од 01.01.2014. - 31.12.2014. године, исказани су у Билансу прихода и расхода (ОП 2156) у износу од 15.195 хиљада динара (у 2013. години 20.044).

Табела број: 30. Преглед структуре извршених расхода за сталне трошкове у току 2014. године

(у хиљадама динара)

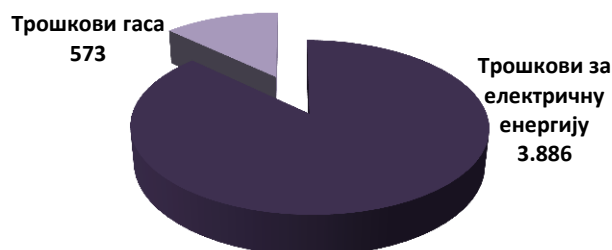
РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2013. год.	2014. год.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.458	1.054	(404)
2	2158	421200	Енергетске услуге	9.057	4.460	(4.597)
3	2159	421300	Комуналне услуге	4.031	5.014	983
4	2160	421400	Услуге комуникација	1.266	1.738	472
5	2161	421500	Трошкови осигурања	4.173	2.929	(1.244)
6	2163	421900	Остали трошкови	59	-	(59)
<b>Свега 421000 - Стални трошкови</b>				<b>20.044</b>	<b>15.195</b>	<b>(4.849)</b>

У поступку ревизије је извршено тестирање енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације и трошкова осигурања.

#### 421200 Енергетске услуге

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2158) у износу од 4.460 хиљада динара.

Слика број 12: Приказ структуре извршених расхода за енергетске услуге у 2014. години (у хиљадама динара)





У поступку ревизије је извршено тестирање трошкова за електричну енергију. Расходи за електричну енергију, у оквиру посматраног узорка су извршени по месечним фактурама јавног предузећа „ЕПС Снабдевање“ Београд, на основу Уговора о купопродаји активне електричне енергије Број: 223 од 12.03.2014. године, закљученог у спроведеном поступку јавне набавке број 01/14.

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.

Табела број: 31. Преглед структуре извршених расхода за енергетске услуге у току 2014. године

(у хиљадама динара)

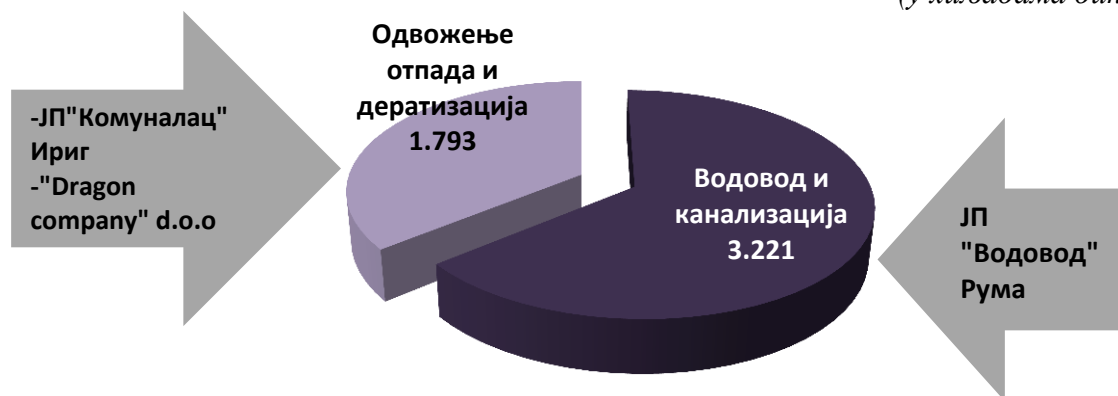
Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за енергетске услуге	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
1	2	3	4	5 (2-4)
1	802	19,72%	158	644

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе за енергетске услуге у најмањем износу за 644 хиљаде динара а преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

#### 421300 Комуналне услуге

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2159) у износу од 5.014 хиљада динара.

Слика број 13: Приказ структуре извршених расхода за комуналне услуге у 2014. години  
(у хиљадама динара)



Расходи за водовод и канализацију су извршени на основу фактура јавног предузећа „Водовод“ Рума.

Расходи за одвожење отпада и дератизацију су извршени на основу фактура добављача јавно предузеће „Комуналац“ Ириг и „Dragon Company“ d.o.o. У оквиру укупног расхода за набавку услуга одвожења отпада и дератизације у износу од 1.793 хиљаде динара, садржан је и расход од 420 хиљада динара за извршење наплате потраживања јавног предузећа „Комуналац“ Ириг, на основу Закључка извршитеља Број: И.ИВК 490/14 од 18.07.2014. године.

За набавку услуга уклањања и одлагања отпада, санитарних и других услуга, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је у току 2014. године извршила расход од 1.373 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавних набавки.



Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.

Табела број: 32. Преглед структуре извршених расхода за комуналне услуге у току 2014. године

(у хиљадама динара)

Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за комуналне услуге	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
<b>I</b>	2	3	4	5 (2-4)
1	516	19,72%	102	414

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

- извршила расход у износу од 1.373 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани чланом 7. овог Закона;
- умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе за комуналне услуге у најмањем износу за 414 хиљада динара а преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

#### 421400 Услуге комуникације

Укупно извршени расходи за услуге комуникације су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2160) у износу од 1.738 хиљада динара.

Слика број 14: Приказ структуре извршених расхода за услуге комуникације у 2014. години (у хиљадама динара)



У поступку ревизије је извршено тестирање трошкова телефона и интернета.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у току 2014. године извршила расход за услуге електронских комуникација у износу од 1.611 хиљада динара, на основу фактура добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке.

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.



Табела број: 33. Преглед структуре извршених расхода за услуге комуникације у току 2014. године

(у хиљадама динара)

Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за услуге комуникације	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
1	2	3	4	5 (2-4)
1	318	19,72%	63	255

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“:

- извршила расход у износу од 1.611 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани чланом 7. овог Закона.
- умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе за услуге комуникације у најмањем износу за 255 хиљада динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

#### 421500 Трошкови осигурања

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2161) у износу од 2.929 хиљада динара.

Извршени расходи се односе на плаћања добављачу услуга осигурања „ДДОР“ Нови Сад на основу полиса осигурања закључених у 2013. години.

Слика број 15: Преглед полиса осигурања закључених са добављачем „ДДОР“ Нови Сад, у току 2013. и 2014. године (у хиљадама динара)





Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је након 01.04.2013. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.019 хиљада динара за трошкове осигурања, по полисама осигурања акционарског друштва „ДДОР“, без примене Закона о јавним набавкама.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ извршила расход у износу од 2.019 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. овог Закона.

### 6.1.2.3. Услуге по уговору – konto 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2170) у износу од 20.075 хиљада динара (у 2013. години 28.034 хиљаде динара).

Табела број: 34. Преглед структуре услуга по уговору

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
				2013. год.	2014. год.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2171	423100	Административне услуге	213	1	(212)
2	2172	423200	Компјутерске услуге	290	522	232
3	2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	196	781	585
4	2174	423400	Услуге информисања	816	2.832	2.016
5	2175	423500	Стручне услуге	1.876	2.317	441
6	2177	423700	Репрезентација	-	91	91
7	2178	423900	Остале опште услуге	24.643	13.531	(11.112)
<b>Свега 423000 - Услуге по уговору</b>				<b>28.034</b>	<b>20.075</b>	<b>(7.959)</b>

У поступку ревизије је извршено тестирање Услуга информисања, Стручних услуга и Осталих општих услуга.

### 423400 Услуге информисања

Укупно извршени расходи за услуге информисања су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2174) у износу од 2.832 хиљаде динара (у 2013. години 816 хиљада динара).

Слика број 16: Приказ структуре извршених расхода за услуге информисања у 2014. години (у хиљадама динара)



У поступку ревизије су тестирани расходи за услуге рекламирања. Расходи у оквиру посматраног узорка су извршени по фактурама добављача „Шарац“ д.о.о. Београд, на основу закљученог уговора Број: 339 од 17.04.2013. године. Предмет уговора је емитовање



рекламних спотова на мониторима и право коришћења корпица за поделу рекламних летака у 65 аутобуса приватног превозника „Веолиа транспорт лув“ д.о.о. Вредност уговора је 21.000 ЕУР-а.

Уговором Број: 339 од 17.04.2013. године, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је извршила расходе у износу од 2.159 хиљада динара и преузела обавезе у износу од 21.000 ЕУР-а, без спроведеног поступка јавне набавке.

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.

Табела број: 35. Преглед структуре извршених расхода за услуге информисања у току 2014. године

(у хиљадама динара)

Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за услуге информисања	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
I	2	3	4	5 (2-4)
1	417	19,72%	82	335

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“:

- извршила расход у износу од 2.159 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани чланом 7. овог Закона,
- умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе за услуге информисања у најмањем износу за 335 хиљада динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

#### 423500 Стручне услуге

Укупно извршени расходи за стручне услуге су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2175) у износу од 2.317 хиљада динара (у 2013. години 1.876 хиљада динара).

Слика број 17: Приказ структуре извршених расхода за стручне услуге у 2014. години (у хиљадама динара)



У поступку ревизије су тестирани расходи за адвокатске услуге и накнаде члановима управног одбора.

Накнада за рад члановима управног одбора је утврђена Одлуком Управног одбора Број: 74/1 од 27.01.2014. године.



Извршен расход за адвокатске услуге у току 2014. године у износу од 1.069 хиљада се односи на измирење дуговања по уговору Број: 825 од 10.08.2009. године у износу од 655 хиљада динара и трошкове за адвокатске услуге у износу од 414 хиљада динара по фактурама адвоката и по Уговору Број: 186 од 28.02.2014. године.

У оквиру посматраног узорка неправилности нису утврђене.

#### **423700 Репрезентација**

Укупно извршени расходи за репрезентацију су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2177) у износу од 91 хиљаду динара.

У поступку ревизије је извршен увид у помоћне евиденције залиха које су издате за потребе репрезентације. Укупна вредност издатих добара за потребе репрезентације износи 983 хиљаде динара.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је евидентирала издата добра за потребе репрезентације на терет групе групе 426000 – расходи за материјал у износу од 892 хиљаде динара и на терет конта 423700 - репрезентација у износу од 91 хиљаду динара. На овај начин преценила је расходе за материјал - конто 426000 за 892 хиљаде динара а потценила репрезентацију – конто 423700 за исти износ.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да набавку и утрошак добара за потребе репрезентације књижи на терет конта 423700 – Репрезентација.*

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.

*Табела број: 36. Преглед структуре извршених расхода репрезентације у току 2014. године*

*(у хиљадама динара)*

Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за расходе репрезентације	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (2-4)</i>
1	7	19,72%	1	6

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе репрезентације у најмањем износу за 6 хиљада динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

#### **423900 Остале опште услуге**

Укупно извршени расходи за остале опште услуге су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2178) у износу од 13.531 хиљаде динара. У поступку ревизије је извршен увид у документацију која је била основ за књижење трансакција на конту 423911 - Остале опште услуге, у оквиру посматраног узорка.



Табела број: 37. Преглед тестираних извршених расхода за остале опште услуге у току 2014. године:

### Остале опште услуге

- услуге ангажовања запослених, занатски радови и организовање забавног програма плаћене по фактурама добављача у износу од **2.019** хиљада динара
- извршене расходе за путне трошкове запослених у износу од **496** хиљада динара
- пренос средстава без правног основа, у износу од **1.964** хиљаде динара, Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити СБ „Термал“, а ради реализације одлука Извршног одбора Синдиката о додели помоћи радницима
- извршен расход за накнаду штете за делимично неискоришћени годишњи одмор у износу од **100** хиљада динара, без обрачунатих и плаћених припадајућих пореза и доприноса
- износ од **2.625** хиљада динара евидентиран на конту 423911, а да плаћање није извршено, у циљу уравнотежавања прихода и расхода.

Специјална болница „Термал“ је у току 2014. године извршила пренос 1.964 хиљада динара Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити СБ „Термал“ (у даљем тексту „Синдикат“). На наш захтев, за добијање документације која је била правни основ за извршени пренос, добили смо одлуке Извршног одбора Синдиката о додели помоћи радницима и записнике о пријему помоћи у укупном износу од 1.286 хиљада динара. Након увида у расположиву документацију и спроведених разговора утврдили смо да Синдикат није пружао услуге Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“. Према усменом објашњењу шефа рачуноводства, за извршење преноса новчаних средстава Синдикату није постојала писана одлука већ је пренос извршен на основу усменог налога директора. Дана 18.11.2015. године, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је накнадно доставила Одлуке директора о додели бесповратних новчаних средстава Синдикату СБ „Термал“ Врдник. Ове исплате по својој суштини представљају помоћ Синдикату и евидентирају се на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама. Финансијским планом Специјалне болнице „Термал“ за 2014. годину нису планирани расходи за дотације осталим непрофитним организацијама. Прописима, важећим у 2014. години, није уређен правни основ који би омогућио здравственој установи да додели помоћ Синдикату.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у току 2014. године:

- евидентирала извршене расходе за путне трошкове запослених у износу од 496 хиљада динара, на конту 423911, чиме је овај конто прецењен, а конто 415112 потцењен за овај износ,
- извршила, без правног основа, пренос 1.964 хиљаде динара Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити СБ „Термал“ што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему,
- дотације Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити СБ „Термал“ евидентирала на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама. На овај начин преценила је расходе за остале опште услуге за износ од 1.964 хиљаде динара и истовремено потценила расходе за дотације осталим непрофитним институцијама,





- извршила расход за накнаду штете за делимично неискоришћени годишњи одмор, у износу од 100 хиљада динара, без обрачунатих и плаћених припадајућих пореза и доприноса
- евидентирала расход у износу од 2.625 хиљада динара, а да готовинска средства нису исплаћена и без рачуноводствене исправе, с циљем избегавања приказивања буџетског суфицита. На овај начин Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ није поступила у складу са чл. 5. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и потценила је обрачунате неплаћене расходе, а преценила расходе за остале опште услуге.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да:*

- *води пословне књиге у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,*
- *уведе контролне поступке којима ће обезбедити: да се пре сваке исплате спроведе суштинска, формална и рачунска контрола, да за сваку исплату постоји рачуноводствена документација и правни основ као и потпис лица одговорног за извршење финансијског плана као доказ да је исплата одобрена,*
- *припрема и саставља финансијске извештаје у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.*

#### **Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности:**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је дана 16.11.2015. године извршила обрачун припадајућих пореза и доприноса за извршени расход у износу од 100 хиљада динара за накнаду штете за делимично неискоришћени годишњи одмор, и извршила плаћање Пореској управи. Као доказ је поднела рекапитулацију исплате и извод Број 92 од 16.11.2015. године.

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.

*Табела број: 38. Преглед структуре извршених расхода за остале опште услуге у току 2014. године*

*(у хиљадама динара)*

Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за остале опште услуге	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (2-4)</i>
1	319	19,72%	63	256

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе за остале опште услуге у најмањем износу за 256 хиљада динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

#### **6.1.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000**

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2179) у износу од 5.971 хиљада динара (у 2013. години 2.194 хиљаде динара).



Табела број: 39. Преглед расхода за специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

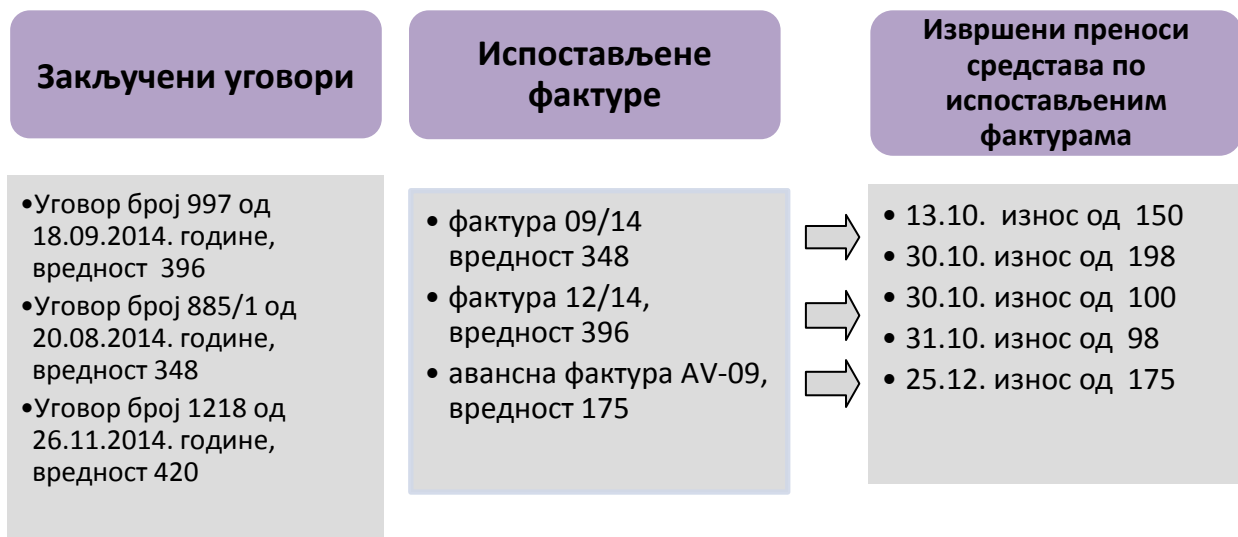
РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2013. год.	2014. год.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2182	424300	Медицинске услуге	254	524	270
2	2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	508	83	(425)
3	2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.432	5.364	3.932
<b>Свега 424000 - Специјализоване услуге</b>				<b>2.194</b>	<b>5.971</b>	<b>3.777</b>

У поступку ревизије тестирани су расходи за остале специјализоване услуге.

Извршени расходи, у оквиру посматраног узорка, се односе на трошкове за услуге пројектовања и надзора добављачима Пројектни биро „Ченејац“, „МГ Пројект“ доо, „Планета“ д.о.о. и на расход у износу од 1.667 хиљада динара, извршен дана 31.12.2014. године према добављачу „АДС Енергоконцепт“.

Специјална болница „Термал“ је дана 31.12.2014. године извршила пренос 2.000 хиљада динара добављачу „АДС Енергоконцепт“. На наш захтев за добијање документације која је била правни основ за извршени пренос, добили смо уговоре и фактуре добављача „АДС Енергоконцепт“.

Табела број: 40. Преглед закључених уговора са добављачем „АДС Енергоконцепт“ и извршених расхода по уговорима у току 2014. године (у хиљадама динара, са ПДВ-ом)



Након увида у расположиву документацију и спроведених разговора утврдили смо да добављач „АДС Енергоконцепт“ није извршио услуге, нити је испоставио фактуре Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ које представљају основ за извршено плаћање у износу од 2.000 хиљада динара. Према усменом објашњењу шефа рачуноводства, пренос новчаних средстава добављачу „АДС Енергоконцепт“ је извршен на основу усменог налога директора. Добављач „АДС Енергоконцепт“ је повраћај наведених средстава извршио 5. јануара 2015. године.



Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ извршила пренос средстава у износу од 2.000 хиљаде динара, који се не заснива на рачуноводственој документацији, и за који правни основ и износ преузете обавезе није сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања, што није у складу са одредбама члана 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да уведе контролне поступке којима ће обезбедити: да се пре сваке исплате спроведе суштинска, формална и рачунска контрола, да за сваку исплату постоји рачуноводствена документација и правни основ као и потпис лица одговорног за извршење финансијског плана као доказ да је исплата одобрена.

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.

Табела број: 41. Преглед структуре извршених расхода за специјализоване услуге у току 2014. године

(у хиљадама динара)

РБ	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за специјализоване услуге	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
1	2	3	4	5 (2-4)
1	478	19,72%	94	384

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе за специјализоване услуге у најмањем износу за 384 хиљаде динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

#### 6.1.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2187) у износу од 50.199 хиљада динара (у 2013. години 30.745 хиљаде динара).

Табела број: 42. Преглед расхода за текуће поправке и одржавања

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2013. год.	2014. год.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	30.543	49.258	18.715
2	2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	202	941	739
<b>Свега 425000 - Текуће поправке и одржавање</b>				<b>30.745</b>	<b>50.199</b>	<b>19.454</b>

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

#### Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2014. години износе 49.258 хиљада динара.



Највећи део расхода исказаних на конту 425100 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката, представљају издатке за увећање нефинансијске имовине, који се, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем евидентирају на контима групе 511000. Увећање нефинансијске имовине у току 2014. године је исказано на конту 011122 – Зграда бање, у износу од 41.801 хиљаду динара (са ПДВ-ом). Овај износ, умањен за ПДВ је исказан као расход на конту 425100 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката, у износу од 34.834 хиљаде динара. Као што је приказано у Табели број 46. укупни расходи за текуће поправке и одржавање су потцењени за 6.981 хиљаду динара, те су и издаци за увећање нефинансијске имовине који су књижени као расход за текуће поправке и одржавање сразмерно већи од исказаних и износе 39.679 хиљада динара.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у току 2014. године евидентирала издатке за увећање нефинансијске имовине као расход за текуће поправке и одржавање, чиме је конто 425100 прецењен, а конто 511300 потцењен најмање за 39.679 хиљаде динара.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се увећање нефинансијске имовине књижи у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.*

У Обрасцу 5 Завршног рачуна Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је исказала да су расходи за текуће поправке и одржавање финансирани из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 44.932 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 5.267 хиљаде динара.

У поступку ревизије је извршен увид у документацију о преносу средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине и у документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање.

*Табела број: 43. Преглед динамике преноса средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине и динамике извршених расхода за текуће поправке и одржавање у 2014. години*

*(у хиљадама динара)*

Период извршења расхода за текуће поправке и у 2014. години	Извршени расходи за текуће поправке и одржавање у посматраним периодима		Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање у посматраним периодима
	Из буџета Аутономне Покрајине Војводине	Из осталих извора	
До 18.02.	0	10.737	10.737
Од 19.02. до 07.05.	1.200	21.503	22.703
Од 08.05. до 02.06.	3.203	1.389	4.592
Од 03.06. до 12.06.	3.434	927	4.361
Од 13.06. до 18.06.	2.032	0	2.032
Од 19.06. до 29.07.	1.503	1.778	3.279
Од 30.07. до 16.10.	516	1.143	1.659
Од 17.10. до 12.11.	2.584	0	2.584
Од 13.11. до 17.12.	2.897	0	2.897
Од 18.12. до 31.12.	2.337	0	2.337
Укупно	19.706	37.477	57.181
Образац 5 Завршног рачуна за 2014. годину – 425000 -Расходи за текуће поправке и одржавање	44.932	5.267	50.199



Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је у току 2014. године извршила расходе за текуће поправке и одржавање из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 19.706 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 37.477 хиљада динара.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у Завршном рачуну за 2014. годину, у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014.- 31.12.2014. године, неправилно исказала изворе средстава за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, тако што је расходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине преценила за 32.210 хиљада динара, а расходе из осталих извора потценила за исти износ.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да успостави контролне активности којима ће обезбедити да се извршени расходи евидентирају према изворима финансирања.

У току 2014. године, Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ су додељена средства из буџета Аутономне Покрајине Војводине за намене утврђене уговорима и решењима о преносу тих средстава.

Табела број: 44. Преглед пренетих средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине у 2013. години, и извршених издатака у току 2014. године, за уговорене намене  
(у хиљадама динара)

Број решења АПВ, датум преноса средстава у 2013. години	Износ	Намена	Број закљученог уговора и добављач	Вредност уговора	Извршен расход у 2014. години, по уговору
129-401-3363/2013, од 17.12.2013.	35.845	Адаптација затворених базена	1265/2013, „Петро-монт“ д.о.о.	35.845	35.845
<b>УКУПНО</b>	<b>35.845</b>			<b>35.845</b>	<b>35.845</b>

Табела број: 45. Преглед пренетих средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине у 2014. години и извршених издатака у току 2014. године, за уговорене намене  
(у хиљадама динара)

Број решења АПВ, датум преноса средстава у 2014. години	Износ	Намена	Број закљученог уговора и добављач	Вредност уговора	Извршен расход у 2014. години, по уговору
129-401-291/2014-3, 18.12.	18.500	Адаптација отвореног базена	/	/	/
129-401-291/2014-1, 03.06. и 129-401-291/2014-2, 17.04.	3.945	Реконструкција платоа отвореног базена	403 од 25.04.2014. Анекс 588/1 од 06.06.2014. Анекс 682 од 30.06. 2014. „В.М. Домград“ д.о.о.	3.998	3.950
129-401-1874/2014-1, 30.06. и 129-401-1874/2014-2, 18.12.	4.100	Финансирање санације крова трим сале	/	/	/
116-454-41/2014-01, 13.11.	10.000	Изградња базена за децу и омладину	/	/	/
129-401-1746/2014-3, 17.10.	2.688	Набавка и уградња путничког лифта	1008 од 23.09.2014. „Finish deal“ „Semper“	2.688	1.344
129-401-1746/2014-2, 19.06.	735	Набавка и уградња клима уређаја и адаптација пословног простора	/	/	/
129-401-2035/2014-1,	800	Пројекат „Здравље	Дом здравља Инђија,	/	882



Број решења АПВ, датум преноса средстава у 2014. години	Износ	Намена	Број закљученог уговора и добављач	Вредност уговора	Извршен расход у 2014. години, по уговору
13.06.		пре свега“	без закљученог уговора		
129-401-1505/2014-01, 08.05.	3.203	Додатни и непредвиђени радови на адаптацији затвореног базена	1265 од 27.12.2013. Анекс 404 и 405 од 25.04.2014.	3.203	3.000
129-401-42/2014-2, 19.02.	1.200	Суфинансирање санације штете- сауна хидро блока	Фактуре, без закљученог уговора	/	1.203
Неутрошена средства из прошле године	(244)				
<b>УКУПНО</b>	<b>44.927</b>				<b>10.379</b>

Из средстава добијених из буџета Аутономне Покрајине Војводине у току 2014. године, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је, за намене утврђене уговорима и решењима о преносу средстава, утрошила 10.379 хиљада динара, а преостала средства из буџета Аутономне Покрајине Војводине износе 34.548 хиљада динара.

Стање на рачунима Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ је 31.12.2014. године било следеће:

840-0000000436667-15.....29 хиљада динара

840-0000000436661-33.....0 динара

105-0000000082094-30.....167 хиљада динара

Утврђено је да је Специјална болница „Термал“ у току 2014. године утрошила средства из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 34.548 хиљада динара, за намене које нису предвиђене уговорима са Аутономном Покрајином Војводином којима се регулишу међусобна права и обавезе уговорних страна.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да донесе писану процедуру којом ће се уредити начин праћења и контроле коришћења средстава додељених из буџета Аутономне Покрајине Војводине, како би се обезбедило да се пренета средства троше искључиво за намене предвиђене уговорима са Аутономном Покрајином Војводином.

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.

Табела број: 46. Преглед структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање у току 2014. године

(у хиљадама динара)

Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
<i>I</i>	2	3	4	5 (2-4)
1	8.696	19,72%	1.715	6.981

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не



може извршити, потценила расходе за текуће поправке и одржавање у најмањем износу за 6.981 хиљада динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

#### 6.1.2.6. Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за трошкове материјала су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2190) у износу од 54.902 хиљада динара (у 2013. години 49.058 хиљаде динара).

Табела број: 47. Преглед расхода за материјал

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2013. год.	2014. год.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2191	426100	Административни материјал	172	1.427	1.255
2	2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	171	36	(135)
3	2194	426400	Материјали за саобраћај	1.927	1.771	(156)
4	2197	426700	Медицински и лабораторијски материјал	725	800	75
5	2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	40.690	41.055	365
6	2199	426900	Материјали за посебне намене	5.373	9.813	4.440
7		<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	49.058	54.902	5.844

У поступку ревизије су тестирани извршени расходи за административни материјал, материјал за саобраћај, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и за материјал за посебне намене.

#### Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал у 2014. години износе 1.427 хиљада динара.

Извршени расходи, у оквиру посматраног узорка се односе на расходе за административни материјал по фактурама добављача д.о.о. „Просвета“. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у току 2014. године није сачињавала уговоре са добављачима, нити је спроводила поступке јавних набавки за набавку административног материјала.

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.

Табела број: 48. Преглед структуре извршених расхода за административни материјал у току 2014. године

(у хиљадама динара)

РБ	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за административни материјал	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
1	2	3	4	5 (2-4)
1	241	19,72%	47	194

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе за административни материјал у најмањем износу за 194 хиљаде динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.



### Материјал за саобраћај – конто 426400

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је извршила расходе за материјал за саобраћај у укупном износу од 1.771 хиљаде динара.

Укупан извршени расход односи се на плаћања за гориво, по фактурама добављача „Санте унион“ д.о.о. и „Енцо“ д.о.о. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ није у току 2014. године спроводила поступке јавних набавки за набавку горива.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у току 2014. године извршила расходе за материјал за трошкове горива у износу од 1.771 хиљаду динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани чланом 7. овог Закона.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да врши расходе за набавку добара и услуга у складу са Законом о јавним набавкама.*

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.

Табела број: 49. Преглед структуре извршених расхода за материјал за саобраћај у току 2014. године

(у хиљадама динара)

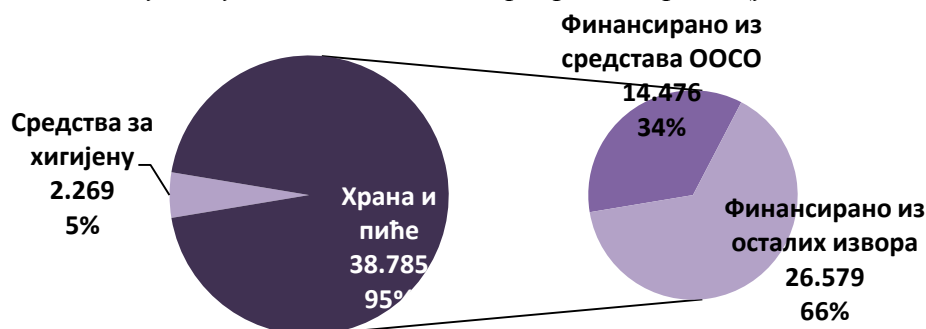
Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за материјал за саобраћај	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
<b>I</b>	2	3	4	5 (2-4)
1	351	19,72%	69	282

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе за материјал за саобраћај у најмањем износу за 282 хиљаде динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

### 426800 Материјал за одржавање хигијене и угоститељство

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је извршила расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 41.055 хиљада динара.

Слика број 18: Приказ структуре расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у току 2014. године и извора финансирања (у хиљадама динара)



Извршени расходи, у оквиру посматраног узорка, се заснивају на фактурама добављача за испоручену храну, пиће и средства за хигијену.





Поред делатности болнице, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је регистрована и за туристичку делатност, делатност ресторана и трговину на мало.

Храна и пиће у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ представљају робу за даљу продају, изузев хране и пића који се користе за осигуранике Републичког фонда за здравствено осигурање. Из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање је у току 2014. године финансирано 14.476 хиљада динара. Остатак од 24.309 хиљада динара представља издатак за робу за даљу продају и књижи се на контима групе 523000, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као што је приказано у Табели број 50, укупни расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство су потцењени за 6.040 хиљада динара, те су и издаци за робу за даљу продају који су књижени као расход за материјал за одржавање хигијене и угоститељство сразмерно већи од исказаних и износе 27.885 хиљада динара. У складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, на набавку добара и услуга ради даље продаје се Закон не примењује. За набавку хране и пића који се користе за осигуранике Републичког фонда за здравствено осигурање, није спроведен поступак јавне набавке у 2014. години.

Расходи за средства за хигијену у износу од 2.269 су извршени на основу фактура добављача „Prilex“ д.о.о. Темерин и „Јасвел“, Београд. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ није у току 2014. године спроводила поступке јавних набавки за набавку ових добара.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у току 2014. године:

- књижила издатке за робу за даљу продају на контима групе 426000, чиме је конто 426000 – Расходи за материјал прецењен, а конто 523000 – Роба за даљу продају потцењен најмање за износ 27.885 хиљада динара;
- извршила расходе за материјал за хигијену и угоститељство у износу од 16.745 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани чланом 7. овог Закона.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да:*

- предузме мере и активности које ће обезбедити да се књижење робе за даљу продају врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- врши расходе за набавку добара и услуга у складу са Законом о јавним набавкама.

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе.

*Табела број: 50. Преглед структуре извршених расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у току 2014. године*

*(у хиљадама динара)*

Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за материјал за одржавање хигијене и угоститељство	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (2-4)</i>
1	7.524	19,72%	1.484	6.040

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе за одржавање хигијене и угоститељство у најмањем износу за 6.040 хиљаде динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.



## 426900 Материјал за посебне намене

Укупно извршени расходи за материјал за посебне намене у 2014. години износе 9.813 хиљада динара.

Извршени расходи за материјал за посебне намене, у оквиру посматраног узорка, заснивају се на фактурама добављача, а односе се на плаћања за трошкове набавке ситног инвентара и потрошног материјала.

Као што је објашњено у тачки 5. Финансијски план, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је за укупан износ плаћеног ПДВ-а умањивала извршене расходе

Табела број: 51. Преглед структуре извршених расхода за материјал за посебне намене у току 2014. године

(у хиљадама динара)

Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за материјал за посебне намене	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање расходи	Разлика
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (2-4)</i>
1	1.824	19,72%	360	1.464

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, умањивањем извршених расхода за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила расходе за материјал за посебне намене у најмањем износу за 1.464 хиљаде динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

### 6.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2300) у износу од 24.020 хиљада динара (у 2013. години 42.697 хиљаде динара).

Укупан износ издатака за нефинансијску имовину Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“, у току 2014. године је извршен из осталих извора средстава.

Табела број: 52. Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2013. год.	2014. год.	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7 (5-6)</i>
1	2307	512000	Машине и опрема	5.069	1.848	3.221
2	2317	513000	Остале некретнине и опрема	37.628	22.172	15.456
<b>3</b>	<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>42.697</b>	<b>24.020</b>	<b>18.677</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање издатака за машине и опрему и за остале некретнине и опрему, у оквиру посматраног узорка.

### Машине и опрема

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2307) у износу од 1.848. хиљада динара (у 2013. години 5.069 хиљада динара).

Највећи удео у укупним издацима Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за машине и опрему су у 2014. години имали издаци за опрему за саобраћај.



Издаци за опрему за саобраћај у оквиру посматраног узорка, у износу од 1.350 хиљада динара се односе на набавку путничког аутомобила, по Уговору Број: 1251 од 05.12.2014. године, закљученом у спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Број: 08/2014.

Табела број: 53. Преглед структуре извршених издатака за машине и опрему  
(у хиљадама динара)

Рб	Износ плаћеног ПДВ-а добављачима за машине и опрему	% сразмерног пореског одбитка	Износ ПДВ-а за који могу да се умање издаци	Разлика
1	2	3	4	5 (2-4)
1	370	19,72%	73	297

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“, умањивањем извршених издатака за порез на додату вредност чији се одбитак не може извршити, потценила издатке за машине и опрему у најмањем износу за 297 хиљада динара и преценила ПДВ у примљеним фактурама у истом износу.

### Остале некретнине и опрема

Укупно извршени издаци за остале некретнине и опрему су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2014. године (ОП 2317), у износу од 22.172 хиљаде динара (у 2013. години 37.628 хиљада динара).

Слика број 19: Приказ структуре издатака за остале некретнине и опрему (у хиљадама динара)



Издак од 854 хиљаде динара за набавку и монтирање опреме од добављача „Профил МДБ“ је извршен без примене Закона о јавним набавкама<sup>25</sup>.

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012



Одредбама члана 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је дефинисано да се издаци за отплату главнице домаћим кредиторима евидентирају на контима групе 611000.

Чланом 2. ставом 1. тачком 1) Закона о јавним набавкама је прописано да се наручиоцем у смислу тог закона сматра корисник буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њени корисници, у смислу закона којим се уређује буџетски систем.

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у току 2014. године:

- евидентирала издатке за отплату главнице кредита банци „Uni Credit Bank“, у износу од 21.224 хиљаде динара на конту 513111 – Остале некретнине и опрема. Конто 513111 – Остале некретнине и опрема је прецењен за 21.224 хиљаде динара, а конто 611410 – Отплата главнице домаћим пословним банкама је потцењен за исти износ;
- извршила издатак од 854 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани чланом 7. овог Закона.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да:*

- предузме мере и активности које ће обезбедити да се издаци за набавку финансијске имовине евидентирају у складу са одредбама члана 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- врши расходе за набавку добара и услуга у складу са Законом о јавним набавкама.

## **6.2.Биланс стања – Образац 1**

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

### **6.2.1. Попис имовине и обавеза**

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 2.) је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Чланом 18. ставом 6. исте Уредбе уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>26</sup>, као и са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>27</sup>.

Управни одбор Специјалне болнице “Термал“ је 26. фебруара 2010. године донео Правилник о рачуноводству, којим је уређено усклађивање и попис имовине и обавеза (од члана 41. до члана 51.).

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 27/96

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 106/2006



Извршен је увид у Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза, евиденцију у робном и финансијском књиговодству и у пописне листе основних средстава и залиха.

Специјална болница „Термал“ је извршила попис имовине и обавеза за 2014. годину са стањем на дан 31. децембар 2014. године. Централна пописна комисија је по завршетку пописа саставила Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године. Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о редовном годишњем попису у Специјалној болници „Термал“ за 2014. годину, Број: 77, дана 27. јануара 2014. године.

Чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем је дефинисано да попис, између осталог, подразумева и уношење књиговодственог натуралног стања, цена и вредносног обрачуна пописане имовине у пописне листе.

У пописним листама основних средстава и залиха материјала Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“, исказано је натурално стање добара у тренутку пописа. Књиговодствено натурално стање, цене и вредносни обрачун пописане имовине не налазе се у пописним листама.

У извештају о попису су констатовани мањкови и вишкови и дат је предлог за књижење на терет ванредних расхода и прихода, што је усвојено Одлуком Управног одбора. Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа о књижењу вишкова и мањкова није достављен на књижење у финансијско књиговодство ради усклађивања књиговодственог стања са стварним, као што је прописано чланом 14. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем.

У Извештају о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године је такође констатовано да је пописна комисија имала проблем са идентификацијом основних средстава, те да се предлаже да се основна средства воде по инвентарским бројевима.

Чланом 2. ставом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем је дефинисано да имовина која је предмет пописа, између осталог, обухвата и залихе материјала.

У Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ није извршен свеобухватан попис залиха материјала, јер нису пописане кварљиве намирнице, чији је промет у 2014. години износио 35.717 хиљада динара, као ни залихе материјала добијене донацијама.

Утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у 2014. години:

- није уносила књиговодствено стање и цену добара у пописне листе основних средстава и залиха материјала,
- није вршила вредносно обрачунавање пописаних основних средстава и материјала,
- није доставила у финансијско књиговодство Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа о књижењу вишкова и мањкова, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним,
- није извршила попис залиха кварљивих намирница и залиха материјала добијеног донацијама,
- није успоставила евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима.

*Препоручује се СБ „Термал“ да спроведе препоруку пописне комисије дату у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2014. године, и обезбеди евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима.*



### Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и члановима 25.-34. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ прописала начин вршења пописа имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Као доказ је доставила наведени Правилник.

#### 6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2014. године износи 242.278 хиљада динара (у 2013. години 206.770 хиљада динара).

Табела број: 54. Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано у Билансу стања				Разлика
				2012. г.		2013. г.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (8-5)
1	1003	011000	Некретнине и опрема	195.606	418.900	189.990	228.910	33.304
2	1011	014000	Природна имовина	251	251		251	0
3	1021	021000	Залихе	580	608		608	28
4	1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	10.333	17.978	5.469	12.509	2.176
5	1001	000000	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>206.770</b>	<b>437.737</b>	<b>195.459</b>	<b>242.278</b>	<b>35.508</b>

На одговарајућим контима из категорије капитала укупно је исказано 314.279 хиљада динара што је за 72.001 хиљада динара више. У складу са Међународним стандардом ревизије 510 – Прва ревизијска ангажовања – Почетна стања, извршили смо ревизијске поступке ради утврђивања билансне неравнотеже. Аналитичким поступцима, на основу расположиве документације, утврдили смо да се неравнотежа од 2011. до 2014. године повећавала према следећем:

Табела број: 55. Преглед повећавања билансне неравнотеже од 2011. до 2014. године

(у хиљадама динара)

Година	Нефин. имовина у сталним средствима и у залихама (311100 и 311200)	Нефинансијска имовина (000000)	Разлика	Повећавање разлике по годинама	Амортизација
1	2	3	4(3-2)	5	6
2011	238.668	210.448	28.220	/	/
2012	241.943	201.143	40.800	12.580	12.696
2013	268.524	206.770	61.754	20.954	11.336
2014	314.279	242.278	72.001	10.247	11.125
<b>Укупно</b>				<b>43.781</b>	<b>35.157</b>



Билансна неравнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама (Конто 311100 и Конто 311200) и конта Нефинансијске имовине (Конто 000000) је у 2014. години повећана за 10.247 хиљада динара. Ова разлика делимично потиче од износа амортизације основних средстава, за који нису извршена одговарајућа књижења задуживањем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, уз одобрење конта 311519 - Остали извори новчаних средстава.

Утврђено је да у пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ није успостављена равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у пасиви и конта Нефинансијске имовине у активи у укупном износу од 72.001 хиљада динара што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да утврди узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у активи и пасиви.*

Специјална болница "Термал" је у својим пословним књигама евидентирала 14 (четрнаест) објеката, укупне површине 7.095 квадратних метара. Према евиденцији Републичког геодетског завода, Специјална болница "Термал" је евидентирана као ималац права на укупно 74 непокретности, од чега 60 непокретности, укупне површине 8.862 квадратних метара нису евидентирани у пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“. До неслагања је дошло услед неусклађених података у евиденцији Републичког геодетског завода због нерешеног имовинско-правног статуса садашњих власника.

Утврђено је да нефинансијска имовина исказана у пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ у 2014. години, није усаглашена са подацима исказаним у евиденцијама Републичког геодетског завода. Према евиденцији Републичког геодетског завода, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је ималац права на 60 (шездесет) непокретности укупне површине од 8.862 м<sup>2</sup> које нису евидентирани у пословним књигама.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију да изврши проверу стварног власништва над непокретностима које нису исказане у пословним књигама а приказане су као њено власништво у евиденцијама Републичког геодетског завода, и да предузме потребне мере за усклађивање ових података.*

Чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да су субаналитичким контима групе 015 обухваћена улагања у све облике основних средстава и нематеријалних улагања од дана улагања до дана коришћења, као и дати аванси за стицање свих облика основних средстава и нематеријалних улагања. Књижење увећања вредности некретности - Зграда бање, у износу од 30.268 хиљада динара, на конту 011122, је у току 2014. године вршено на основу привремених ситуација, без претходног књижења на контима групе 015000 – имовина у припреми. Услед оваквог начина књижења, обрачун амортизације је вршен такође на основу привремених ситуација, те је расход за амортизацију на конту 431100 обрачунат у износу већем за 202 хиљаде динара.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је у току 2014. године вредност пословних зграда увећавала на основу привремених ситуација, без претходног књижења на



контима групе 015000 – имовина у припреми, као што је прописано чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, услед чега је дошло до неправилног обрачуна амортизације.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да предузме мере и активности како би обезбедила да се увећање вредности основних средстава и обрачун амортизације врши у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ не води сервисне књижице за опрему.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да пропише и уреди обавезу вођења сервисних књижица за опрему.*

### 6.2.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2014. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 144.247 хиљада динара (у 2013. години 115.830 хиљада динара).

Табела број: 56. Преглед финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Р Б	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано				Разлика
				2013. г.		2014. г.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (8-5)
1	1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	53.540	60.260	0	60.260	6.720
2	1067	130000	Активна временска разграничења	62.290	83.987	0	83.987	21.697
3	1028	100000	<b>Финансијска имовина</b>	<b>115.830</b>	<b>144.247</b>	<b>0</b>	<b>144.247</b>	<b>28.417</b>

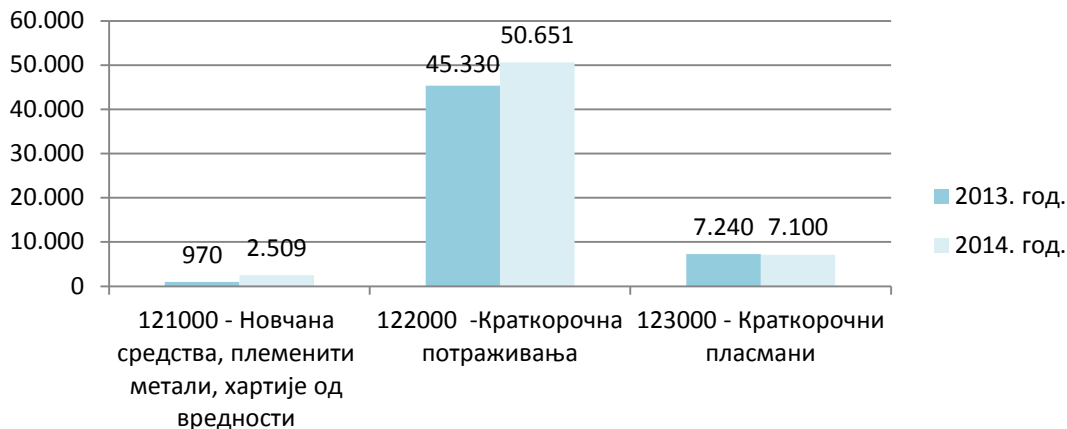
#### 6.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2014. године износе 60.260 хиљада динара (у 2013. години 53.540 хиљада динара) и исказани су у Билансу стања и пословним књигама на контима категорије 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (ОП 1049).





Слика број 20: Приказ новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана (у хиљадама динара)



Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза је у Извештају о извршеном попису од 20. јануара 2015. године констатовала да је извршила попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза увидом у књиговодствену документацију, иако није имала доказ да је са свим дужницима и повериоцима извршено усклађивање стања најмање једном годишње, како је то прописано чланом 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама само под условом да је њихово усклађивање извршено са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа у складу са чланом 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није утврдила застарелост финансијских пласмана, потраживања и обавеза и није исказала у посебним пописним листама финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација, како је то прописано чланом 12. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказује у посебним пописним листама у складу са чланом 12. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

#### **6.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000**

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2014. године износе 2.509 хиљада динара.



Табела број: 57. Преглед новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности  
(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		
				у 2013. г.	у 2014. г.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1051	121100	Жиро и текући рачуни	933	1.756	823
2	1057	121700	Остала новчана средства	0	559	559
3	1059	121900	Хартије од вредности	37	194	157
4	1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	970	2.509	1.539

### Жиро и текући рачуни – кonto 121100

Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2014. године износи 1.756 хиљада динара.

Табела број: 58. Стање на жиро и текућим рачунима Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник

РБ	Кonto	Опис	(у хиљадама динара)
			Стање на 31.12.2014.
1	2	3	4
1	121111	Жиро рачун 840-436661-33	0
2	121112	Жиро рачун 840-436667-15	29
3	121113	Прелазни рачун уплата и исплата	1.560
4	121115	АИК банка	167
5	121100	Жиро и текући рачуни	1.756

### Прелазни рачун уплата и исплата – кonto 121113

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у пословним књигама исказала на прелазном рачуну уплата и исплата – кonto 121113 на дан 31.12.2014. године стање у износу од 1.560 хиљада динара.

Почетно стање у износу од 792 хиљада динара исказано на прелазном рачуну на дан 1.1.2014. године садржи износ од 287 хиљада динара остварен уплатама у благајну у 2014. години, чиме је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ преценила почетно стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 1.1.2014. године у износу од 287 хиљада динара.

Стање на прелазном рачуну уплата и исплата на дан 31.12.2014. године у износу од 1.560 хиљада динара потиче од уплате пазара благајне извршене на дан 5. јануар 2015. године на жиро – рачун Управе за трезор број 840-436667-15 који се састоји од средстава наплаћених преко благајне Специјалне болнице и то:

- на дан 31.12.2014. године у износу од 317 хиљада динара,
- на дан 1.1.2015. године у износу од 213 хиљада динара,
- на дан 2.1.2015. године у износу од 414 хиљада динара,
- на дан 3.1.2015. године у износу од 310 хиљада динара и
- на дан 4.1.2015. године у износу од 306 хиљада динара.

Новчана средства у износу од 317 хиљада динара су на дан пописа имовине и обавеза 31.12.2014. године била у благајни, јер су 5. јануара 2015. године уплаћена на жиро-рачун. Комисија за попис готовине и еквивалената готовине није извршила попис новчаних средстава у благајни у износу од 317 хиљада динара на дан 31.12.2014. године, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 2. Правилника о



начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да врши попис готовине у благајни на дан 31. децембра године за коју се врши попис и да са пописом усклади стање у књиговодственој евиденцији како је то прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 2. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је исказала средства у износу од 317 хиљада динара која представљају пазар благајне на дан 31.12.2014. године на прелазном рачуну уплата на дан 31.12.2014. године, иако су та средства уплаћена на жиро - рачун Управе за трезор број 840-436667-15 дана 5. јануара 2015. године. На тај начин је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник преценила стање средстава на жиро и текућим рачунима, а потценила стање средстава у благајни у износу од 317 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да новчана средства у благајни евидентира у пословним књигама и Билансу стања на економској класификацији 121300 у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Износ од 1.560 хиљада динара исказан на прелазном рачуну на дан 31.12.2014. године садржи износ од 1.243 хиљаде динара остварен уплатама у благајну у 2015. години, чиме је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ преценила стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2014. године у износу од 1.243 хиљаде динара.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да исказује стање новчаних средства на дан 31. децембра у пословним књигама и Билансу стања тако да обухвата новчана средства примљена до тог датума.*

#### **Остала новчана средства – konto 121700**

Стање осталих новчаних средстава на дан 31. децембар 2014. године износи 559 хиљада динара и исказано је на конту 121719, а односи се на средства наплаћена путем платних картица.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је 8. маја 2012. године закључила уговоре о прихватању DinaCard, Visa, MasterCard и Maestro платних картица са АИК банком а.д. Ниш. За обављање послова платног промета АИК банци је овим уговорима утврђена провизија од 1,7% на укупан износ трансакција насталих коришћењем платних картица.

У поступку ревизије је утврђено да Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник приликом наплате новчаних средстава путем платних картица није евидентирала трошкове провизије у износу од најмање 168 хиљада динара. На тај начин је за наведени износ преценила стање осталих новчаних средстава на дан 31.12.2014. године, а потценила трошкове платног промета и банкарских услуга и дефицита, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да трошкове платног промета и банкарских услуга евидентира на економској класификацији*



утврђеној одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 6.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2014. године износе 50.651 хиљада динара.

Табела број: 59. Преглед краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Стање на 31.12.2014.
1	2	3	4
1	122111	Потраживања од купаца	50.045
2	122144	Потраживања на основу мањкова	411
3	122148	Остала потраживања од запослених	184
4	122161	Потраживања за претплаћене порезе на промет	11
<b>5</b>	<b>122100</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>50.651</b>

### Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца у земљи у пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник на дан 31. децембар 2014. године износе 50.045 хиљада динара.

Табела број: 60. Преглед купаца према којима Специјална болница има највећа потраживања на дан 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

РБ	Назив купца у земљи	Стање на дан 31.12.2014. г.
1	2	3
1.	Тамишка доо Панчево	3.234
2.	Синдикат Специјална болница „Термал“ Врдник	3.046
3.	Agrofish Кикинда	2.219
4.	Скуштина општине Ириг	2.052
5.	Зорка боје Шабац	1.858
6.	б. новембар Зворник	1.832
7.	Грал Београд	1.705
8.	DI HOFF Travel Београд	1.561
9.	Пољопривредно газдинство Радић Зоран	1.525
10.	Туристичка организација општине Ириг	1.497
11.	Среммил доо Београд	1.472
12.	Промет Маре 3 доо Ветерник	1.366
13.	Пољопривредно газдинство Жарић Марко	1.336
14.	Нард алати Нови Сад	1.334
15.	Технопромет Геро доо Ратково	1.207
16.	Хладњача Тамиш Панчево	1.122
17.	VERSMOLD удружење пријатеља Врдника	1.023
18.	ФК Рудар Врдник	976
19.	Остали	19.680
	<b>УКУПНО</b>	<b>50.045</b>

Стање потраживања од купаца утврђено пописом на дан 31.12.2014. године износи 51.932 хиљаде динара, што је за 1.887 хиљада динара више у односу на потраживања од купаца исказана у пословним књигама на дан 31.12.2014. године.

Утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није ускладила стање потраживања од купаца у књиговодственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом.



Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да утврди узроке неслагања и усклади стање потраживања у књиговодственој евиденцији са пописом.

Увидом у аналитичку евиденцију купаца је утврђено да је на картицама 220 купаца исказан потражни салдо у укупном износу од 5.545 хиљада динара.

Табела број: 61. Преглед купаца са највећим потражним салдом на дан 31.12.2014. године  
(у хиљадама динара)

РБ	Назив купца у земљи	Стање на дан 31.12.2014.
1	2	3
1.	Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад	725
2.	РФ ПИО филијала за град Београд	600
3.	ДДОР Нови Сад Филијала Рума	550
4.	Миленијум осигурање Нови Сад	350
5.	НИС рафинерија нафте Панчево	293
6.	Власина турс Врање	177
7.	Ниш експрес ад Ниш	170
8.	Пуерто Сегуро Београд	140
9.	Грански синдикат здравства и социјалне заштите Ниш	129
10.	КУД Бранко Радичевић Бешка	120
11.	Теленор доо Београд	106
12.	Зорка пластика Богатић	86
13.	Електровојводина синдикат Нови Сад	78
14.	Остали	2.021
<b>УКУПНО</b>		<b>5.545</b>

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у пословним књигама на дан 31. децембар 2014. године исказала потражни салдо на аналитичким картицама купаца у износу 5.545 од хиљада динара. На тај начин је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник потценила потраживања од купаца, као и обавезе за примљене авансе у износу од 5.545 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да обавезе за авансе примљене од купаца евидентира на конту 251100 – Примљени аванси у складу са одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије су путем независних конфирмација послати захтеви за потврду салда на дан 31.12.2014. године купцима према којима Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник има највећа потраживања, као и купцима са исказаним највећим потражним салдом на дан 31.12.2014. године. Од послатих 26 захтева на 9 захтева је одговорено. Износ неусаглашених потраживања је 4.818 хиљада динара. Износ непотврђених потраживања је 15.940 хиљада динара.

Утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није усагласила сва потраживања на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да врши усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.



У поступку ревизије на бази узорка је извршена провера постојања привредних друштава према којима Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник има евидентирана потраживања.

Табела број: 62. Преглед потраживања од привредних друштава у стечајном поступку и брисаних из Регистра

(у хиљадама динара)

РБ	Назив купца	Стање на дан 31.12.2014. г.	Статус у АПР
1	2	3	4
1	Хладњача Тамиш Панчево	1.122	У стечајном поступку
2	СТР Мира - Мијолић Мирослава Врдник	536	Брисан из регистра
3	Доо Дневник – новине и часописи Нови Сад	253	У стечајном поступку
4	Тринајстица Рума	136	Брисан из регистра
5	Скандинавија промет доо Параћин	108	Брисан из регистра
6	СТР Дебра Нови Сад	87	Брисан из регистра
7	Доо Ко-Промет Врбас	83	Брисан из регистра
8	Волос доо Зрењанин	72	Брисан из регистра
<b>УКУПНО</b>		<b>2.397</b>	

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник у својим пословним књигама исказала потраживања од купаца - правних лица која су у стечајном поступку или су брисана из регистра привредних субјеката најмање у износу од 2.397 хиљада динара, и на овај начин је преценила вредност потраживања од купаца, а потценила вредност спорних потраживања у наведеном износу.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврши проверу постојања правних лица према којима има потраживања и да у складу са резултатима провере процени наплативост потраживања и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је исказала стање потраживања на дан 31.12.2014. године према Синдикату Специјална болнице у износу од 3.046 хиљада динара, од чега се 1.893 хиљаде динара односи на почетно стање на дан 1.1.2014. године, а 1.153 хиљаде динара на потраживања створена у току 2014. године.



Слика број 21: Приказ пословног односа са Синдикатом



У поступку ревизије је извршен увид у потраживања према Синдикату Специјалне болнице у укупном износу од 757 хиљада динара (65,65% од укупно евидентираних потраживања у току 2014. године).

Специјална болница је вршила набавку пољопривредних производа, између осталих, и од добављача који су обвезници пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства на основу катастарског прихода. По извршеној набавци ове производе је фактурисала Синдикату Специјалне болнице. Синдикат није у току 2014. године вршио плаћања по испостављеним фактурама.

Сагласно члану 34. Закона о порезу на додату вредност обвезници пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства на основу катастарског прихода имају право на надокнаду по основу ПДВ уколико изврше промет производа или услуга обвезницима ПДВ. У том случају обвезник је дужан да обрачуна ПДВ надокнаду у износу од 5% на вредност примљених добара и услуга о чему издаје документ за обрачун.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник:

- вршила је набавку пољопривредних производа за потребе Синдиката Специјалне болнице „Термал“ у износу од 757 хиљада динара истовремено приказујући вредност набављених пољопривредних производа као своју обавезу а да правни основ за наведену пословну промену не постоји. На овај начин није поступила у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему,
- није обрачунала ПДВ надокнаду у износу од 5% на вредност примљених добара и услуга од обвезника пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства на



основу катастарског прихода у износу од најмање 29 хиљада динара, што није у складу са чланом 34. Закона о порезу на додату вредност,

- није обрачунала порез на додату вредност на издату фактуру Синдикату Специјалне болнице „Термал“ у износу од 136 хиљада динара што није у складу са чланом 23. Закона о порезу на додату вредност.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да:*

- у случају набавке добара и услуга од обвезника пореза на доходак грађана на приходе од пољопривреде и шумарства на основу катастарског прихода поступа у складу са Законом о порезу на додату вредност,
- да интерним актом уреди обавезу одговорних лица да приликом фактурисања добара обрачунавају прописану стопу пореза на додату вредност и
- да предузме мере за наплату потраживања од Синдиката Специјалне болнице „Термал“.

### 6.2.3.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31. децембар 2014. године износе 7.100 хиљада динара.

Табела број: 63. Преглед краткорочних пласмана

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Стање на 31.12.2014
1	2	3	4
1	123112	Кредити дати запосленима у складу са прописима	1.215
2	123211	Аванси за материјал	3.616
3	123231	Аванси за услуге	726
4	123241	Аванси за услуге	1.543
5	123000	Краткорочни пласмани	7.100

### Кредити дати запосленима у складу са прописима – конто 123112

Пласмани по основу кредита датих запосленима у складу са прописима на дан 31.12.2014. године износе 1.215 хиљада динара и евидентирани су на конту 123112.

У Извештају о извршеном попису финансијских пласмана, потраживања и обавеза пописна комисија је констатовала да не постоји рачуноводствена документација на основу које се могу утврдити имена запослених којима су дати кредити који потичу из 2002. и 2003. године.

У поступку ревизије је увидом у електронску базу података из 2003. године утврђено да постоји евиденција о извршеној исплати кредита запосленима у износу од 1.215 хиљада динара, од чега је 1.106 хиљада динара исплаћено преко благајне, а 109 хиљада динара преко жиро – рачуна Специјалне болнице.

Утврђено је да комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није утврдила могућност наплате кредита датих запосленима у 2003. години и основаност даљег постојања краткорочних пласмана по основу кредита датих запосленима у износу од 1.215 хиљада динара у пословним књигама

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да предузме мере и активности којима ће утврдити могућност наплате кредита датих запосленима у 2003. години и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.*

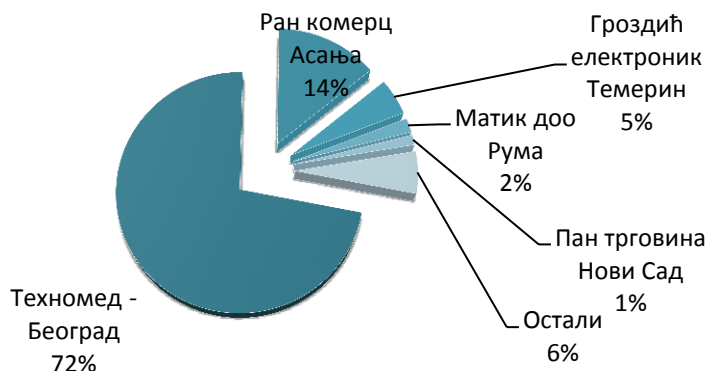
### Аванси за материјал – конто 123211

Аванси за материјал у пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник на дан 31. децембар 2014. године износе 3.616 хиљада динара и



евидентирани су на конту 123211. Ово стање представља авансе за материјал из ранијих година.

Слика број 22: Структура датих аванса за материјал по добављачима



У Извештају о извршеном попису финансијских пласмана, потраживања и обавеза пописна комисија је констатовала да за дате авансе за материјал не постоји рачуноводствена документација на основу које се може утврдити њихова основаност.

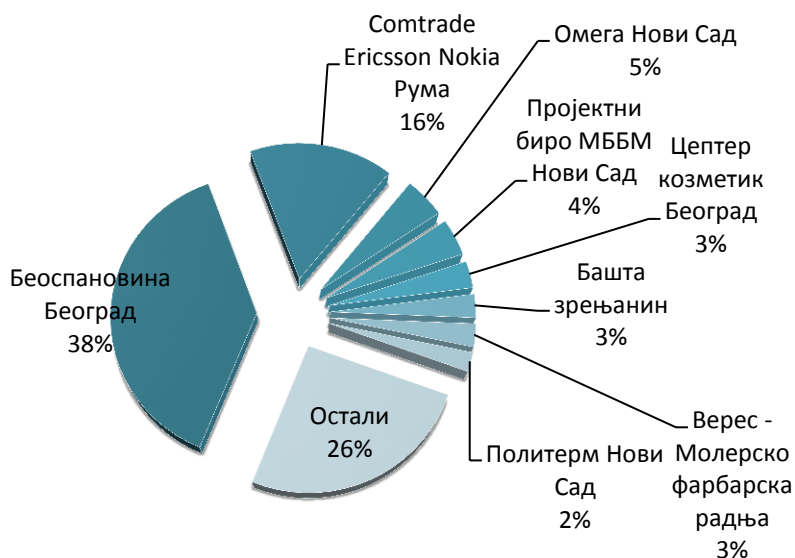
Утврђено је да комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није утврдила могућност реализације датих аванса за материјал, као ни разлоге због који они нису реализовани.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да предузме мере и активности којима ће утврдити могућност реализације датих аванса за материјал и у складу са тим извршити одговарајућа књижења у пословним књигама.*

#### Аванси за услуге – конто 123231 и конто 123241

Аванси за услуге у пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник на дан 31. децембар 2014. године износе 2.269 хиљада динара и евидентирани су на конту 123231 у износу од 726 хиљада динара и на конту 123241 у износу од 1.543 хиљаде динара. Ово стање представља авансе из ранијих година.

Слика број 23: Структура датих аванса за услуге по добављачима





У Извештају о извршеном попису финансијских пласмана, потраживања и обавеза пописна комисија је констатовала да за дате авансе за услуге не постоји рачуноводствена документација на основу које се може утврдити њихова основаност.

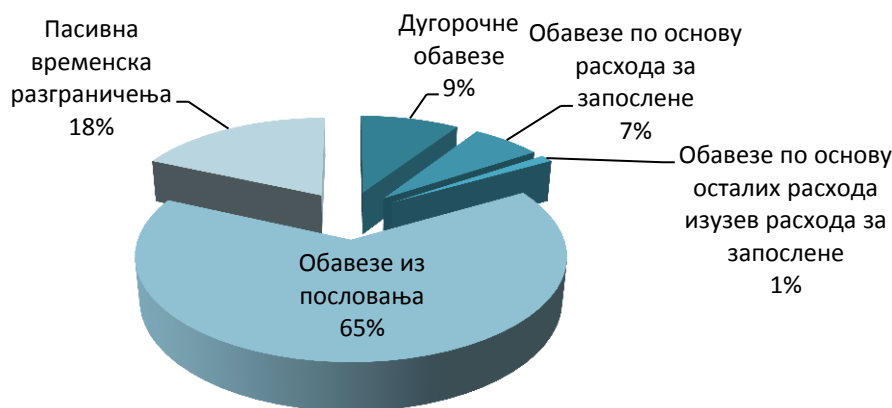
Утврђено је да комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није утврдила могућност реализације датих аванса за услуге, као ни разлоге због којих они нису реализовани.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да предузме мере и активности којима ће утврдити могућност реализације датих аванса за услуге и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

#### 6.2.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2014. године (ОП 1074) и пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник износе 206.685 хиљада динара (у 2013. години 188.515 хиљада динара).

Слика број 24: Структура обавеза у 2014. години



Стање обавеза на дан 31.12.2014. године је у порасту за 18.170 хиљада динара, односно 9,64% у односу на стање исказано на крају 2013. године.

Табела број: 64. Упоредни преглед стања обавеза у 2013. и 2014. години  
(у хиљадама динара)

Р.Б.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2013. години	у 2014. години	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1	1075	210000	Дугорочне обавезе	30.469	19.032	(11.437)
2	1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	14.837	13.297	(1.540)
3	1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	2.630	2.449	(181)
4	1198	250000	Обавезе из пословања	83.937	134.110	50.173
5	1212	290000	Пасивна временска разграничења	56.642	37.797	(18.845)
<b>6</b>	<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>188.515</b>	<b>206.685</b>	<b>18.170</b>



Стање обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања утврђено пописом на дан 31.12.2014. године износи 148.645 хиљада динара, што је за 1.211 хиљада динара мање у односу на обавезе исказане у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

Утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није ускладила стање обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања у књиговодственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да утврди узроке неслагања и усклади стање обавеза у књиговодственој евиденцији са пописом.

#### 6.2.4.1. Дугорочне обавезе – конто 210000

Дугорочне обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године на контима категорије 210000 (ОП 1075) износе 19.032 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу кредита домаћим пословним банкама.

Табела број: 65. Преглед дугорочних обавеза

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Опис	Број и датум уговора о кредиту	Стање на дан 31.12.2014.
1	2	3	4	5
1	211411	Кредит - домаћа пословна банка R2332/13	R2332/13 од 11.12.2013. г.	13.314
2	211412	Кредит - домаћа пословна банка R0502/14	R0502/14 од 26.03.2014. г.	5.718
УКУПНО				19.032

Након спроведеног поступка јавне набавке Број: 06/13 са UniCredit Bank Србија а.д. Београд је закључен Уговор о кредиту Број: R 2332/13 од 11. децембра 2013. године којим се одобрава кредит за сврху финансирања текуће ликвидности. Кредит је одобрен у динарима са валутном (ЕУР) клаузулом, а његов износ не може ни у једном тренутку премашити индексирани износ од 265 хиљада евра, који служи као основ за израчунавање свих релевантних износа дефинисаних уговором (дугована главница, камата, накнаде). Плаћање ових износа је извршено у динарској противвредности релевантног износа у еврима по средњем курсу Народне банке Србије (НБС) важећем на дан уплате. Анексом број 1 Уговора о кредиту Број: R 2332/13 од 9. јула 2014. године продужен је *grace* период отплате за три месеца и двадесет дана и утврђено ново задужење у износу од 248 хиљада евра (по одбитку једне рате која је уплаћена до дана закључења Анекса). Од евидентиране укупне обавезе по овом кредиту у износу од 30.469 хиљада динара, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2014. години отплатила 17.155 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке Број: 03/14 са UniCredit Bank Србија а.д. Београд је закључен Уговор о кредиту Број: R 0502/14 од 26. марта 2014. године којим се одобрава кредит за сврху финансирања текуће ликвидности. Кредит је одобрен у динарима са валутном (ЕУР) клаузулом, а његов износ не може ни у једном тренутку премашити индексирани износ од 84 хиљаде евра. Од евидентиране укупне обавезе по овом кредиту у износу од 9.728 хиљада динара Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2014. години отплатила 4.010 хиљада динара.



Табела број: 66. Обрачун курсних разлика на стању обавеза по основу дугорочних кредита са валутном (ЕУР) клаузулом код домаћих пословних банака

Р.Б.	Конто	Опис	Стање обавезе у еврима на дан 31.12.2014. г.	Средњи курс евра НБС на дан 31.12.2014. г.	Стање обавезе у динарима по средњем курсу НБС на дан 31.12.2014. г.	Стање обавезе у динарима исказано у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2014. г.	Разлика
1	2	3	4	5	6(4*5)	7	8(6-7)
1	211411	Кредит - домаћа пословна банка уговор бр. R2332/13	121.421,04	120,9583	14.686.882,58	13.314.284,48	1.372.598,10
2	211412	Кредит - домаћа пословна банка уговор бр. R0502/14	50.627,86	120,9583	6.123.859,88	5.717.870,10	405.989,78
3	211400	<b>Обавезе по основу дугорочних кредита код домаћих пословних банака</b>	<b>172.048,90</b>	<b>120,9583</b>	<b>20.810.742,46</b>	<b>19.032.154,58</b>	<b>1.778.587,88</b>

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

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није стање обавеза по основу дугорочних кредита са валутном клаузулом код домаћих пословних банака исказала у динарској противвредности обрачунатој по средњем курсу НБС важећем на дан састављања Биланса стања 31.12.2014. године, односно није поступила у складу са чланом 41. Закона о девизном пословању. На тај начин је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник потценила обавезе по основу дугорочних кредита код домаћих пословних банака и остала активна временска разграничења у износу од 1.779 хиљада динара.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да стање обавеза по основу дугорочних кредита са валутном клаузулом код домаћих пословних банака исказује по средњем курсу динара НБС важећем на дан састављања финансијских извештаја.*

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је евидентирала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака по Уговору о кредиту Број: R 0502/14 у износу од 9.728 хиљада динара на субаналитичком конту 211412 које није прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака евидентира на конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### **6.2.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000**

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године на контима категорије 250000 (ОП 1198) и у пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник износе 134.110 хиљада динара.



Табела број: 67. Преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2014. г.
1	2	3	4
1	251111	Примљени аванси	198
2	252111	Добављачи у земљи	64.802
3	252211	Добављачи у иностранству	1.159
4	254111	Обавезе према буџету	26.733
5	254112	Обавезе - Републичка дирекција за робне резерве	40.553
6	254113	Обавезе - Републичка дирекција за робне резерве - камате	(240)
7	254911	Обавезе по судским и административним забранама	865
8	254912	Обавезе за синдикат и самодопринос	40
УКУПНО			<b>134.110</b>

### Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у пословним књигама на 31. децембар 2014. године износе 64.802 хиљаде динара. Аналитичким поступцима, поређењем са одговарајућим контима активе утврђено је неслагање. Приказ неслагања дат је у следећој табели:

Табела број: 68. Преглед неслагања обрачунатих неплаћених расхода и издатака са обавезама према добављачима

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Текуће дугује	Текуће потражује
1	2	3	4	5
1	252111	Обавезе према добављачима у земљи	0	167.376
2	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	295.391	0
3	123960	Порез на додату вредност	25.079	0
Укупно			320.470	167.376
Разлика				153.094

Део утврђене разлике односи се на књижење обрачуна пореза на додату вредност описаног у тачки 5. Финансијски план у износу од 19.056 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача је утврђено да је на картицама 113 добављача исказан дуговни салдо у укупном износу од 10.544 хиљаде динара. На тај начин је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник потценила дате авансе, депозите и кауције, као и обавезе према добављачима у земљи у износу од 10.544 хиљаде динара.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да авансе дате добављачима евидентира на контима економске класификације 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је упућено 23 захтева за независну потврду стања обавеза на дан 31. децембар 2014. године добављачима према којима Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник има највеће обавезе, добављачима са којима је остварен највећи промет у току 2014. године и добављачима који су на крају 2014. године имали



највећи дуговни салдо. На 17 захтева је одговорено. Неусаглашене обавезе износе 360 хиљада динара, док је неусаглашени износ у претплати 3.936 хиљада динара.

Табела број: 69. Преглед добављача према којима Специјална болница има највеће обавезе на дан 31.12.2014. године и са којима је остварила највећи промет у току 2014. године (у хиљадама динара)

Р.Б.	Назив добављача	Стање обавеза на дан 31.12.2014. године	Стање по конфирмацији	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
1	ЕПС Снабдевање Београд	9.332	10.277	(945)
2	Тамишка д.о.о. Панчево	5.609	3.175	2.434
3	ДДОР Нови Сад а.д.о; Филијала Рума	4.714	6.568	(1.854)
4	Селекта д.о.о. Нови Сад	3.947	3.947	0
5	Agrofish д.о.о. Кикинда	2.612	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
6	Сремил д.о.о. Београд	2.160	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
7	"Поткозарје" д.о.о. Нови Сад	1.777	1.652	125
8	Промет Маре 3 д.о.о. Ветерник	1.367	1.367	0
9	"Сорп JVJV" д.о.о. Нови Сад	1.266	1.266	0
10	Пекара и кафе - посластичарница Тале Врдник	1.175	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
11	Prilex д.о.о. Темерин	1.172	1.167	5
12	Муза зтр Деч	1.100	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
13	Луки - комерц д.о.о. Пећинци	459	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
14	Молерска радња Нет-Трајковић Врдник	439	439	0
15	ЈП Водовод Рума	202	233	(31)
16	Петро-монт д.о.о. Нови Сад	0	94	(94)
17	В.М. ДОМГРАД Лесковац	0	0	0
<b>УКУПНО</b>				<b>(360)</b>

Табела број: 70. Преглед добављача са највећим дуговним салдом на дан 31.12.2014. године (у хиљадама динара)

Р.Б.	Назив добављача	Стање на дан 31.12.2014. године (претплата)	Стање по конфирмацији	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
1	АДС Енерго Концепт д.о.о. Нови Сад	1.977	198	1.779
2	Finish deal д.о.о. Београд	1.344	0	1.344
3	Профил МДБ д.о.о. Бачка Паланка	635	није одговорено на захтев за	/



Р.Б.	Назив добављача	Стање на дан 31.12.2014. године (претплата)	Стање по конфирмацији	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
			конфирмацију	
4	Ла Сат СЗТР Нови Сад	505	0	505
5	Пројектни биро Ченејац Нови Сад	337	337	0
6	"Месопроект Русић" д.о.о. Београд (Земун)	308	0	308
УКУПНО				<b>3.936</b>

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да врши усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Обавезе према добављачима у иностранству – konto 252211

Обавезе према добављачима у иностранству према стању у пословним књигама на 31. децембра 2014. године износе 1.159 хиљада динара, а односе се на фактурисану робу добављача „б. новембар“ д.о.о. Зворник.

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

Табела број: 71. Обрачун курсних разлика на стању обавеза према добављачима у иностранству

Стање на дан 31.12.2013. г		Стање на дан 31.12.2014. г		Промена стања	Курс по којем је исказано стање у књиговодственој евиденцији	Средњи курс НБС на дан 31.12.2014. г	Укупно по средњем курсу НБС	Мање исказано стање у књиговодственој евиденцији
Девизе (€)	Динари	Девизе (€)	Динари					
1	2	3	4	5(4-2)	6(4/3)	7	8(7*3)	9(8-4)
10.400,00	1.158.661,60	10.400,00	1.158.661,60	0,00	111,4098	120,9583	1.257.966,32	99.304,72

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник није исказала стање обавеза према добављачима у иностранству по средњем курсу НБС на дан састављања финансијских извештаја, односно није применила члан 41. Закона о девизном пословању. На тај начин је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник потценила стање обавеза према добављачима у иностранству и остала активна временска разграничења у наведеном износу у износу од 99 хиљада динара.

Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да стање обавеза у страниј валути исказује по средњем курсу НБС на дан састављања финансијских извештаја.



### Обавезе према буџету – конто 254111

Обавезе према буџету према стању у пословним књигама на 31. децембра 2014. године износе 26.733 хиљаде динара.

Обавезе према буџету исказане на конту 254111 у износу од 26.733 хиљаде динара су евидентиране на основу Решења о извршењу Трговинског суда у Сремској Митровици Број: И – 323/2008 од 30. децембра 2008. године којим се одређује извршење на новчаним средствима извршног дужника Завода за специјализовану рехабилитацију „Термал“ Врдник у корист извршног повериоца Аутономне Покрајине Војводине за потраживање у износу од 49.248 хиљада динара, утврђено у извршној исправи Покрајинског секретара за финансије – Сектор за буџетску инспекцију и ревизију Број: 102 – 47 – 00015/2007 – 05 од 28. марта 2008. године, са трошковима извршног поступка у износу од 25 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у 2009. години евидентирала обавезу по овом основу у износу од 49.273 хиљаде динара и у истој години платила 22.540 хиљада динара. Преостали део обавезе у износу од 26.733 хиљаде динара је остао непромењен са стањем на дан 31.12.2014. године.

### Обавезе према буџетским корисницима – конто 254112

Обавезе према буџетским корисницима по стању у пословним књигама на дан 31. децембра 2014. године износе 40.553 хиљаде динара, а односе се на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве настале по основу закључених уговора о зајму. У периоду од децембра 2012. године до краја 2014. године Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је закључила са Републичком дирекцијом за робне резерве три уговора и три анекса уговора о зајму горива (Д2 и евро дизел) у количини од укупно 352.119 литара и вредности у износу од 53.883 хиљаде динара. Увидом у испостављене фактуре је утврђено да је Специјална болница у наведеном периоду узела на зајам 262.467 литара горива у вредности од 40.553 хиљаде динара.

Табела број: 72. Преглед закључених уговора са Републичком дирекцијом за робне резерве  
(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број уговора/анекса	Датум уговора/анекса	Назив робе	Уговорена количина (у литрима)	Цена по јединици количине	Износ	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8
1	338-2544/2012-02	28.12.2012.	Д-2	150000	154,40	23.160	
2	Анекс бр.1 Уговора бр. 338-2544/2012-02	12.12.2013.	Евро дизел	112106	156,90	17.589	Анексом је измењена уговорена врста робе која ће се враћати зајмодавцу, количина, цена, вредност и рок враћања позајмљене робе
3	Анекс бр.2 Уговора бр. 338-2544/2012-02	15.12.2014.	Евро дизел	112106	154,90	17.365	Анексом је измењена уговорена цена, вредност и рок враћања позајмљене робе
4	338-1942/2013-02	26.12.2013.	Евро дизел	120000	155,90	18.708	
5	Анекс бр.1 Уговора бр. 338-1942/2013-02	15.12.2014.	Евро дизел	120013	154,90	18.590	Анексом је измењена уговорена количина, цена, вредност и рок враћања позајмљене робе
6	338-237/2014-02	26.12.2014.	Евро дизел	120000	149,40	17.928	





## **Обавезе за преузете обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254113**

Обавезе за преузете обавезе из односа буџета и буџетских корисника представљају обавезе по основу камата утврђених уговорима о зајму са Републичком дирекцијом за робне резерве. Према стању у пословним књигама на дан 31. децембра 2014. године ове обавезе су у претплати за 241 хиљаду динара.

У складу са уговорима о зајму, Републичка дирекција за робне резерве је једном месечно вршила обрачун камате у висини прописане есконтне стопе Народне банке Србије на основицу која представља тржишну вредност позајмљене робе на дан обрачуна камате. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је на основу испостављених Задужења за уговорену камату евидентирала обавезе и вршила плаћање камате.

Претплата на конту 254113 у износу од 241 хиљаду динара је настала приликом евидентирања уплате камата за новембар 2014. године обрачунатих на основу Уговора о зајму Број: 338-2544-1/2012-02 и 338-1942/2013-02, без претходно признатих обавеза за плаћање камате за овај месец. На тај начин је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник потценила авансе за остале потребе и обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 241 хиљаду динара.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник да авансе за остале потребе евидентира на конту економске класификације 123241 – Аванси за остале потребе у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

### **6.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

### **6.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

#### **6.4.1. Новчани приливи**

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2014. године – Образац 4 износили су 302.105 хиљада динара (у 2013. години 323.741 хиљада динара).



Табела број: 73. Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	2013. г.	2014. г.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1	Донације, помоћи и трансфери	89.782	44.932	(44.850)
2	Други приходи	157.762	176.638	18.876
3	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	545	0	(545)
4	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	75.652	80.535	4.883
<b>Свега новчани приливи:</b>		<b>323.741</b>	<b>302.105</b>	<b>(21.636)</b>

Као што је наведено у тачки 6.2.1.2.1. Приходи од продаје роба и услуга – конто 742161, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је преценила приходе остварене продајом добара и услуга у 2014. години за износ од најмање 298 хиљада динара. Приходи су прецењени због евидентирања прихода остварених на почетку и крају године у погрешном обрачунском периоду (898 хиљада динара), а потцењени неевидентирањем примљених аванса у износу од 600 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник, евидентирањем прихода у погрешном обрачунском периоду и неевидентирањем примљеног аванса преценила текуће приходе за 298 хиљада динара.

#### 6.4.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2014. године – Образац 4 износили су 302.105 хиљада динара (у 2013. години 323.741 хиљада динара).

Табела број: 74. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	2013. г.	2014. г.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1	Расходи за запослене	99.437	111.537	12.100
2	Коришћење услуга и роба	130.515	147.191	16.676
3	Амортизација и употреба средстава за рад	11.336	11.125	(211)
4	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.783	3.908	2.125
5	Остали расходи	37.973	4.324	(33.649)
6	Издаци за нефинансијску имовину	42.697	24.020	(18.677)
<b>Свега новчани одливи:</b>		<b>323.741</b>	<b>302.105</b>	<b>(21.636)</b>

Као што је наведено у тачки 6.1.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је преценила текуће расходе јер је евидентирала расход у износу од 2.625 хиљада динара, а да готовинска средства нису исплаћена и без рачуноводствене исправе.

#### 6.4.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2014. године – Образац 4 износио 970 хиљада динара (у 2013. години 1.187 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 2.509 хиљада динара (у 2013. години 970 хиљада динара).

Као што је наведено у тачки 6.2.1.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је



потценила салдо готовине на почетку године у износу од 287 хиљада динара и преценила салдо готовине на крају године у износу од 1.243 хиљада динара

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник, потценила салдо готовине на почетку године у износу од 287 хиљада динара и преценила салдо готовине на крају године у износу од 1.243 хиљада динара.

#### 6.4.4. Кориговани приливи за примљена средства у обрачун и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2014. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 307.346 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних прилива у износу од 302.105 хиљада динара,
- корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 5.241 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 305.807 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних одлива у износу од 290.980 хиљада динара,
- корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 14.827 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је у извештају „Одступања од новчаног тока у периоду 01.01. – 31.12.2014. године “ као корекције новчаних прилива, односно одлива, исказала новчане приливе/одливе по основу наплаћеног ПДВ-а у износу од 5.241 хиљада динара и плаћеног ПДВ-а у износу од 14.827 хиљада динара.

Табела број: 75. Одступања од новчаног тока у периоду 01.01. – 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

Р. Бр.		ОПИС	КОЛОНА УКУПНО	КОЛОНА 9 ООСО
1	2	3	4	5
1.		ПОЧЕТНО СТАЊЕ СРЕДСТАВА НА ДАН 01.01.2014.Г.	970	
	1.1.	Почетно стање средстава на подрачунима (група 121000)	970	
	1.2.	Почетно стање средстава у благајни (група 121000)		
2.		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014.Г.	307.346	80.535
	2.1.	Приходи и примања који се исказују у обрасцу бр. 5.(класе 700000, 800000 и 900000)	302.105	80.535
	2.2.	Новчани приливи по основу наплаћеног ПДВ-а	5.241	
	2.3.	Остали новчани приливи који нису исказани на класама у обрасцу бр. 5.		
3.		НОВЧАНИ ОДЛИВИ У ПЕРИОДУ 01.01.-31.12.2014.Г.	305.807	80.535
	3.1.	Расходи и издаци који се исказују у обрасцу бр.5. (класе 400000, 500000 и 600000)	290.980	80.535
	3.2.	Новчани одливи по основу плаћеног ПДВ-а	14.827	



Р. Бр.		ОПИС	КОЛОНА УКУПНО	КОЛОНА 9 ООСО
1	2	3	4	5
	3.3.	Остали новчани одливи који нису исказани на класама у обрасцу бр. 5.		
4.		САЛДО СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2014.г. (4 = (1+ 2- 3) = (4.1 + 4.2))	2.509	
	4.1.	Салдо средстава на подрачунима (група 121000)	2.509	
	4.2.	Салдо средстава у благајни (група 121000)		

У поступку ревизије, утврдили смо да корекције новчаних одлива и прилива нису исказане у складу са трансакцијама које су се догодиле у 2014. години. Приливи, који се не исказују на контима класе 700000, 800000 и 900000 а које смо утврдили у ревизији су следећи.

- 4.850 хиљада динара – износ који представља разлику између средстава које је „Петромонт“ доо вратио 8. јануара 2014. године и укупно евидентираних прихода на конту 745112 – остали приходи – поврат средстава,
- 1.436 хиљада динара – процењена наплаћена боравишна такса у 2014. години,
- 7.365 хиљада динара – најмање наплаћени порез на додату вредност,  
Новчани одливи за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 а које смо утврдили у ревизији су следећи:

- 2.300 хиљада динара – плаћена боравишна такса,
- 23.391 хиљада динара – процењени плаћени порез на додату вредност,

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник Извештај о новчаним токовима није саставила у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања јер га је саставила на основу погрешних салда готовине на почетку и крају године као и на основу корекција прилива и одлива, без основа, ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама.

### 6.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ за 2014. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 302.105 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 302.105 хиљада динара. Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014 – 31.12.2014. године (Образац 5) утврђено је да износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација (колона 4) не одговара износу планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаном у финансијском плану за 2014. годину.



Табела број: 76. Преглед неслагања прихода и примања у Обрасцу 5 и Финансијском плану  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Финансијски план за 2014. г. (са последњим изменама)	Одобрена апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
730000	Донације, помоћи и трансфери	2.700	86.182	(83.482)
740000	Други приходи	131.870	179.000	(47.130)
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.600	/	1.600
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	134.143	81.000	53.143
790000	Приходи из буџета	35.000	/	35.000
<b>УКУПНО</b>		<b>305.313</b>	<b>346.182</b>	<b>(40.869)</b>

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013 – 31.12.2013. године (Образац 5) планиране приходе и примања у износу већем за 40.869 хиљада динара од износа планираних прихода и примања исказаних у Финансијском плану за 2014. годину.

Табела број: 77. Преглед неслагања расхода и издатака у Обрасцу 5 и Финансијском плану  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Финансијски план за 2014. г. (са последњим изменама)	Одобрена апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5(3 – 4)
410000	Расходи за запослене	100.993	112.736	(11.743)
420000	Коришћење услуга и роба	135.141	210.396	(75.255)
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	12.063	12.500	(437)
440000	Отплата камата и остали трошкови задуживања	/	4.000	(4.000)
480000	Остали расходи	650	4.400	(3.750)
510000	Основна средства	11.490	2.150	9.340
610000	Отплата главнице	14.938	0	14.938
<b>УКУПНО</b>		<b>275.275</b>	<b>346.182</b>	<b>(70.907)</b>

Утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014 – 31.12.2014. године (Образац 5, колона 4) одобрену апропријацију у износу већем за 70.907 хиљада динара од износа планираних расхода и издатака исказаних у Финансијском плану за 2014. годину.



Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ Врдник Да усаглашава износе планираних текућих прихода и примања, као и расхода и издатака исказаних у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) са износима исказаним у Финансијском плану Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“ Врдник.

## **Извори финансирања**

Као што је објашњено у тачки 1.7.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је у Завршном рачуну за 2014. годину, у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014.-31.12.2014. године, неправилно исказала изворе средстава за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, тако што је расходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине преценила за 32.210 хиљада динара, а расходе из осталих извора потценила за исти износ.

### **6.5.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000**

Као што је објашњено у тачки 6.1.1.2.2. Остали приходи – кредит – конто 745111 Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ Врдник је примање од задуживања по основу кредита код пословне банке у земљи у износу од 9.728 хиљада динара евидентирала на конту 745111. На тај начин је за наведени износ преценила конто 745111, који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а потценила конто 911400– Примања од задуживања од пословних банака у земљи.

### **6.5.1. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000**

Као што је утврђено у тачки 6.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000, Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је евидентирала издатке за отплату главнице кредита банци „Uni Credit Bank“, у износу од 21.224 хиљаде динара на конту 513111 – Остале некретнине и опрема. Конто 513111 – Остале некретнине и опрема је прецењен за 21.224 хиљаде динара, а конто 611410 – Отплата главнице домаћим пословним банкама је потцењен за исти износ.

## **7. Систем јавних набавки**

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2014. године уређени су и прописани Законом о јавним набавкама<sup>28</sup>. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Број: 1270 од 27.12.2013. године је уређено је да се набавка добара обавља у Одељењу финансија и рачуноводства и систематизовано је радно место службеника за јавне набавке. Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ у току 2014. године није имала службеника за јавне набавке, а послови јавних набавки су се обављали у Одсеку за правне и опште послове.

Чланом 39. ставом 2. Закона о јавним набавкама је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара. Чланом 3. ставом 1. тачкама 12) и 13) и Прилогом 1, су прописана добра и услуге која се, у смислу овог Закона, сматрају истоврсним.

<sup>28</sup> "Сл. гласник РС", бр. 124/2012



Табела број: 78. Преглед извршених расхода за добра и услуге без примене Закона о јавним набавкама у току 2014. године

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Назив добра/услуге	Извршен расход без спроведеног поступка јавне набавке
1	426400	Гориво	1.771
2	426800	Материјал за хигијену и угоститељство	16.745
3	421500	Услуге осигурања	2.019
4	421400	Електронске и комуникационе услуге	1.611
5	421300	Услуге одвожења отпада и дератизације	1.373
6	423400	Услуге рекламирања	2.159
	<b>Укупно</b>		<b>25.678</b>

Утврђено је да је Специјална болница „Термал“ у току 2014. године извршила расходе у износу од 25.678 хиљаде динара без спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.*

### **Интерни акт**

Чланом 22. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Утврђено је да Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ набавку добара, услуга и радова у 2014. години спроводила а да није донела акт којим би ближе уредила спровођење поступка јавних набавки.

### **Мере предузете у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности:**

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је прихватила дату препоруку и донела Правилник о поступку јавне набавке унутар Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“, заведен под бројем 1143. Правилником је уређен поступак планирања јавних набавки, начин обављања поступка јавних набавки, одговорност, циљеви, начин извршавања обавеза, обезбеђивања конкуренције, спровођење, контрола и начин праћења извршења уговора.

Као доказ је доставила наведени Правилник.

### **План јавних набавки и Извештај о извршењу плана јавних набавки**

Основ за покретање поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Термал“ је План набавки за 2014. годину, усвојен Одлуком Управног одбора Број: 71 од 27.01. 2014. године. У 2014. години донете су 3 одлуке о измени и допуни Плана јавних набавки за 2014. годину.

План јавних набавки садржи редни број; предмет набавке; процењену вредност; врсту поступка; оквирно време покретања поступка; оквирно време реализације уговора; конто; планирани износ на конту и извор финансирања. Овај план није донет у форми и садржини на начин прописан Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки<sup>29</sup>. Не садржи план набавки и план набавки на који се закон не

<sup>29</sup> "Сл. гласник РС", бр. 29/2013



примењује, не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, – не садржи разлоге и оправданост сваке појединачне набавке и начин на који је утврђена процењена вредност јавне набавке.

Специјална болница за рехабилитацију “Термал“ у 2014. години:

- није донела план набавки у форми и садржини утврђеној Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама,
- није доставила Извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину Управи за јавне набавке у складу са чланом 8. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки;

*Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију “Термал“ да саставља План набавки и да извештава Управу за јавне набавке о његовом извршењу у складу са одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.*

### **Спроведене јавне набавке**

Током 2014. године, у складу са Финансијским планом и Планом набавки успешно је спроведено: 1 отворени поступак јавне набавке укупне вредности 9.081 хиљаде динара без ПДВ – а, 1 преговарачки поступак без објављивања позива укупне вредности 9.728 и 6 поступака јавне набавке мале вредности укупне вредности 11.961 хиљада динара без ПДВ – а, а обустављена су 2 отворена поступка јавне набавке.

*Табела број: 79. Преглед структуре спроведених јавних набавки и закључених уговора у 2014. години дат је у табели испод.*

*(у хиљадама динара)*

Предмет набавке	Укупна процењена вредност (без ПДВ– а)	Укупна уговорна вредност (без ПДВ– а)	Укупна уговорна вредност (са ПДВ– ом)	Спроведен/ обустављен
Активна електрична енергија	10.700	7.515	9.018	Спроведен
Етисони	960	960	1.152	Спроведен
Финансијске услуге – кредит (84.244 евра)	9.768	9.728	9.728	Спроведен
Адаптација платоа отвореног базена	3.995	/	/	Обустављен
Адаптација платоа отвореног базена	2.900	2.862	3.434	Спроведен
Набавка и уградња лифта	2.250	2.240	2.688	Спроведен
Набавка и уградња теписона	822	762	914	Спроведен
Набавка путничког аутомобила	1.350	1.350	1.620	Спроведен
Набавка и уградња топлотних пумпи	1.800.	1.794	2.153	Спроведен
Реконструкција отвореног базена	48.000	/	/	Обустављен
<b>Укупно</b>	<b>80.745</b>	<b>27.211</b>	<b>30.707</b>	





Табела број: 80. Тестиране јавне набавке

(у хиљадама динара)

р.б.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Добављач	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора
1	Адаптација хидро блока	7.349	Отворени поступак	Петро–монт доо Нови Сад	6.074	952 од 14.10.2013.
2	Финансијска услуга кредита у вредности 265.300Е	30.256	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	UniCredit Bank	30.469	117211 од 11.12.2013.
3	Адаптација затвореног базена	38.500	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Петро–монт доо Нови Сад и Alex Engineering & Construction	29.871 1.003 1.666	1265 од 27.12.2013. Анекс 404 од 25.04.2014. Анекс 405 од 25.04.2014.
<b>Укупно у 2013. години</b>		76.105			69.083	
4	Финансијска услуга кредита у вредности 84.244Е	9.768	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	UniCredit Bank	9.728	275 од 27.03.2014.
5	Адаптација платоа отвореног базена	2.900	Јавна набавка мале вредности	ВМ Домград	2.862 429 41	403 од 25.04.2014. Анекс I 588/1 од 06.06.2014. Анекс II 682 од 30.06.2014.
6	Набавка и уградња лифта	2.250	Јавна набавка мале вредности	Finish Deal Београд и Семпер доо Београд	2.240	1008 од 23.09.2014.
7	Набавка путничког аутомобила	1.350	Јавна набавка мале вредности	АЦ Интерсрем доо	1.350	1251 од 05.12.2014.
<b>Укупно у 2014</b>		16.268			16.650	

Табела број: 81. Преглед утврђених неправилности

(у хиљадама динара)

Р.б.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач са којим је закључен уговор	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива, поред израженог негативног мишљења Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка сачињеног у року од 10 дана од пријема захтева	Члан 36. Закона о јавним набавкама	UniCredit Bank Србија а.д. Београд	117211 од 11.12.2013.	30.469
2	Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива, поред израженог	Члан 36. Закона о јавним	UniCredit Bank Србија а.д. Београд	275 од 27.03.2014.	9.728



Р.б.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач са којим је закључен уговор	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
	негативног мишљења Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка, објављеног на интернет страници Управе за јавне набавке у року од десет дана од дана пријема захтева.	набавкама			
3	Процењена вредност за услуге кредита представља укупну вредност главнице исказану у еврима.	Члан 64. став 1. и члан 66. став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама	UniCredit Bank Србија а.д. Београд	117211 од 11.12.2013.	30.469
4	Процењена вредност за услуге кредита представља укупну вредност главнице исказану у еврима.	Члан 64. став 1. и члан 66. став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама	UniCredit Bank Србија а.д. Београд	275 од 27.03.2014.	9.728
5	Сprovedен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку истоврсних радова чија је укупна вредност, након закључивања два анекса уговора, виша од вредности одређене за спровођење поступка јавне набавке мале вредности	Члан 39. став 1. Закона о јавним набавкама	ВМ Домград	403 од 25.04.2014. Анекс I 588/1 од 06.06.2014. Анекс II 682 од 30.06.2014	3.332

Специјална болница за рехабилитацију „Термал“ је у току 2014. године по уговорима број 117211 и 275 са UniCredit Bank Србија а.д. извршила издатке за отплату главнице у износу од 21.224 хиљаде динара и расходе за отплату камата у износу од 1.217 хиљада динара, што укупно износи 22.441 хиљаде динара.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА  
РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ТЕРМАЛ“ ВРДНИК**



## ПРИЛОГ III

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



## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	206.770	437.737	195.459	242.278
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	195.857	419.151	189.990	229.161
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	195.606	418.900	189.990	228.910
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	176.650	327.343	114.846	212.497
1005	011200	Опрема	18.688	90.459	74.218	16.241
1006	011300	Остале некретнине и опрема	268	1.098	926	172
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	251	251		251
1012	014100	Земљиште	251	251		251
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	10.913	18.586	5.469	13.117
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	580	608		608
1024	021300	Роба за даљу продају	580	608		608
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	10.333	17.978	5.469	12.509
1026	022100	Залихе ситног инвентара	5.577	12.911	5.469	7.442
1027	022200	Залихе потрошног материјала	4.756	5.067		5.067
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	115.830	144.247		144.247
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	53.540	60.260		60.260
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	970	2.509		2.509
1051	121100	Жиро и текући рачуни	933	1.756		1.756
1057	121700	Остала новчана средства		559		559
1059	121900	Хартије од вредности	37	194		194
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	45.330	50.651		50.651
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	45.330	50.651		50.651
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	7.240	7.100		7.100



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1063	123100	Краткорочни кредити	1.215	1.215		1.215
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	6.025	5.885		5.885
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>62.290</b>	<b>83.987</b>		<b>83.987</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>62.290</b>	<b>83.987</b>		<b>83.987</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	62.015	83.712		83.712
1071	131300	Остала активна временска разграничења	275	275		275
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>322.600</b>	<b>581.984</b>	<b>195.459</b>	<b>386.525</b>
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>		<b>188.515</b>	<b>206.685</b>	
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>		<b>30.469</b>	<b>19.032</b>	
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>		<b>30.469</b>	<b>19.032</b>	
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		30.469	19.032	
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		<b>14.837</b>	<b>13.297</b>	
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		<b>10.739</b>	<b>10.494</b>	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		4.325	7.314	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		2.047	970	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		2.839	1.555	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		1.343	572	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		185	83	
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		<b>167</b>	<b>815</b>	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		94	171	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		73	644	
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		<b>3.931</b>	<b>1.988</b>	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		2.403	1.333	
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		1.343	572	
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		185	83	
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)</b>		<b>2.630</b>	<b>2.449</b>	
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		<b>2.630</b>	<b>2.449</b>	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		2.630	2.449	
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)</b>		<b>83.937</b>	<b>134.110</b>	



Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“  
Врџник за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	<b>761</b>	<b>198</b>
1200	251100	Примљени аванси	761	198
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>33.659</b>	<b>65.961</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	32.500	64.802
1205	252200	Добављачи у иностранству	1.159	1.159
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>49.517</b>	<b>67.951</b>
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	48.669	67.046
1211	254900	Остале обавезе из пословања	848	905
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>56.642</b>	<b>37.797</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>56.642</b>	<b>37.797</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	538	538
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	56.104	37.259
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>134.085</b>	<b>179.840</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>155.901</b>	<b>201.656</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>155.901</b>	<b>201.656</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	257.801	302.241
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	10.723	12.038
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	135.003	135.003
1225	311500	Извори новчаних средстава	22.380	22.380
<b>1232</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>	<b>21.816</b>	<b>21.816</b>
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>322.600</b>	<b>386.525</b>



## БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	<b>323.741</b>	<b>302.105</b>
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	323.741	302.105
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	89.782	44.932
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	89.782	44.932
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	89.782	44.932
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	157.762	176.638
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	127.293	142.660
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	127.252	142.660
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	41	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	30.469	33.978
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	30.469	33.978
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	545	
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	545	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	545	
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	75.652	80.535
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	75.652	80.535
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	75.652	80.535
2131		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	<b>323.741</b>	<b>302.105</b>
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	281.044	278.085
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	99.437	111.537
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	81.161	88.577
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	81.161	88.577
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	12.701	16.347
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.891	10.480
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.226	5.182
2139	412300	Допринос за незапосленост	584	685
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	819	1.468
2145	414300	Отпремнине и помоћи	819	1.468
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	4.756	5.145
Ознака	Број	Опис	Износ	





Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“  
Врдник за 2014. годину

ОП	конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.756	5.145
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>130.515</b>	<b>147.191</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>20.044</b>	<b>15.195</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.458	1.054
2158	421200	Енергетске услуге	9.057	4.460
2159	421300	Комуналне услуге	4.031	5.014
2160	421400	Услуге комуникација	1.266	1.738
2161	421500	Трошкови осигурања	4.173	2.929
2163	421900	Остали трошкови	59	
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>440</b>	<b>849</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	440	451
2169	422900	Остали трошкови транспорта		398
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>28.034</b>	<b>20.075</b>
2171	423100	Административне услуге	213	1
2172	423200	Компјутерске услуге	290	522
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	196	781
2174	423400	Услуге информисања	816	2.832
2175	423500	Стручне услуге	1.876	2.317
2177	423700	Репрезентација		91
2178	423900	Остале опште услуге	24.643	13.531
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>2.194</b>	<b>5.971</b>
2182	424300	Медицинске услуге	254	524
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	508	83
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.432	5.364
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>30.745</b>	<b>50.199</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	30.543	49.258
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	202	941
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>49.058</b>	<b>54.902</b>
2191	426100	Административни материјал	172	1.427
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	171	36
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.927	1.771
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	725	800
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	40.690	41.055
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.373	9.813
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)</b>	<b>11.336</b>	<b>11.125</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)</b>	<b>11.336</b>	<b>11.125</b>
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.307	5.954
2203	431200	Амортизација опреме	5.933	5.075
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	96	96
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>	<b>1.783</b>	<b>3.908</b>
<b>2216</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)</b>	<b>1.783</b>	<b>3.908</b>
<b>Ознака</b>	<b>Број</b>	<b>Опис</b>	<b>Износ</b>	



Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“  
Врдник за 2014. годину

ОП	конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	366	1.217
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи	1.417	2.691
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>37.973</b>	<b>4.324</b>
<b>2284</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)</b>		<b>25</b>
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		25
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>36.568</b>	<b>3.878</b>
2288	482100	Остали порези	35.873	25
2289	482200	Обавезне таксе	695	3.852
2290	482300	Новчане казне и пенали		1
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>	<b>1.405</b>	<b>421</b>
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.405	421
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>42.697</b>	<b>24.020</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>42.697</b>	<b>24.020</b>
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>5.069</b>	<b>1.848</b>
2308	512100	Опрема за саобраћај		1.350
2309	512200	Административна опрема	130	199
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.939	169
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		130
<b>2317</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)</b>	<b>37.628</b>	<b>22.172</b>
2318	513100	Остале некретнине и опрема	37.628	22.172



## ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду 01.01.2014. - 31.12.2014.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>42.697</b>	<b>24.020</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>42.697</b>	<b>24.020</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>42.697</b>	<b>24.020</b>
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>5.069</b>	<b>1.848</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај		1.350
3077	512200	Административна опрема	130	199
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.939	169
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		130
<b>3085</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)</b>	<b>37.628</b>	<b>22.172</b>
3086	513100	Остале некретнине и опрема	37.628	22.172
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>	<b>42.697</b>	<b>24.020</b>



## ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 01.01.2014. - 31.12.2014.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	<b>323.741</b>	<b>302.105</b>
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>323.741</b>	<b>302.105</b>
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)</b>	<b>89.782</b>	<b>44.932</b>
4066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)</b>	<b>89.782</b>	<b>44.932</b>
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	89.782	44.932
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>157.762</b>	<b>176.638</b>
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	<b>127.293</b>	<b>142.660</b>
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	127.252	142.660
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	41	
4092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	<b>30.469</b>	<b>33.978</b>
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	30.469	33.978
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	<b>545</b>	
4095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	<b>545</b>	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	545	
4099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	<b>75.652</b>	<b>80.535</b>
4100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>	<b>75.652</b>	<b>80.535</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	75.652	80.535
4171		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>323.741</b>	<b>302.105</b>
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	<b>281.044</b>	<b>278.085</b>
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)</b>	<b>99.437</b>	<b>111.537</b>
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>81.161</b>	<b>88.577</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	81.161	88.577
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>12.701</b>	<b>16.347</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.891	10.480
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.226	5.182



Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“  
Врђник за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4179	412300	Допринос за незапосленост	584	685
<b>4182</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>819</b>	<b>1.468</b>
4185	414300	Отпремнине и помоћи	819	1.468
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>4.756</b>	<b>5.145</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.756	5.145
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>130.515</b>	<b>147.191</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>20.044</b>	<b>15.195</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.458	1.054
4198	421200	Енергетске услуге	9.057	4.460
4199	421300	Комуналне услуге	4.031	5.014
4200	421400	Услуге комуникација	1.266	1.738
4201	421500	Трошкови осигурања	4.173	2.929
4203	421900	Остали трошкови	59	
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>440</b>	<b>849</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	440	451
4209	422900	Остали трошкови транспорта		398
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>28.034</b>	<b>20.075</b>
4211	423100	Административне услуге	213	1
4212	423200	Компјутерске услуге	290	522
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	196	781
4214	423400	Услуге информисања	816	2.832
4215	423500	Стручне услуге	1.876	2.317
4217	423700	Репрезентација		91
4218	423900	Остале опште услуге	24.643	13.531
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>2.194</b>	<b>5.971</b>
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	254	524
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	508	83
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.432	5.364
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>30.745</b>	<b>50.199</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	30.543	49.258
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	202	941
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>49.058</b>	<b>54.902</b>
4231	426100	Административни материјал	172	1.427
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	171	36
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.927	1.771
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	725	800
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	40.690	41.055
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.373	9.813
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)</b>	<b>11.336</b>	<b>11.125</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)</b>	<b>11.336</b>	<b>11.125</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.307	5.954
4243	431200	Амортизација опреме	5.933	5.075
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	96	96



Финансијски извештаји Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал“  
Врдник за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4255	440000	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>	<b>1.783</b>	<b>3.908</b>
4256	441000	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)</b>	<b>1.783</b>	<b>3.908</b>
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	366	1.217
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи	1.417	2.691
4323	480000	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>37.973</b>	<b>4.324</b>
4324	481000	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)</b>		<b>25</b>
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		25
4327	482000	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>36.568</b>	<b>3.878</b>
4328	482100	Остали порези	35.873	25
4329	482200	Обавезне таксе	695	3.852
4330	482300	Новчане казне и пенали		1
4331	483000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>	<b>1.405</b>	<b>421</b>
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.405	421
4340	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>42.697</b>	<b>24.020</b>
4341	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>42.697</b>	<b>24.020</b>
4347	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>5.069</b>	<b>1.848</b>
4348	512100	Опрема за саобраћај		1.350
4349	512200	Административна опрема	130	199
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.939	169
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		130
4357	513000	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)</b>	<b>37.628</b>	<b>22.172</b>
4358	513100	Остале некретнине и опрема	37.628	22.172
4436		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>1.187</b>	<b>970</b>
4437		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>324.941</b>	<b>307.346</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.200	5.241
4439		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>325.158</b>	<b>305.807</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	11.336	11.125
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	12.753	14.827
4442		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>970</b>	<b>2.509</b>



## ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2014. - 31.12.2014. године

### I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>346.182</b>	<b>302.105</b>		<b>44.932</b>		<b>80.535</b>		<b>176.638</b>
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	<b>346.182</b>	<b>302.105</b>		<b>44.932</b>		<b>80.535</b>		<b>176.638</b>
<b>5057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)</b>	<b>86.182</b>	<b>44.932</b>		<b>44.932</b>				
<b>5066</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)</b>	<b>86.182</b>	<b>44.932</b>		<b>44.932</b>				
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	86.182	44.932		44.932				
<b>5069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>	<b>179.000</b>	<b>176.638</b>						<b>176.638</b>
<b>5077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)</b>	<b>145.000</b>	<b>142.660</b>						<b>142.660</b>
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	145.000	142.660						142.660
<b>5092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	<b>34.000</b>	<b>33.978</b>						<b>33.978</b>
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	34.000	33.978						33.978



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	81.000	80.535				80.535		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	81.000	80.535				80.535		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	81.000	80.535				80.535		
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	346.182	302.105		44.932		80.535		176.638

## II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	346.182	302.105		44.932		80.535		176.638
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	344.032	278.085		44.932		80.535		152.618
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	112.736	111.537				66.059		45.478
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	89.000	88.577				53.146		35.431
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	89.000	88.577				53.146		35.431





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>17.000</b>	<b>16.347</b>				<b>9.826</b>		<b>6.521</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.000	10.480				6.288		4.192
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.200	5.182				3.109		2.073
5180	412300	Допринос за незапосленост	800	685				429		256
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>1.536</b>	<b>1.468</b>						<b>1.468</b>
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.536	1.468						1.468
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>5.200</b>	<b>5.145</b>				<b>3.087</b>		<b>2.058</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.200	5.145				3.087		2.058
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>210.396</b>	<b>147.191</b>		<b>44.932</b>		<b>14.476</b>		<b>87.783</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>21.460</b>	<b>15.195</b>						<b>15.195</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.500	1.054						1.054
5199	421200	Енергетске услуге	9.900	4.460						4.460
5200	421300	Комуналне услуге	4.100	5.014						5.014
5201	421400	Услуге комуникација	1.700	1.738						1.738
5202	421500	Трошкови осигурања	4.200	2.929						2.929
5204	421900	Остали трошкови	60							
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>850</b>	<b>849</b>						<b>849</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	450	451						451



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5210	422900	Остали трошкови транспорта	400	398						398
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>31.945</b>	<b>20.075</b>						<b>20.075</b>
5212	423100	Административне услуге	195	1						1
5213	423200	Компјутерске услуге	550	522						522
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	800	781						781
5215	423400	Услуге информисања	2.900	2.832						2.832
5216	423500	Стручне услуге	2.400	2.317						2.317
5218	423700	Репрезентација	100	91						91
5219	423900	Остале опште услуге	25.000	13.531						13.531
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>6.480</b>	<b>5.971</b>						<b>5.971</b>
5223	424300	Медицинске услуге	530	524						524
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	550	83						83
5227	424900	Остале специјализоване услуге	5.400	5.364						5.364
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>65.261</b>	<b>50.199</b>		<b>44.932</b>				<b>5.267</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	64.311	49.258		44.932				4.326
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	950	941						941
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>84.400</b>	<b>54.902</b>				<b>14.476</b>		<b>40.426</b>
5232	426100	Административни материјал	1.500	1.427						1.427
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	36						36



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.900	1.771						1.771
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	800	800						800
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	60.000	41.055				14.476		26.579
5240	426900	Материјали за посебне намене	20.000	9.813						9.813
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>	<b>12.500</b>	<b>11.125</b>						<b>11.125</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>	<b>12.500</b>	<b>11.125</b>						<b>11.125</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	6.000	5.954						5.954
5244	431200	Амортизација опреме	6.000	5.075						5.075
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	500	96						96
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>	<b>4.000</b>	<b>3.908</b>						<b>3.908</b>
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>	<b>4.000</b>	<b>3.908</b>						<b>3.908</b>
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	1.300	1.217						1.217
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи	2.700	2.691						2.691
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>4.400</b>	<b>4.324</b>						<b>4.324</b>
<b>5325</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)</b>	<b>25</b>	<b>25</b>						<b>25</b>
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	25	25						25



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>3.925</b>	<b>3.878</b>						<b>3.878</b>
5329	482100	Остали порези	25	25						25
5330	482200	Обавезне таксе	3.900	3.852						3.852
5331	482300	Новчане казне и пенали		1						1
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	<b>450</b>	<b>421</b>						<b>421</b>
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	450	421						421
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>2.150</b>	<b>24.020</b>						<b>24.020</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>2.150</b>	<b>24.020</b>						<b>24.020</b>
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>2.150</b>	<b>1.848</b>						<b>1.848</b>
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.600	1.350						1.350
5350	512200	Административна опрема	200	199						199
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	200	169						169
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	150	130						130
<b>5358</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)</b>		<b>22.172</b>						<b>22.172</b>
5359	513100	Остале некретнине и опрема		22.172						22.172
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>346.182</b>	<b>302.105</b>		<b>44.932</b>		<b>80.535</b>		<b>176.638</b>



## III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	346.182	302.105		44.932		80.535		176.638
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	346.182	302.105		44.932		80.535		176.638