



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА КРУШЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-2840/2016-05/07
Београд, децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији Финансијских извештаја Дома здравља Крушевац	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Крушевац за 2015. годину.....	4
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ.....	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА КРУШЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III – НАПОМЕНЕ О РЕВИЗИЈИ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА У ДОМУ ЗДРАВЉА КРУШЕВАЦ	58
ПРИЛОГ IV – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА КРУШЕВАЦ	64

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ДОМ ЗДРАВЉА КРУШЕВАЦ

1. Извештај о ревизији Финансијских извештаја Дома здравља Крушевац

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Дома здравља Крушевац за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁷. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је прописана Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити и уређена Статутом Дома здравља Крушевац. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја 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 финансијским извештајима. 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 финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 53/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – исправка, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14 и 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, финансијски извештаји Дома здравља Крушевац припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Крушевац за 2015. годину

Извршили смо ревизију правилности пословања Дома здравља Крушевац за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје Дома здравља Крушевац за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације изказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације изказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Дома здравља Крушевац извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизорски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Дом здравља Крушевац је у 2015. години:

- 1) извршио расходе за запослене веће од прописаних најмање у износу од 12.993 хиљаде динара због неправилне примене прописа који уређују ову област;
- 2) више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 7.494 хиљаде динара, тако што је у коначном обрачуну накнаде за рад исказао расходе који нису у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (расходи за плате запослених и превоз);
- 3) извршио набавку добара и услуга у износу од 3.094 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁸;
- 4) мање наплатио партиципацију у износу од 1.053 хиљаде динара због недоследне примене одредаба Правилника о благајничком пословању Дома здравља Крушевац.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима су у складу са прописима који их уређују.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

Скретање пажње:

- 1) Дом здравља Крушевац није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле како је прописано одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ (Описано у Напоменама 3. Рачуноводствени систем, 4.1. Финансијско управљање и контрола, 4.1.1. Контролно окружење, 4.1.2. Управљање ризицима, 4.1.3. Контролне активности, 4.2. Интерна ревизија, 6.2.1.1. Други приходи);
- 2) Законом о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси финансијски план здравствене установе, као и да се исти, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Закон о буџетском систему, у делу којим се уређује припрема и доношење буџета и финансијских планова не прописује припрему и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт) (Описано у Напомени 5. Припрема и доношење финансијског плана). Потребно је да надлежни орган уреди ово питање.

Наше мишљење не садржи резерву у вези са питањима на која се скреће пажња.

Детаљна објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Радослав Сретеновић, Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
05. децембар 2016. године

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/11

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	9
2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
4. Мере предузете у поступку ревизије	12
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

Дом здравља Крушевац:

- 1) је мање исказао потраживања на дан 31. децембар 2015. године јер није евидентирао потраживања по основу затезних камата субјектата приватизације у реструктурирању која су пријављена Агенцији за приватизацију и затезне камате за купца у стечају у укупном износу од 6.521 хиљаде динара (*Напомена 6.3.4. Финансијска имовина*);
- 2) није у пословним књигама успоставио равнотежу између конта новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви у укупном износу од 354 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.4. Финансијска имовина*).

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

Дом здравља Крушевац:

- 1) није предузимао мере и активности да рачуноводствене исправе потписују лица утврђена у члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3. Рачуноводствени систем*)

2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Дом здравља Крушевац је:

- 1) извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем од прописаног за 12.993 хиљаде динара зато што је:
 - (1) преузео обавезе и више извршио расходе за плате запослених најмање у износу од 479 хиљада динара јер је уговорима о раду утврдио коефицијенте веће од коефицијентата прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹² (*Напомена 6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*);
 - (2) вршио обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад немедицинских радника) у износу од 1.633 хиљаде динара без доношења Решења, што није у складу са одредбама Закона о раду¹³ (*Напомена 6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*);

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

- (3) преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату по основу дежурства у износу од 10.881 хиљаде динара јер је уводио рад дужи од пуног радног времена (дежурство) запосленима који нису остварили пуно месечно радно време (Служба за хитну медицинску помоћ), што није у складу са Законом о раду и Законом о платама у државним органима и јавним службама (*Напомена 6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*);
- 2) више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 7.494 хиљаде динара, тако што је у коначном обрачуну накнаде за рад исказао расходе који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, што није у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (расходи за плате запослених и превоз) (*Напомена 6.2.1.2.1. Систем спровођења коначног обрачуна*);
- 3) преузео обавезе и извршио расходе у износу од 3.094 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама јер је извршио набавку (*Напомена 7. Јавне набавке*):
 - (1) услуге фиксне телефоније у укупном износу од 811 хиљада динара (*Напомена 6.2.2.2.1. Стални трошкови*);
 - (2) интернет услуге у укупном износу од 866 хиљада динара (*Напомена 6.2.2.2.1. Стални трошкови*);
 - (3) технички материјал за возила у укупном износу од 878 хиљада динара (*Напомена 6.2.2.2.5. Материјал*);
 - (4) потрошни материјал у укупном износу од 539 хиљада динара (*Напомена 6.2.2.2.5. Материјал*).
- 4) мање наплатио партиципацију у износу од 1.053 хиљаде динара због недоследне примене одредаба Правилника о благајничком пословању Дома здравља Крушевац.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Дом здравља Крушевац:

- 1) нема потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у Дому здравља Крушевац и није усвојио писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља Крушевац*);
- 2) нема свеобухватну анализу претњи и процена ризика на ИТ инфраструктуру (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља Крушевац*);
- 3) нема посебне безбедносне уређаје, нити систем видео надзора који детектују неовлашћене улазке у објекте Дома здравља Крушевац и обавештавају одговарајућу службу о томе (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља Крушевац*);
- 4) нема имплементиран план континуитета пословања и план опоравка од катастрофе, што може довести до дужег застоја у пословању (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља Крушевац*);

- 5) није донео 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 (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*);
- 6) није предузео мере којима би обезбедио раздвајање дужности у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*);
- 7) није Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крушевац систематизовао радна места: начелника службе за правне и економско – финансијске послове и начелника службе за техничке и друге сличне послове, већ је систематизовао радно место помоћника директора за економске и правне послове¹⁴ (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење*);
- 8) није донео стратегију управљања ризиком, прописану одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.2. Управљање ризицима*);
- 9) нема усвојену Процедуру о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада за плате у Дому здравља Крушевац (*Напомена 4.1.3. Контролне активности*);
- 10) је донео Одлуку о недељном распореду рада и радном времену у службама Дома здравља Крушевац којом је увео скраћено радно време запосленима у складу са извршеном проценом ризика, али без стручне анализе службе медицине рада (*Напомена 4.1.3. Контролне активности*);
- 11) није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбом члана 82. Закона о буџетском систему и одредбом члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. Интерна ревизија*);
- 12) није утврдио структуру цене услуга које пружа грађанима на лични захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи – конто 740000*);
- 13) је остварио приходе у износу од 7.177 хиљада динара пружајући услуге правним лицима које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем без закљученог уговора, што није у складу са Законом о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*);
- 14) није на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе за увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Напомена 6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*).

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14

3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се Дому здравља Крушевац:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више исказаних обрачунских расхода за плате запослених и превоз ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу Препорука број 2*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) да успостави интерну ревизију у складу са одредбом члана 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 (*Напомена 4.2. Интерна ревизија Препорука број 1*).

4. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Дома здравља Крушевац су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да предузму мере и активности како би прибавили потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља Крушевац и да усвоје писану процедуру којом би уредили приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља Крушевац*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 2) спроведу свеобухватну анализу претњи и процене ризика на ИТ инфраструктуру кроз препознавање ризика информационог система (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља Крушевац*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 3) донесу план активности ради унапређења мера за безбедност информационог система који би обезбедио детектовање неовлашћених улазака у објекте Дома здравља Крушевац (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља Крушевац*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 4) да успоставе функционалну и тестирану резервну локацију у циљу реализације планова континуитета пословања и опоравка од катастрофе и у вези са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља Крушевац*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 5) да предузму мере и активности да рачуноводствене исправе потписују лица утврђена у члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3. Рачуноводствени систем*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 6) да донесу 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 Републике Србије (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 7) да предузму мере којима ће се обезбедити раздвајање дужности у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 8) да предузму мере у циљу систематизовања радних места начелника службе за правне и економско – финансијске послове и начелника службе за техничке и друге сличне послове (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 9) да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.2. Управљање ризицима*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 10) да усвоје процедуру о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада за плате (*Напомена 4.1.3. Контролне активности*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 11) да прибаве стручну анализу службе медицине рада како је прописано одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Напомена 4.1.3. Контролне активности*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 12) да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само

расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.2.1.2.1. Систем спровођења коначног обрачуна*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

13) да предузму мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

14) да пружање услуга правним лицима које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, врше на основу закључених уговора у складу са Законом о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.1 Други приходи*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

15) да усагласе коефицијенте из уговора о раду запослених са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

16) да на месечном нивоу утврђују приходе и расходе за увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и да о томе обавештавају репрезентативни синдикат (*Напомена 6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

17) да обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена врше на основу решења у складу са Законом о раду (*Напомена 6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

18) да Одлуком о увођењу дежурства не обухватају запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време (послови са повећаним ризиком) (*Напомена 6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

19) да предузму мере и активности и да измиривање обавеза за енергенте (ЕПС и ЈКП Градска топлана Крушевац) насталих услед пружања услуга специфичне здравствене заштите врше на основу сразмерног учешћа остварених сопствених прихода у укупним приходима (*Напомена 6.2.2.2.1. Стални трошкови*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 20) да преко органа управљања покрену иницијативу код Оснивача/Града Крушевца ради утврђивања права на коришћење непокретности у складу са Законом о јавној својини (*Напомена 6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 21) да о стварима у јавној својини одлучују, користе их и управљају са њима у складу са одредбама Статута Дома здравља Крушевац (*Напомена 6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 22) да утврде узроке билансне неравнотеже и да изврше неопходне исправке како би усагласили вредности новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви (*Напомена 6.3.4. Финансијска имовина*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 23) да предузму мере и активности и интерним актом успоставе ефикасан контролне поступке, којима ће обезбедити доследну примену упутства и процедура како би се заштитила новчана средства од губитака и злоупотреба (*Напомена 6.3.4. Финансијска имовина*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 24) да спроведу неопходна књижења и евидентирају затезне камате од купаца у реструктурирању за износ који је пријављен Агенцији за приватизацију и затезну камату који потражују од предузећа у стечају (*Напомена 6.3.4. Финансијска имовина*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 25) да набавке: услуге фиксне телефоније, интернет услуге, техничког материјала за возила и потрошног материјала, планирају и врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама (*Напомена 7. Јавне набавке*).

Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом здравља Крушевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дом здравља Крушевац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА КРУШЕВАЦ ЗА 2015.
ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
1.1.	Средства за рад Дома здравља Крушевац.....	20
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	21
3.	Рачуноводствени систем	22
4.	Интерна финансијска контрола	23
4.1.	Финансијско управљање и контрола.....	23
4.1.1.	Контролно окружење.....	24
4.1.2.	Управљање ризицима	25
4.1.3.	Контролне активности.....	26
4.2.	Интерна ревизија.....	27
5.	Припрема и доношење финансијског плана.....	27
6.	Завршни рачун.....	29
6.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	29
6.2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	30
6.2.1.	Текући приходи – конто 700000	30
6.2.1.1.	Други приходи – конто 740000.....	30
6.2.1.2.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000....	31
6.2.1.2.1.	Систем спровођења коначног обрачуна	32
6.2.2.	Текући расходи – конто 400000.....	34
6.2.2.1.	Расходи за запослене– конто 410000.....	34
6.2.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	34
6.2.2.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	43
6.2.2.1.3.	Социјална давања запосленима – конто 414000	43
6.2.2.1.4.	Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	43
6.2.2.1.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	43
6.2.2.2.	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	44
6.2.2.2.1.	Стални трошкови – конто 421000	44
6.2.2.2.2.	Услуге по уговору – конто 423000.....	45
6.2.2.2.3.	Специјализоване услуге – конто 424000.....	45
6.2.2.2.4.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	46
6.2.2.2.5.	Материјал – конто 426000.....	46
6.2.3.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	48
6.3.	Биланс стања – Образац 1	48
6.3.1.	Попис имовине и обавеза	48
6.3.2.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	49
6.3.2.1.	Обрачун амортизације основних средстава.....	50
6.3.3.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	50
6.3.4.	Финансијска имовина – конто 100000	51

6.3.5.	Обавезе – конто 200000	54
6.3.6.	Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција ..	56
6.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	56
6.5.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	56
7.	Јавне набавке	56
8.	Потенцијалне обавезе	57

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дом здравља Крушевац је здравствена установа на примарном нивоу здравствене заштите са седиштем у Крушевцу, улица Тирила и Методија број 32.

Члан 95. Закона о здравственој заштити прописује да је дом здравља здравствена установа у којој се обезбеђује најмање превентивна здравствена заштита за све категорије становника, хитна помоћ, општа медицина, здравствена заштита жена и деце, патронажна служба, као и лабораторијска и друга дијагностика. У дому здравља обезбеђује се и превенција и лечење у области стоматолошке здравствене заштите, здравствена заштита запослених, односно медицина рада и физикална медицина и рехабилитација, ако обављање ове здравствене делатности није организовано у другој здравственој установи на територији за коју је основан дом здравља. У дому здравља обавља се и фармацеутска здравствена делатност, у складу са овим законом. Члан 96. истог закона прописује да се у дому здравља, у зависности од броја становника у општини, као и њихових здравствених потреба, удаљености најближе опште болнице, односно постојања других здравствених установа у општини, може обављати и друга специјалистичко–консултативна делатност, која није у вези са болничким лечењем, у складу са Планом мреже.

Пословно име: Дом здравља Крушевац.

Матични број: 17864866.

Порески идентификациони број: 100919405.

Шифре и назив делатности: 8621 – општа медицинска пракса.

Органи Дома здравља Крушевац су Управни одбор који има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Дому здравља Крушевац, а три члана су представници оснивача и Надзорни одбор који има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Дому здравља Крушевац, а три члана су представници оснивача.

Стручни органи Дома здравља Крушевац предвиђени су Статутом Дома здравља Крушевац и то су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Крушевац нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1. Средства за рад Дома здравља Крушевац

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.

Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, уговорено је пружање здравствених услуга које су обухваћене обавезним здравственим осигурањем на примарном нивоу здравствене заштите осигураним лицима. На основу наведеног уговора, Дом здравља Крушевац је остварио приходе у износу од 566.933 хиљаде динара или 95% од укупно остварених прихода (595.746 хиљада динара).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о здравственој заштити;
- 3) Закон о здравственом осигурању;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- 8) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину и Закон о јавној својини;
- 9) Закон о порезу на доходак грађана;
- 10) Закон о безбедности и здрављу на раду;
- 11) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 13) Закон о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији;
- 14) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 15) Уредба 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;
- 16) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 17) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке;
- 18) Уредба о плану мреже здравствених установа;
- 19) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- 20) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- 21) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- 22) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- 23) Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси;
- 24) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину;
- 25) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;

- 26) Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини;
- 27) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- 28) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- 29) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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.

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.

Управни одбор Дома здравља Крушевац је донео Правилник о буџетском рачуноводству у Дому здравља Крушевац број: 42/15 од 10. јула 2015. године. Правилником су уређени начин организовања рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству Дома здравља Крушевац.

Одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено 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.

Налаз: Дом здравља Крушевац није успоставио ефикасне контролне поступке који би обезбедили да рекапитулације за обрачун плата и налози за књижење плата садрже три потписа, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио препоруку „да предузме мере и активности да рачуноводствене исправе потписују лица утврђена у члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству“. Дом здравља Крушевац је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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, ефективности, економичности и отворености. Одредбама члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

4.1. Финансијско управљање и контрола

Министар финансија Републике Србије донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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 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 руководиоца корисника јавних средстава.

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:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

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 руководиоца 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.

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.

Налаз: Дом здравља Крушевац није донео 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.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио препоруку „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 Републике Србије“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Раздвајање дужности у Дому здравља Крушевац

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, између осталог, уређено је да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, а нарочито поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, као и да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука.

Налаз: Директор Дома здравља Крушевац није обезбедио раздвајање дужности, односно да исто лице не обавља две или више следећих дужности: да предлаже, одобрава, извршава и евидентира пословне промене, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио препоруку „да предузме мере којима ће се обезбедити раздвајање дужности у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.1.1. Контролно окружење

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

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

Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крушевац

Одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите образују организационе јединице и то: служба за правне и економско – финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове.

Налаз: Дом здравља Крушевац није Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крушевац број: 3900 од 04. септембра 2014. године систематизовао радна места: начелника службе за правне и економско – финансијске послове и начелника службе за техничке и друге сличне послове, већ је систематизовао радно место помоћника директора за економске и правне послове.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио препоруку „да предузме мере у циљу систематизовања радних места начелника службе за правне и економско – финансијске послове и начелника службе за техничке и друге сличне послове“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио довољне и адекватне ревизорске доказе.

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.

Одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је дефинисано 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.

Налаз: Дом здравља Крушевац није донео стратегију управљања ризиком, прописану одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио препоруку „да усвоји стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурира и да спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Систем обрачуна плата, додатака и накнада

Налаз: Дом здравља Крушевац нема усвојену Процедуру о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада плате у Дому здравља Крушевац.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио препоруку „да усвоји процедуру о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада за плате“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио довољне и адекватне ревизорске доказе.

Акт о процени ризика

Одредбама члана 13. став 1. Закона о безбедности и здрављу на раду је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Ставом 2. истог члана је утврђено да је послодавац дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

Директор Дома здравља Крушевац је 18. марта 2015. године усвојио Акт о процени ризика број: 1177, којим су утврђена радна места са повећаним ризиком.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини је утврђен начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика. Чланом 3. Правилника је утврђено да процена ризика обухвата, између осталог, и снимање организације рада. Снимање организације рада обухвата увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца. Одредбама члана 15. Правилника је утврђено да акт о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама (у делу који се односи на одређено радно место и с њим повезана радна места, између осталог, и у случају када је процена заснована на подацима који нису ажурни).

Одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Републике Србија регулисано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Налаз: Дом здравља Крушевац донео је Одлуку о недељном распореду рада и радном времену у службама Дома здравља Крушевац којом је увео скраћено радно време запосленима у складу са извршеном проценом ризика, али без стручне анализе службе медицине рада.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио препоруку „да прибаве стручну анализу службе медицине рада у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.2. Интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су: обавеза успостављања интерне ревизије, заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору 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. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Дом здравља Крушевац није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбом члана 82. Закона о буџетском систему и одредбом члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 1: Препоручује се Дому здравља Крушевац да успостави интерну ревизију у складу са одредбом члана 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.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члан 136. став 2. Закона о здравственој заштити, прописано је да се финансијски план и завршни рачун здравствених установа, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике.

Закон о буџетском систему, између осталог, прописује 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. Финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање припремају се у складу са упутством за

припрему буџета, те се самим тим и планови здравствених установа, као саставни делови финансијског плана организације за социјано осигурање израђују у складу са упутстом за припрему буџета.

У финансијском плану исказују се приходи и примања по врстама и расходи и издаци по наменама, у складу са економском класификацијом коју чине класе прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру Контног плана, прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У наредној табели дат је приказ планираних и остварених прихода и планираних и извршених расхода и издатака.

Директор Дома здравља Крушевац је у својству наредбодавца извршавао финансијски план за 2015. годину на следећи начин:

- у хиљадама динара -

Контно	Назив конта	Износ планираних расхода у 2015. години	Износ извршених расхода у 2015. години	Разлика
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	380.477	366.930	13.547
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	74.120	72.816	1.304
413000	Накнаде у натури	2.000	1.981	19
414000	Социјална давања запосленима	5.541	5.502	39
415000	Накнада трошкова за запослене	15.219	12.241	2.978
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.670	6.495	175
421000	Стални трошкови	40.218	35.631	4.587
422000	Трошкови путовања	1.166	1.166	0
423000	Услуге по уговору	8.003	7.011	992
424000	Специјализоване услуге	6.383	4.418	1.965
425000	Текуће поправке и одржавање	11.320	6.390	4.930
426000	Материјал	77.791	75.443	2.348
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	674	(674)
435000	Амортизација нематеријалне имовине	0	10	(10)
444000	Пратећи трошкови задуживања	264	264	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	320	201	119
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	43	43	0
400000	Текући расходи	629.535	597.216	32.319

Анализом планираних и извршених расхода утврђено је да су планирани расходи извршени са 95%.

- у хиљадама динара -

Контно	Назив конта	Износ планираних издатака у 2015. години	Износ извршених издатака у 2015. години	Разлика
512000	Машине и опрема	10.653	5.339	5.314
500000	Издаци за нефинансијску имовину	10.653	5.339	5.314

Анализом планираних и извршених издатака утврђено је да су планирани издаци извршени са 50%.

- у хиљадама динара -

Контно	Назив конта	Износ планираних прихода у 2015. години	Износ остварених прихода у 2015. години	Разлика
733000	Трансфери од других нивоа власти	3.997	3.977	20
741000	Приходи од имовине	500	285	215
742000	Приходи од продаје добара и услуга	24.000	23.441	559
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	200	175	25
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	400	228	172

Кonto	Назив kонта	Износ планираних прихода у 2015. години	Износ остварених прихода у 2015. години	Разлика
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	103	19	84
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	610.988	566.401	44.587
791000	Приходи из буџета	0	1.220	(1.220)
700000	Текући приходи	640.188	595.746	44.442

Анализом планираних и остварених прихода утврђено је да су планирани приходи остварени са 93%.

Законом о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси финансијски план здравствене установе, као и да се исти, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Закон о буџетском систему, у делу којим се уређује припрема и доношење буџета и финансијских планова не прописује припрему и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

6. Завршни рачун

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја је уређено да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, који рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања воде према обрачунској основи, израђују финансијске извештаје на готовинској основи. Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Дом здравља Крушевац доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2015. 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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Дома здравља Крушевац за 2015. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 595.746 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 602.555 хиљада динара.

6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода исказују се исти подаци о приходима и примањима и расходима и издацима као и у Извештају о извршењу буџета, с том разликом да се исти не исказују по изворима из којих су остварени, односно извршени.

У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембра 2015. године (ОП 2002) износе 595.746 хиљада динара.

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Приходи из буџета			Из помоћи и донација	Из осталих извора	Укупно
		Републике	Општине /града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8=Σ(3-7)
730000	Донације, помоћи и трансфери	-	3.977	-	-	-	3.977
740000	Други приходи	-	-	285	175	23.441	23.901
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-	247	-	-	247
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-	566.401	-	-	566.401
790000	Приходи из буџета	1.220	-	-	-	-	1.220
700000	Текући приходи	1.220	3.977	566.933	175	23.441	595.746

6.2.1.1. Други приходи – конто 740000

Дом здравља Крушевац је исказао друге приходе у износу од 23.901 хиљаде динара који се односе на: приходе од имовине – конто 741000 у износу од 285 хиљада динара; приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 23.441 хиљаде динара; добровољне трансфере од физичких и од правних лица – конто 744000 у износу од 175 хиљада динара.

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

Дом здравља Крушевац је у 2015. години остварио приходе од продаје роба и услуга у износу од 23.441 хиљаде динара.

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

Одредбама члана 61. Закона о здравственом осигурању¹⁵ прописана је здравствена заштита која се осигураним лицима не обезбеђује из обавезног здравственог осигурања.

¹⁵ Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 – испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС и 106/15

На основу члана 26. тачка 9. Статута Дома здравља Крушевац Управни одбор Дома здравља Крушевац донео је Одлуку број: 49/15 од 10. јула 2015. године којом утврђује цене здравствених услуга које прижа Дом здравља Крушевац.

Налаз: Дом здравља Крушевац није утврдио структуру цене услуга које пружа грађанима на лични захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио препоруку „да предузме мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио довољне и адекватне ревизорске доказе.

Дом здравља Крушевац је наплату прихода за пружене услуге у 2015. години вршио преко 15 фискалних каса. Укупно остварен промет преко фискалних каса у 2015. години износио је 23.331 хиљаду динара са ПДВ-ом односно 22.556 хиљада динара без ПДВ-а што чини 99% прихода евидентираних на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга. Анализом промета који је остварен преко фискалних каса у 2015. години и евидентираних прихода на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, утврђено је да постоји усаглашеност између износа евидентираних прихода у пословним књигама и годишњег промета отвореног преко фискалних каса.

Одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже може, између осталог, остварује средства за рад од прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијама за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности и др.).

Налаз: Дом здравља Крушевац је остварио приходе у износу од 7.177 хиљада динара пружајући услуге правним лицима које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем без закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да пружање услуга правним лицима које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, врши на основу закључених уговора у складу са Законом о здравственој заштити“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Дом здравља Крушевац је на конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 566.401 хиљаде динара. Исказана средства се у целости односе на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Расински округ са седиштем у Крушевцу је на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом

осигурању, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину са Домом здравља Крушевац, број: 361 од 30. јануара 2015. године и у току године два Анекса Уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Крушевац у спроведеном Коначном обрачуну са Филијалом за Расински округ са седиштем у Крушевцу Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину:

- 1) *на позицији плате, тачка 1.1. Коначног обрачуна* за плате запослених којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног најмање у износу од 479 хиљада динара и расходе за плате уговорених радника у износу од 6.869 хиљада динара који пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања (*Објашњено у Напомени број 6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- 2) *на позицији превоз, тачка 1.2. Коначног обрачуна* за превоз уговорених радника из службе медицине рада у износу од 146 хиљада динара који пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања (*Објашњено у Напомени број 6.2.2.1.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000*).

Приоритет 1 (високи)

Налаз: Дом здравља Крушевац је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 7.494 хиљаде динара, који нису везани за пружање здравствених услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Ризик: Даљом наплатом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за покривање расхода који нису везани за пружање здравствених услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем, настаје ризик од ненаменског трошења средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 2: Препоручује се Дому здравља Крушевац да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за плате и превоз ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину.

6.2.1.2.1. Систем спровођења коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (члан 71. – 87. Правилника).

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

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

- у хиљадама динара -

Р.бр.	Намене	Укупно умањење	Укупна накнада по спроведеном умањењу за 2015. годину	Фактурисано умањено за партиципацију за 2015. годину	Обрачунски расходи у ЗУ умањени за партиципацију	Пренета средства Дирекције и филијале за 2015. годину	Укупно пренета средства	Призната накнада за 2015. годину
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Накнада за рад и остале трошкове	8.619	484.216	398.471	467.800	452.096	464.453	467.800
1.1	Плате		378.962		376.875	376.876	376.876	376.875
1.2	Превоз		14.400		11.773	10.669	11.773	11.773
1.3	Енергенти		48.881		47.978	27.440	32.178	47.978
1.4	Материјални и остали трошкови	8.619	41.973		31.174	37.111	43.626	31.174
1.4.1	Материјални и остали трошкови	8.619	37.342		24.927	30.864	37.379	24.297
1.4.2	Финансирање инвалида							
1.4.3	Јубиларне награде		4.400		5.292	5.292	5.292	5.292
1.4.4	Отпремнине		196		920	920	920	920
1.4.5	Трошкови погребних услуга		35		35	35	35	35
2	Лекови		20.316	19.891		19.812	20.316	19.891
3	Санитетски и медицински материјал		24.046	53.349	24.048	24.046	24.046	24.046
Свега уговорена накнада		8.619	528.578	471.711	491.848	495.954	508.815	511.737

Налаз: Дом здравља Крушевац није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.2. Текући расходи – конто 400000

Дом здравља Крушевац је исказао текуће расходе у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 597.216 хиљада динара.

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Расходи на терет буџета			Из помоћи и донација	Из осталих извора	Укупно
		Републике	Општине/града	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8=Σ(3-7)
410000	Расходи за запослене	1.220	-	452.516	175	12.054	465.965
420000	Коришћење роба и услуга	-	-	122.098	-	7.961	130.059
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	-	-	684	684
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	-	-	264	264
480000	Остали расходи	-	-	143	-	101	244
400000	Текући расходи	1.220	-	574.757	175	21.064	597.216

6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Дом здравља Крушевац је исказао расходе за запослене у износу од 465.965 хиљада динара.

6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Заснивање радног односа и начин обрачуна плата, додатака и накнада запослених у Дому здравља Крушевац прописани су: Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁶, Законом о буџетском систему, Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину¹⁷, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁸, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних 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 установама¹⁹, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана²⁰, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²¹ и Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крушевац.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у односу на наведени правни оквир.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 142/14 и 94/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 100/11

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр. 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 07/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 08/13 – усклађеност дин. изн, 47/13, 48/13 – испр. 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 05/15 – усклађени дин. изн, 112/15 и 05/16 – усклађени дин. изн.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12 – усклађени дин. изн, 08/13 – усклађени дин. изн.

47/13, 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 05/15 – усклађени дин. изн, 112/15 и 05/16 – усклађени дин. изн.

Кадровски план Дома здравља Крушевац

На основу члана 173а. став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља је донео Кадровски план за Дом здравља Крушевац за 2014. годину којим је утврђено да укупан број запослених (на одређено и на неодређено време) може бити највише 541 запослени радник, од чега је 526 запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Овај кадровски план се примењивао и у 2015. години у складу са чланом 173а. став 6. Закона о здравственој заштити.

Кадровски план Дома здравља Крушевац

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом							
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2014. годину	Укупан број запослених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2014. годину	Укупан број запослених у установи утврђен Кадровским планом за 2014. годину
Доктори медицине	Фармацеут / фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
1	2	3	4	5	6	7	8
127	1	223	8	100	67	526	541

Заснивање радног односа у 2015. години (ново запошљавање)

У 2015. години заснован је радни однос са 11 запослених, док је престанак радног односа у Дому здравља Крушевац у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2015. године имало 13 запослених.

На основу члана 27е. став 37. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему и члана 8. Уредбе о поступку за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Дому здравља Крушевац дала сагласност да дописом број: 112–01–1458/2014–02 од 14. новембра 2014. године изврши пријем у радни однос на неодређено време ради попуњавања слободних тј. упражњених радних места за укупно седам радних места (четири радна места за високом стручном спремом и три радна места са средњом стручном спремом) и дописом број: 112–01–407/2015–02 од 03. априла 2015. године изврши пријем у радни однос за пет радних места (два радна места за високом стручном спремом и три радна места са средњом стручном спремом).

На основу података добијених од Одељења за кадровске послове Дома здравља Крушевац укупан број запослених на неодређено време у Дому здравља Крушевац на дан 31. децембар 2015. години износио 492 запослена радника.

У поступку ревизије утврђено је да је број запослених на неодређено време у оквиру броја одобреног кадровским планом, као и да је заснивање радног односа у 2015. години вршено у складу са прописима који регулишу ову област.

Плате запослених по основу цене рада

Плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање и утврђују се на основу члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Утврђивање основице за обрачун плата

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

Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2015. години

Број и датум закључка Владе Републике Србије	Нето износ основице	Период примене
05 Број: 121-13957/2014 од 06. новембра 2014. године	2.368,22	новембар 2014. године – децембар 2015. године

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Коефицијенти за обрачун плате запослених уређени су одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 92. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе Републике Србије.

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

Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је прописано да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. За стручно – медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Ставом 3. истог члана Закона је прописано да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то: 1) служба за правне и економско – финансијске послове; 2) служба за техничке и друге сличне послове.

Наведени Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у члану 3. став 1. тачка 11) прописује увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења за руководиоце немедицинских служби у дому здравља.

Дом здравља Крушевац је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао радно место помоћника директора за економско и правне послове, што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз: Дом здравља Крушевац је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 479 хиљада динара за плате:

1) двоје запослених у износу од 219 хиљада динара којима је уговором о раду утврђен основни коефицијент који није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

2) шесторо запослених у износу од 260 хиљада динара којима је уговором о раду утврђен додатни коефицијент који није у складу са одредбама члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да усагласи коефицијенте из уговора о раду запослених са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Расходи за плате запослених у Служби медицине рада

Одредбама члана 95. Закона о здравственој заштити прописано је да се у дому здравља обезбеђује здравствена заштита запослених, односно медицина рада и физикална медицина и рехабилитација, ако обављање ове здравствене делатности није организовано у другој здравственој установи на територији за коју је основан дом здравља.

У поступку ревизије је утврђено да лекари специјалисти медицине рада у Служби медицине рада на основу члана 3. Уговора о раду у току дневног радног времена обављају послове изабраног лекара са 20 % радног времена, а да са 80 % радног времена обављају: превентивне и контролне прегледе радника, предходне, периодичне, циљане, систематски, терапија, оцене радне способности, упућивање на инвалидску комисију, обилазак радних места са посебним условима рада, систематски прегледи, здравствено просветни рад, вођење медицинске документације и остале послове из домена специјалности медицине рада.

Укупан број запослених лекара специјалиста медицине рада у Дому здравља Крушевац је три.

Запослени у овом одељењу (три лекара – специјалисти медицине рада, једна главна сестра и пет медицинских сестара са средњом стручном спремом за уже специјалистичке послове) пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

Налаз: Дом здравља Крушевац је на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршио расходе за плате уговорених радника у износу од 6.869²² хиљаде динара који пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања (Описано у Напоменама 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и 6.2.1.2.1. Систем спровођења коначног обрачуна).

Увећање плате – стимулација

Дом здравља Крушевац је у 2015. години извршио расход на име увећања плате – стимулације у износу од 2.111 хиљада динара и исплатио је из сопствених средстава.

Одредбама члана 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама²³ прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Одредбама члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија прописано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни у складу са Законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и да о томе обавести репрезентативни синдикат.

Налаз: Дом здравља Крушевац у 2015. години није утврђивао на месечном нивоу приходе и расходе за увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат, што није у складу са одредбама члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да на месечном нивоу утврђује приходе и расходе за увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и да о томе обавештава репрезентативни синдикат“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Утврђивање плате по основу радног учинка

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун

²² Укупно извршени расходи за плате запослених у Служби медицине рада износе 8.586 хиљада динара (у налазу је утврђени износ умањен јер је запосленима из ове службе уговором о раду регулисано да у току дневног радног времена учествују у пружању здравствене заштите која се обезбеђује из средстава организација за обавезно социјално осигурање са 20 %)

²³ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – др. закон, 63/08 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

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

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

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

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

Директор Дома здравља Крушевац донео је Одлуку о начину обрачуна плате у складу са Уредбом о корективном коефицијенту број: 668/1 од 06. фебруара 2014. године.

Запосленима у Дому здравља Крушевац, основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента који износи 0,9612. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата увећана за радни учинак у складу са Законом којим се прописују плате у јавним службама. Део плате по основу радног учинка одређује се процентуалним увећањем основне плате сразмерно укупној оцени. Процентуално увећање плате износи највише 8,08%. Основна плата обрачуната у складу са чланом 4. Уредбе о корективном коефицијенту не може бити нижа од плате која се обрачунава применом основице за обрачун плате која је утврђена актом Владе Републике Србије.

Део плате по основу радног учинка за: 1) изабраног лекара у Дому здравља Крушевац обрачунава се у складу са критеријумима и мерилима из члана 6 – 14 Уредбе о корективног коефицијенту, а све у складу са оценом о радном учинку из „К“ табеле која је обајвљена на званичном сајту Републичког фонда за здравствено осигурање; 2) лекара у хитној помоћи обрачунава се у висини коју представља увећана основна плата, за остварени резултат рада лекара за који се добија оцена 5; 3) лекара у кућној нези, лекара специјалисту који не обавља послове изабраног лекара, лекара на специјализацији, лекара повратника са одсуства дужег од шест месеци, лекара почетника, лекара који је засновао радни однос на новом радном месту, обрачунава се на нивоу просека радног учинка у Дому здравља Крушевац; 4) медицинску сестру /техничара која је у тиму са изабраним лекаром, радни учинак обрачунава се у истом проценту као и за изабраног лекара и 5) друге запослене у Дому здравља Крушевац, медицинске сестре и техничаре који нису у тиму са изабраним лекаром, административне раднике и запослене у техничкој служби обрачунава се у висини која представља просечно увећање основне плате по основу радног учинка по запосленом у Дому здравља Крушевац.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Крушевац у 2015. години правилно примењивао Уредбу 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.

Обрачун плате, додатака и накнада

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописан је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања, поред осталих и за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Такође, прописано је да се на обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи у државној својини, чије се плате у целини или делимично обезбеђују из средстава буџета или из сопствених прихода здравствене установе, примењују одредбе овог закона којима се уређују плате које се исплаћују из средстава доприноса за социјално осигурање.

Законом о платама у државним органима и јавним службама, између осталог, прописано је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом, да коефицијент садржи и додаток на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора и да основицу за обрачун и исплату плата и коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије.

Прописима којима се уређују плате, накнаде и друга примања запослених у здравственим установама утврђено је право и на додатке на плату.

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити; чл. 39. – 45., 95. Посебног колективног уговора
3.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
3.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
3.3.	Рад по позиву	26%	
4.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 95. Посебног колективног уговора
5.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора
6.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	

Додаци и накнаде запосленима

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама прописани су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити.

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

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

На захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад). Прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно. Запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

Директор Дома здравља Крушевац донео је Одлуку о прековременом раду за службу хитне помоћи и санитетски превоз број: 1374 од марта 2014. године и у 2015. години две Одлуке о прековременом раду и приправности у одсеку за одржавање објеката, опреме и апарата (број:1164 од 18. марта 2015. године и број: 2094 од 28. априла 2015. године)

За прековремени рад у Дому здравља Крушевац не израђују се решења о прековременом раду који би била основа за обрачун и који би потврдили основаност и сате прековременог рада.

Налаз: Дом здравља Крушевац је вршио обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад немедицинских радника у Служби хитне помоћи и санитетског превоза и Техничкој служби) у износу од 1.633 хиљаде динара без доношења Решења, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавезе и одговорности са образложењем и поуком о правном леку и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена врши на основу решења у складу са Законом о раду“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Додатак на плату по основу дежурства

Одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство, као рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).

Директор Дома здравља Крушевац је на основу члана 77. Закона о здравственој заштити донео Одлуку о увођењу дежурства у Дому здравља Крушевац број: 4107 од 15. септембра 2014. године.

Одредбама члана 53. став 4. Закона о раду прописано је да послодавац не може да одреди прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом.

Налаз: Дом здравља Крушевац је у 2015. години уводио дежурство, као облик прековременог рада, на основу Одлуке о увођењу дежурства у Дому здравља Крушевац, запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом у Служби за хитну медицинску помоћ, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду. На тај начин Дом здравља Крушевац је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату по основу дежурства у износу од 10.881 хиљаде динара који нису у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да Одлуком о увођењу дежурства не обухвата запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време (послови са повећаним ризиком)“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Додатак за време проведено на раду – минули рад

Дом здравља Крушевац је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 20.380 хиљада динара.

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, прописано је одредбама члана 5. став 1. тачка 1) и став 3. Закона о платама.

У поступку ревизије извршена је контрола правилности утврђивања и обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад).

Утврђено је да је Дом здравља Крушевац обрачун и исплату додатка за време проведено на раду (минули рад) вршио применом прописаних стопа у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Додатак за рад на дан државног и верског празника

Дом здравља Крушевац је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника у износу од 4.479 хиљада динара.

Утврђено је да је Дом здравља Крушевац обрачун и исплату додатка за рад на дан државног и верског празника вршио у складу са важећим законским прописима.

Накнада плате за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада на дан државног празника

Дом здравља Крушевац је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 58.595 хиљада динара.

Утврђено је да је Дом здравља Крушевац обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио у складу са важећим законским прописима.

Накнада за боловање до 30 дана

Дом здравља Крушевац је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у укупном износу од 5.382 хиљаде динара у складу са важећим законским прописима.

6.2.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Дом здравља Крушевац је у 2015. години исказао расходе за социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 у укупном износу од 72.816 хиљада динара.

6.2.2.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Дом здравља Крушевац је у 2015. години извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 5.502 хиљаде динара и исказао их у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна за 2015. годину на конту 414000.

Дом здравља Крушевац је у 2015. години вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 192., а у вези са чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о раду, члана 105. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 23. Статута Дома здравља Крушевац.

6.2.2.1.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Дом здравља Крушевац је у 2015. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 12.241 хиљаде динара.

Накнада трошкова исплаћује се сразмерно оствареној присутности на послу, што се потврђује увидом у евиденцију присутности на раду, овереној од стране надлежног руководиоца.

Исплате путних трошкова врши се у текућем месецу за текући месец, након преноса средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Запослени је у обавези да под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потпише изјаву да има трошкове превоза на одређеној релацији, како би стекао право на исплату накнаде за превоз. Уз изјаву запослени доставља и фотокопију личне карте.

Налаз: Дом здравља Крушевац је на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршио расходе за превоз уговорених радника у износу од 146 хиљада динара који пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања (Описано у Напоменама 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и 6.2.1.2.1. Систем спровођења коначног обрачуна).

6.2.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Дом здравља Крушевац је у 2015. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 6.495 хиљада динара.

Основице за обрачун јубиларних награда у 2015. години износила је 60.982 динара, према допису Републичког фонда за здравствено осигурање 03 број: 121-416/15 од 28. фебруара 2015. године.

6.2.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Дом здравља Крушевац исказао је расходе за коришћење услуга и роба у укупном износу од 130.059 хиљада динара.

- у хиљадама динара -

Редни број	Врста расхода	Извршени расходи			
		Укупно	Из средстава ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3=Σ(4-6)	4	5	6
1	Стални трошкови	35.631	35.437	-	194
2	Трошкови путовања	1.166	1.153	-	13
3	Услуге по уговору	7.011	2.146	-	4.865
4	Специјализоване услуге	4.418	3.920	-	498
5	Текуће поправке и одржавање	6.390	6.385	-	5
6	Материјал	75.443	73.057	-	2.386
Расходи за коришћење услуга и роба:		130.059	12.098	-	7.961

6.2.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Дом здравља Крушевац је исказао расходе за сталне трошкове – конто 421000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 35.631 хиљаде динара.

Енергетске услуге – конто 421200

Дом здравља Крушевац је исказао расход за енергетске услуге у износу од 26.680 хиљада динара.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за енергетске услуге у односу на Закон о здравственом осигурању.

Налаз: Дом здравља Крушевац приликом измиравања обавеза према добављачима за енергетске услуге (ЕПС и ЈКП Градска топлана Крушевац) није вршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од најмање 1.042 хиљаде динара, иако је остварио средства за рад пружајући услуге специфичне здравствене заштите запослених користећи капацитете које су му на располагању за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да предузме мере и активности и да измиривање обавеза за енергенте (ЕПС и ЈКП Градска топлана Крушевац) насталих услед пружања услуга специфичне здравствене заштите врши на основу сразмерног учешћа остварених сопствених прихода у укупним приходима“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Трошкови Телекома – 421411

Дом здравља Крушевац је исказао расходе за фиксни телефон у износу од 811 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене које је Дом здравља извршио по месечним фактурама добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Налаз: Дом здравља Крушевац је преузео обавезе и извршио расходе за услуге фиксне телефоније у износу 811 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему

Расходи за услуге интернета – konto 421412

Дом здравља Крушевац исказао расходе за услуге интернета у износу од 866 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене које је Дом здравља извршио по месечним фактурама три добављача.

Налаз: Дом здравља Крушевац је преузео обавезе и извршио расходе за услуге интернета у износу 866 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6.2.2.2.2. Услуге по уговору – konto 423000

Дом здравља Крушевац је у финансијским извештајима исказао расходе за услуге по уговору – konto 423000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 7.011 хиљада динара.

- у хиљадама динара -

Ред. број	Опис – врста расхода у евиденцијама Дома здравља Крушевац	Извршени расходи
1	2	3
1	Компјутерске услуге	954
2	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.022
3	Услуге информисања	1.466
4	Стручне услуге	968
5	Репрезентација	439
6	Остале опште услуге	2.162
Услуге по уговору:		7.011

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Крушевац тестиране расходе за услуге по уговору извршио у складу са законским прописима и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.2.2.2.3. Специјализоване услуге – konto 424000

Дом здравља Крушевац је исказао расходе за специјализоване услуге – konto 424000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 4.418 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Крушевац тестиране расходе за специјализоване услуге извршио у складу са законским прописима и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.2.2.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Дом здравља Крушевац је у финансијским извештајима исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 6.390 хиљада динара.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за текуће поправке и одржавање у односу на Закон о здравственој заштити, Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Крушевац тестиране расходе за текуће поправке и одржавање извршио у складу са законским прописима и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.2.2.2.5. Материјал – конто 426000

Дом здравља Крушевац је у исказао расходе за материјал – конто 426000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 75.443 хиљаде динара.

- у хиљадама динара -

Ред. број	Опис – врста расхода у евиденцијама Дома здравља Крушевац	Извршени расходи
1	2	3
1	Административни материјал	3.693
2	Материјали за образовање и усавршавање запослених	291
3	Материјали за саобраћај	9.967
4	Медицински и лабораторијски материјали	54.089
5	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.642
6	Потрошни материјал	5.761
	Материјал:	75.443

Материјали за саобраћај – конто 426400

Дом здравља Крушевац је исказао расходе за материјале за саобраћај – конто 426400 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 9.967 хиљада динара.

Возни парк и утрошак горива

Возни парк Дома здравља Крушевац по попису чини 22 возила, и то 13 санитарских возила и девет путничких возила. Санитетска возила се користе у Служби хитне помоћи и санитарског превоза искључиво за потребе пружања хитне помоћи, као и санитарског превоза пацијената у складу са законом.

Управни одбор Дома здравља Крушевац донео је Правилник о употреби службених возила у Дому здравља Крушевац број: 77 од 06. новембра 2014. године, којим се регулишу услови, начин коришћења и потрошња горива као и одржавање возног парка у Дому здравља Крушевац.

У Дому здравља Крушевац се за свако возило води посебна књига путних налога. Контролу исправности путних налога и обрачун потрошње горива и мазива врши Одељење за економско финансијске послове, на основу одговарајуће документације која се доставља најкасније до десетог у месецу за претходни месец. Обрачун потрошње горива и мазива за свако службено возило врши се на бази норматива потрошње горива.

У Дому здравља Крушевац у 2015. години обрачун потрошње горива вршен је на основу Норматива потрошње горива утврђених за свако возило.²⁴

У поступку ревизије извршен је увид у књиге путних налога возила и утврђено је да се путни налози за путнички аутомобил попуњавају хронолошки и ажурно. Сваки налог садржи податке о почетној и крајњој километражи, име возача који дужи возило, релације на које је возило саобраћало са временом, податке о сипаном гориву, укупно пређену километражу по налогу.

Приликом сипања горива возачи на фискалном рачуну уписују километражу која је у том тренутку на километар сату, потписују се на фискалном рачуну и на налогу за путнички аутомобил уписују податак о сипаном гориву.

Почетком месеца у рачуноводство се доставља по један примерак свих налога за путнички аутомобил са фискалним рачунима који прате налоге за претходни месец (нпр. почетком маја 2015. године се достављају подаци за април 2015. године).

На основу достављених података и фактура испостављених од добављача у рачуноводству се врши задужење и раздужење возача по путним налозима. У рачуноводству се за сваког возача воде подаци о пређеној километражи, количини сипаног горива на основу којих се добија просечна вредност по литру и утрошак по норми. Задужење возача се врши на основу вредности сипаног горива, а раздужење на основу утрошка по нормативу.

Расходи техничког материјала за возила – конто 426491

Дом здравља Крушевац је исказао извршене расходе за технички материјал за возила у износу од 1.303 хиљаде динара.

Налаз: Дом здравља Крушевац је преузео обавезе и извршио расходе за технички материјал за возила за потребе возног парка у износу од 878 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Дом здравља Крушевац је исказао расходе за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 54.089 хиљада динара.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за медицински и лабораторијски материјал у односу на Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама. Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура и услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Крушевац тестиране расходе за медицински и лабораторијски материјал извршио у складу са условима из

²⁴ Норме за потрошњу горива ЗЦ Крушевац број: 5250/12 од 28. децембра 2011. године, Норме за потрошњу горива ЗЦ Крушевац број: 14/12 од 04. јануара 2012. године, Норме утрошка на возилима кућног лечења ЗЦ Крушевац број: 242/12 од 28. јануара 2013. године, Захтев за повећање норме ДЗ Крушевац број: 1235 од 18. марта 2014. године, Захтев за повећање норме ДЗ Крушевац број: 5709 од 18. децембра 2014. године, Захтев за нормирање утрошка новог возила ДЗ Крушевац број: 2829 од 02. јуна 2015. године и Захтев за повећање норме ДЗ Крушевац број: 4674 од 02. октобра 2015. године.

закључених уговора и евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Дом здравља Крушевац расходе за материјале за посебне намене исказао у износу од 5.761 хиљаде динара.

Потрошни материјал – грађевински и технички – конто 426911

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за потрошни материјал у односу на Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама. Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура и услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

Налаз: Дом здравља Крушевац је преузео обавезе и извршио расходе за потрошни материјал у износу од 539 хиљада динара преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему

6.2.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Дом здравља Крушевац је исказао издатке за нефинансијску имовину у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 5.339 хиљада динара.

Основна средства – конто 510000

Увидом у евиденцију о променама на основним средствима и оствареног промета према добављачима за основна средства утврђено је да је Дом здравља Крушевац у 2015. години извршио издатке у вези са набавком основних средстава у износу од 5.339 хиљада динара.

6.3. Биланс стања – Образац 1

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 извештај саставља.

6.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање, са стварним стањем које се

уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Дом здравља Крушевац је извршио попис имовине и обавеза за 2015. годину са стањем на дан 31. децембар 2015. године. Централна пописна комисија је по завршетку пописа саставила Извештај о попису материјалних добара број: 513 и број: 514 од 27. јануара 2015. године. Управни одбор Дома здравља Крушевац је донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије Дома здравља Крушевац о извршеном попису на дан 31. децембар 2015. годину, број: 9/16 и број: 10/16 од 29. јануара 2016. године.

6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2015. године износи 227.489 хиљада динара.

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Стање на		Промена стања
			31. децембар 2014. године	31. децембар 2015. године	
1	2	3	4	5	6=5-4
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	191.320	185.425	(5.895)
1005	011200	Опрема	37.641	39.985	2.344
1006	011300	Остале некретнине и опрема	969	757	(212)
1012	014100	Земљиште	1.131	1.131	0
1019	016100	Нематеријална имовина	455	191	(264)
Нефинансијска имовина у сталним средствима:			231.516	227.489	(4.027)

У изворима капитала, на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (ОП 1221) исказани износ одговара износу нефинансијске имовине у сталним средствима. Дом здравља Крушевац је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем успоставио билансну равнотежу између ових конта.

Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Дом здравља Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 185.425 хиљада динара.

Чланом 18. Закона о јавној својини прописано је да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град, док је чланом 19. регулисано да су корисници ствари у јавној својини :1) државни органи и организације; 2) органи и организације аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе и 3) јавна предузећа, друштва капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и њихова зависна друштва, на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа, а којим нису пренете. Чланом 25. Закона о јавној својини прописан је упис права јавне својине и права коришћења.

Налаз: Дом здравља Крушевац не поседује потпуну имовинско – правну документацију за једанаест непокретности које евидентира у својим пословним књигама. Увидом у власничку документацију је утврђено да Дом здравља Крушевац није уписан као корисник тих непокретности у јавним књигама, што није у складу са члановима 19 и 25. Закона о јавној својини.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да преко органа управљања покрене иницијативу код Оснивача/Града Крушевца ради утврђивања права на коришћење непокретности у складу са Законом о јавној својини“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Опрема – конто 011200

Дом здравља Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказао опрему у износу од 39.985 хиљада динара.

Налаз: Дом здравља Крушевац је у 2015. години дао на привремено коришћење возило марке „Citroen Jumper III“, о чему је сачињена Потврда о примопредаји возила број: 1760 од 27. априла 2015. године. Возило је дато на коришћење Општој болници Крушевац, без сагласности о давању на коришћење возила од стране Управног одбора Дома здравља Крушевац, што није у складу са чланом 26. став 1. тачка 18) Статута Дома здравља Крушевац којим је утврђено да Управни одбор одлучује о располагању имовином. На тај начин Дом здравља Крушевац није поступио у складу са чланом 26. став 1. тачка 18) Статута Дома здравља Крушевац.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да о стварима у јавној својини одлучује, користи их и њима управља у складу са одредбама Статута Дома здравља Крушевац и Законом о јавној својини“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.3.2.1. Обрачун амортизације основних средстава

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

6.3.3. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Дом здравља Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказао нефинансијску имовину у залихама у вредности од 3.261 хиљаде динара.

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	31. децембар 2014. године	31. децембар 2015. године	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1026	022100	Залихе ситног инвентара	460	206	(254)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.450	3.055	(395)
Нефинансијска имовина у залихама:			3.910	3.261	(649)

У изворима капитала, на конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама (ОП 1222) исказани износ одговара износу нефинансијске имовине у сталним средствима.

6.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

У оквиру финансијске имовине у Билансу стања на ознаци ОП–1028 у оквиру конта 100000 – Финансијска имовина, исказан је износ од 94.991 хиљаде динара на дан 31. децембар 2015. године.

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се финансијска имовина у износу од 94.991 хиљаде динара односи на:

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1050	121000	Новчана средства. племенити метали, хартије од вредности	18.030	11.875	(6.155)
1060	122000	Краткорочна потраживања	12.256	14.719	2.463
1062	123000	Краткорочни пласмани	407	53	(354)
1068	131000	Активна временска разграничења	75.341	68.344	(6.997)
Финансијска имовина:			106.034	94.991	(11.043)

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

На ОП–1050 у оквиру конта 121000 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у колони 7 исказан је износ од 11.875 хиљада динара, док су на изворима средстава класе 300000 исказане следеће вредности: На ОП–1225 у оквиру конта 311500 – Извори новчаних средстава 684 хиљаде динара, на ОП–1230 у оквиру конта 321122 – Мањак прихода и примања – дефицит 6.809 хиљада динара, на ОП–1231 на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година 18.329 динара, што укупно износи 11.520 хиљада динара. Разлика износи 354 хиљаде динара.

Налаз: Дом здравља Крушевац није успоставио билансну равнотежу између конта новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви у укупном износу од 354 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би усагласио вредности новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви“ и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Благајничко пословање – конто 121300

Дом здравља Крушевац је у 2015. години водио благајничко пословање преко динарске благајне. Дом здравља Крушевац донео је Правилник о благајничком пословању број: 70/15 од 29.октобра 2015. године којим је уредио благајничке послове чувања, евидентирања и располагања готовином. Благајничко пословање обухвата контролу формалне исправности исправа, обављање готовинских исплата и уплата на благајни, вођење благајничког дневника, састављање благајничких исправа, књижење благајничког прихода и благајничког расхода, чување готовине и чување благајничке документације.

Неспровођење контролних активности како је предвиђено чланом 26. Правилника о благајничком пословању, доводи до слабости у функционисању система интерних контрола и могућих пропуста од евентуалних губитака средстава.

Извршена је ревизија благајничког пословања преко динарске благајне и утврђено је да се благајничко пословање у току 2015.години евидентира преко: налога благајни наплати, налога благајни исплати, дневника благајничког пословања. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица. Главна благајна прима готовину из следећих извора: пријем пазара и наплаћене партиципације, подизањем готовине са рачуна Дома здравља, враћањем неутрошеног износа претходно исплаћене аконтације. Пријем готовине у благајну врши се на обрасцу „Потврда о предаји пазара“. Приликом сваке исплате готовог новца, попуњава се налог благајне исплате и постоје спецификације са потписима примаоца. Књиговодствено евидентирање уплате пазара води се преко Прелазног рачуна уплата пазара – конто 121113. Наплата извршених услуга може бити плаћена у готовини, платним картицама и чековима грађана.

У поступку ревизије утврђено је да наплаћена партиципација преко благајне и евидентирана у пословним књигама Дома здравља Крушевац у 2015. годину износи 8.045 хиљада динара, док износ партиципације исказан у спроведеном обрачуна са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 01. јануар – 31. децембар 2015. године износи 9.381 хиљаду динара. Разлика неслагања умањена је за наплаћену партиципацију која је евидентирана у јануару и фебруару 2016. године тако да укупно неслагање износи 1.053 хиљаде динара.

Директор Дома здравља Крушевац је поступајући по препоруци Државне ревизорске институције образовао Комисију која је на основу расположиве документације утврдила разлику између фактурисане и наплаћене партиципације за сваку амбуланту посебно. На основу Записника о извршеној контроли број: 5347 од 17. октобра 2016. године Директор Дома здравља Крушевац је предузео мере и активности на наплати штете од стране свих рачунопологача у свакој појединачној амбуланти.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је износ партиципације исказан у фактурама испостављеним Републичком фонду за здравствено осигурање у 2015. години за 1.053 хиљаде динара већи од износа наплаћене и евидентиране партиципације на економској класификацији 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да предузме мере и активности и интерним актом успостави ефикасане контролне поступке којима ће обезбедити доследну примену процедура како би се заштитила новчана средства од губитака и злоупотреба“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембра 2015. године износе 14.719 хиљада динара (у 2014. години 12.256 хиљада динара).

Краткорочна потраживања у 2015. години чине потраживања од правних лица, потраживања од физичких лица, потраживања од запослених, потраживања од Републичког Фонда за здравствено осигурање и спорна потраживања.

Потраживања од купаца – правних лица

Стање потраживања од купаца правних лица на дан 31. децембар 2015. године износи 1.467 хиљада динара. Тестирањем су обухваћена потраживања од купаца са којима је Дом здравља Крушевац остварио највећи промет или има највећа потраживања.

Одредбама члана 18. став 4. Уредбе прописана је обавеза за све кориснике буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и кориснике средстава Републичког завода за здравствено осигурање усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, а одредбом става 5. прописана је обавеза за повериоце да својим дужницима доставе попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја.

Дом здравља Крушевац је у 2015. години достављао извод отворених ставки – ИОС купцима ради усаглашавања потраживања

У Извештају о извршеном попису стварно стање потраживања од купаца на дан 31. децембар 2015. године одговара износу исказаних потраживања од купаца у пословним књигама Дома здравља Крушевац на дан 31. децембар 2015. године.

У поступку ревизије на захтев овлашћених лица Државне ревизорске институције, достављене су Дому здравља Крушевац 24 независне конфирмације ради усаглашавања потраживања са купцима у укупном износу од 9.950 хиљада динара, што чини 91% укупних потраживања од купаца. Укупно потврђени износ потраживања од купаца путем конфирмација износи 8.484 хиљаде динара, а неусаглашени је 716 хиљада динара. Износ непотврђених потраживања је 2.182 хиљаде динара и односи се на купце у стечају и реструктурирању.

Дом здравља Крушевац је на основу Закона о измени Закона о приватизацији доставио захтев Агенцији за приватизацију дана 12. јуна 2014. године којим је пријавио потраживања од субјеката приватизације у реструктурирању. Износ пријављеног основног дуга према предузећима у реструктурирању износи 7.684 хиљаде динара, док износ камате према обрачунатом каматном листу за пријављена предузећа износи 5.575 хиљада динара.

Укупно пријављена потраживања купца у стечају „Срболек“ а.д Београд износе 2.576 хиљада динара и састоје се од: главног дуга у износу од 1.630 хиљада динара и затезне камате у износу од 946 хиљада динара.

Налаз: Дом здравља Крушевац је у 2015. години у билансу стања мање исказао потраживања за затезну камату и обрачунате ненаплаћене приходе у укупном износу од 6.521 хиљаде динара јер није евидентирао потраживања по основу затезних камата субјеката приватизације у реструктурирању која су пријављена Агенцији за приватизацију у износу од 5.575 хиљада динара и затезне камате за купца у стечају у износу од 946 хиљада динара. На тај начин је мање исказао финансијску имовину и обрачунате ненаплаћене приходе у износу од 6.521 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да спроведе неопходна књижења како би евидентирао затезне камате од купаца у реструктурирању за износ који је пријављен Агенцији за приватизацију и затезну камату коју потражује од предузећа у стечају“ и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.3.5. Обавезе – конто 200000

Дом здравља Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказао обавезе у укупном износу од 82.787 хиљада динара (ОП 1074).

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	4.096	3.059	(1.037)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	40	61	21
1199	251000	Примљени аванси	30.815	17.487	(13.328)
1203	252000	Обавезе према добављачима	40.493	47.897	7.404
1208	254000	Остале обавезе	0	27	27
1212	290000	Пасивна временска разграничења	12.230	14.256	2.026
Обавезе:			87.674	82.787	4.887

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима у Билансу стања (ОП 1203) на дан 31. децембр 2015. године износе 47.897 хиљада динара и евидентиране су на економској класификацији –252100.

У току ревизије по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, Дом здравља Крушевац је од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2015. године у износу од 47.897 хиљада динара, доставио независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 33.582 хиљаде динара, односно 70,00%.

Спроведеним ревизорским процедурама на основу достављених конфирмација за независну потврду салда, утврђено је да стање обавеза према добављачима по основу конфирмација на дан 31. децембра 2015. године износи 33.846 хиљада динара, а неусаглашено стање 263 хиљаде динара.

Највећи износ доспелих неизмирених обавеза односи се на обавезе према добављачима за енергенте, санитарски и медицински потрошни материјал и лекове.

Дом здравља Крушевац је у априлу 2016. године измирио обавезе према Градској топлани Крушевац јер је дана 26. априла 2016. године Републички фонд за здравствено осигурање на основу дуга за енергенте по спроведеном коначном обрачуна из 2015. године пренео средства установи у износу од 15.799 хиљада динара.

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције у Билансу стања (ОП 1199) на дан 31. децембар 2015. године износе 17.487 хиљада динара.

Дом здравља Крушевац је исказао аванс за енергенте од Републичког Фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 16.703 хиљаде динара и аванс од Републичког Фонда за здравствено осигурање за стоматолошку здравствену заштиту према спроведеном обрачуна за 2015. годину у износу од 434 хиљаде динара.

Дом здравља Крушевац се више пута обраћао захтевом Републичком фонду за здравствено осигурање као и Министарству здравља Републике Србије да се укључе у решавање проблема насталог задужењем Дома здравља Крушевац према Републичком фонду за здравствено осигурање након сачињеног коначног обрачуна Здравственог центра Крушевац за 2013. годину, којим је исказан аванс Дома здравља Крушевац у делу „енергенти“.

Према приговорима Дома здравља Крушевац укупно неусаглашени износ од 16.703 хиљаде динара састоји се из два дела и то: 1) неслагање у износу од 9.559 хиљада динара по основу аванса за енергенте по коначном обрачуна за 2013. годину 2) неслагање у износу од 7.144 хиљаде динара по основу аванса за енергенте по коначном обрачуна за 2014. годину.

Први неусаглашени износ настао је након деобе Здравственог центра Крушевац на два правна лица Општу болницу Крушевац и Дом здравља Крушевац. По коначном обрачуна Здравственог центра Крушевац за 2013. годину Дом здравља Крушевац је задужен исказаним авансом у делу „енергенти“ у износу 12.441 хиљада динара. Реални аванс, који има покриће у пренетим новчаним средствима, износио је 2.882 хиљаде динара, док је остатак аванса у износу од 9.559 хиљада динара производ неусклађености односа уговорених средстава између примарног и секундарног нивоа здравствене заштите.

Други неусаглашени износ аванса за енергенте по Коначном обрачуна за 2014. годину настао је због смањења уговорених средстава за енергенте за 2014. годину, а на основу пројекције обрачунских расхода након деобе Здравственог центра Крушевац.

Дом здравља Крушевац се у циљу решавања овог проблема обратио Министарству здравља Републике Србије Дописом број: 617 од 20. фебруара 2015. године. Такође, новим дописима обратио се Министарству здравља Републике Србије, Републичком фонду за здравствено осигурање и Комори здравствених установа дописом број: 965 и број: 966 од 09. марта 2015. године којим је захтевао образовање арбитраже у складу са чланом 184. Закона о здравственом осигурању у циљу решавања исказаних аванса за енергенте по коначним обрачунима за 2013. и 2014. годину.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Крушевац током претходног периода предузимао мере и активности у циљу решавања исказаног аванса за енергенте по Коначним обрачунима за 2013. годину и 2014. годину.

6.3.6. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У билансу стања на ознаци ОП 1218 – Капитал, утврђивање резултата пословања исказан је капитал и резултати пословања на дан 31. децембар 2015. године у износу од 242.954 хиљада динара.

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година
1	2	3	4
1219	310000	Капитал	231.434
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	227.489
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.261
1225	311500	Извори новчаних средстава	684
1229	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	6.809
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	18.329
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	242.954

Сва потребна објашњења у вези извора капитала и утврђивања резултата пословања су дата раније приликом појашњења билансних позиција, а овде је дато због боље прегледности у самом ревизорском извештају.

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује се као разлика између остварених примања и издатака.

6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештај о новчаним токовима – Образац 4 уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

7. Јавне набавке

Законом о јавним набавкама, између осталог, прописује се планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке; регулише централизација јавних набавки; одређује начин евидентирања података о јавним набавкама и уређују и друга питања од значаја за јавне набавке.

У поступку ревизије извршена је оцена извршених расхода Дома здравља Крушевац у односу на Закон о јавним набавкама.

- у хиљадама динара -

Бр.	Конто	Назив добра/услуге/радова	Извршен расход без спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1.	421411	Услуге фиксне телефоније	811
2.	421412	Интернет услуге	866
3.	426491	Технички материјал за возила	878
4.	426911	Потрошни материјал	539
		Укупно:	3.094

Налаз: Дом здравља Крушевац је у 2015. години извршио набавку добара и услуга у укупној вредности од 3.094 хиљаде динара, преузимањем обавеза без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузимање од примене Закона о јавним набавкама.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да набавке: услуге фиксне телефоније, интернет услуге, технички материјал за возила и потрошни материјал планира и врши у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама” и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

8. Потенцијалне обавезе

Дом здравља Крушевац је у 2015. години водио два судска спора, од којих се у једном појављивао као тужена страна, а у другом спору као тужилац.

**НАПОМЕНЕ О РЕВИЗИЈИ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА У ДОМУ
ЗДРАВЉА КРУШЕВАЦ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Информациони систем Дома здравља Крушевац60

1. Информациони систем Дома здравља Крушевац

Информациони систем Дома здравља Крушевац покрива све пословне процесе, а о функционисању информационог система брине само један ИТ администратор који ради у Одсеку за информатику, што је недовољан број који онемогућава дефинисање улога и раздвајање одговорности када су у питању послови на одржавању информационог система, већ и ствара ризик да у случају дужег одсуства тог једног ИТ администратора систем остане без икаквог надзора.

Дом здравља Крушевац нема план континуитета пословања и план опоравка од катастрофе, што у случају квара сервер рачунара може довести до дужег застоја у пословању.

Постоје резервне копије података, али не постоји резервни сервер који би могао да замени примарни у случају његовог квара. Како приступ сервер соби има само администратор, и не постоје све неопходне мере безбедности (24-часовни надзор портира, камере, аларма). Проблем представља и непостојање лиценцираног антивирусног софтвера.

За функционисање појединих апликативних система надлежни су пружаоци услуга са којима је Дом здравља Крушевац потписао уговоре о одржавању, али како они за потребе развоја и одржавања софтвера користе „живу“ базу, а не „тест“ податке постоји могућност неовлашћеног уноса, измене или увида у податке од стране пружаоца услуга.

Пошто се у Дому здравља Крушевац не врши процена ИТ ризика, није утврђен значај и утицај информационих технологија на пословање.

Рачуноводствени софтвер који је Дом здравља Крушевац користио у 2015. години није омогућавао контролу која се односи на уредно и ажурно евидентирање пословних промена.

Прикупљена документација

Приликом израде овог извештаја користили смо документацију добијену од ИТ администратора Дома здравља Крушевац као и одговоре на питања које смо поставили ИТ администратору који ради у оквиру Одсека за информатику и који је једино стручно лице у Дому здравља Крушевац које је задужено за информациони систем. Користили смо, такође и информације које је прикупио ревизорски тим Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања који је обавио ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Крушевац за 2015. годину.

Обавили смо и састанак са ИТ администратором Дома здравља Крушевац и приликом израде извештаја користили смо и податке добијене на тај начин.

Информатичка инфраструктура

Информациони систем Дома здравља Крушевац је систем који се састоји од хардверског и софтверског дела и намењен је повезивању централне зграде са свим амбулантама које раде у склопу дома здравља.

Хардверски део се састоји од кабловско–генеричког система, четири сервера, 218 радних станица, штампача и пратеће опреме.

Мрежа је пројектована као LAN/WAN, што значи да садржи локалне (унутар објекта) и спољне (ван објекта) везе. Службе и амбуланте на централној локацији су повезане LAN мрежом, а удаљене локације VPN (ADSL и 3G – ORION TELEKOM) и бежичном мрежом (BigNet).

Као амбијентални софтвер у циљу стандардизације софтверских компоненти као и због квалитетног, сигурног и поузданог функционисања целог ИС изабрано је решење засновано на Windows 2003 платформи.

Доминантна платформа на радним станицама је MS Windows.

У употреби су апликативни системи:

- 1) Софтвер за финансијско књиговодство, оперативу и фактурисање услуга (NexTBIZ I NextZUS)
- 2) Софтвер за електронски картон „Phisys“ ComTrade,
- 3) Мој доктор Интегрисани здравствени информациони систем IZIS, апликативни софтвер министарства здравља
- 4) ZUS апликација Републичког фонда за здравствено осигурање (РФЗО) – WEB апликација,
- 5) ISPP апликација Министарства финансија,
- 6) EF – IS електронско фактурисање за примарну здравствену заштиту (РФЗО),
- 7) Регистар запослених, Министарство финансија, Управа за трезор – WEB апликација,
- 8) Портал јавних набавки – WEB апликација,
- 9) Национални регистар извора за загађивање (NRIZ) Медицински отпад - WEB апликација.

ИТ управљање – Дефинисање улога и одговорности

Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Крушевац дефинисана је организациона јединица која би се бавила ИКТ-ом и то је Одсек за информатику и у оквиру њега су предвиђена три радна места. Међутим, кадровска попуњеност је сведена само на једног запосленог у Одсеку, што онемогућава континуиран надзор над информационом системом у периодима када је садашњи запослени одсутан.

Поред тога, није предвиђено радно место у чијем опису послова би се налазила и безбедност информационог система, што би се могло решити или допуном описа послова неког од постојећих предвиђених радних места или додатним радним местом у Одсеку информатике.

Развој и одржавање

Дом здравља Крушевац није документовао Изјаве о поверљивости које су потписали запослени у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у субјекту. Ове фирме приликом развоја и одржавања софтвера имају приступ „живим“ подацима, а не подацима за тест, што омогућава неовлашћени увид и измену података у бази осигураника.

Налаз: Дом здравља Крушевац нема потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у Дому здравља Крушевац и није усвојио писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да предузме мере и активности како би прибавио потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља Крушевац и да усвоји писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Процена ризика у вези са Информационим технологијама

Налаз: Дом здравља Крушевац нема свеобухватну анализу претњи и процена ризика на ИТ инфраструктуру.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да спроводе свеобухватну анализу претњи и процена ризика на ИТ инфраструктуру кроз препознавање ризика информационог система” и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Физичка безбедност

Сервер соба информационог система Дома здравља Крушевац се налази у централној згради, на првом спрату. Просторија у којој се налази сервер сала је преуређена канцеларија. Обезбеђена је климатизација са индустријским клима уређајем велике снаге и обезбеђено је непрекидно напајање сервера преко УПС-ева.

Сервер сала има један улаз. Врата су увек закључана, кључ се налази код одговорне особе.

У целој згради, па и у сервер соби, постоји противпожарни систем (аларми, противпожарни апарати). У згради не постоји 24/7 физичко обезбеђење.

Налаз: Дом здравља Крушевац нема посебне безбедносне уређаје, нити систем видео надзора који детектују неовлашћене улазке у објекте Дома здравља Крушевац и обавештавају одговарајућу службу о томе.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да донесе план активности ради унапређења мера за безбедност информационог система који би обезбедио детектовање неовлашћених улазака у објекте Дома здравља Крушевац и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

Дом здравља Крушевац нема успостављен план континуитета пословања која има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа или катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање.

Налаз: Дом здравља Крушевац нема имплементиран план континуитета пословања и план опоравка од катастрофе, што може довести до дужег застоја у пословању.

Одговор руководства Дома здравља Крушевац: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Крушевац је препознао ризик и прихватио је препоруку „да успостави функционалну и тестирану резервну локацију у циљу реализације планова континуитета пословања и опоравка од катастрофе и у вези са тим дефинише одговарајуће политике и процедуре“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Апликативне контроле

У 2015. години Дом здравља Крушевац је за потребе књиговодства користио софтвер за Интегрално управљање пословањем – МИФИМИ Ниш.

Пријем података главне књиге је обављен дана 14. октобра 2016. године у формату TXT. Пријем стања конта је обављен дана 14. септембра 2016. године у формату PDF.

На основу достављених фајлова није било могуће утврдити да ли је дневник главне књиге вођен хронолошки, уредно и ажурно, због тога што не постоје поља са датумима која би се односила на датум књижења, датум документа и датум тј. време рада.

Од априла 2016. године ова апликација више није у употреби, већ субјект за потребе финансијског књиговодства, оперативе и фактурисање услуга користи апликације NexTBIZ и NexTZUS.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА КРУШЕВАЦ

С А Д Р Ж А Ј:

БИЛАНС СТАЊА – Образац 1.....	66
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2.....	68
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3.....	71
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4.....	72
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5.....	74

БИЛАНС СТАЊА – Образац 1

на дан 31.12.2015.

(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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	235.426	560.153	329.403	230.750
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1018)	231.516	556.892	329.403	227.489
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005 + 1006)	229.930	551.406	325.239	226.167
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	191.320	393.028	207.603	185.425
1005	011200	Опрема	37.641	152.850	112.865	39.985
1006	011300	Остале некретнине и опрема	969	5.528	4.771	757
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	1.131	1.131		1.131
1012	014100	Земљиште	1.131	1.131		1.131
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	455	4.355	4.164	191
1019	016100	Нематеријална имовина	455	4.355	4.164	191
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	3.910	3.261		3.261
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3.910	3.261		3.261
1026	022100	Залихе ситног инвентара	460	206		206
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.450	3.055		3.055
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	106.034	94.991		94.991
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	30.693	26.647		26.647
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 + 1057)	18.030	11.875		11.875
1051	121100	Жиро и текући рачуни	17.704	11.550		11.550
1057	121700	Остала новчана средства	326	325		325
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	12.256	14.719		14.719
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	12.256	14.719		14.719
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1066)	407	53		53
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	53	53		53
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	75.341	68.344		68.344
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070 + 1071)	75.341	68.344		68.344
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	44.713	51.207		51.207
1071	131300	Остала активна временска разграничења	30.628	17.137		17.137
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	341.460	655.144	329.403	325.741
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	30	30		30

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	87.674	82.787
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1137 + 1147 + 1153)	4.096	3.059
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138 + 1139 + 1140)	21	76
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	14	51
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	6	25
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (1148 + 1149 + 1150)	3.618	2.544
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	2.954	1.543

1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	216	178
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	448	823
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1154 + 1156 + 1157 + 1158)	321	439
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	92	104
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	146	216
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	34	47
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	49	72
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	40	61
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	40	61
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	40	61
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1208)	71.308	65.411
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	30.815	17.487
1200	251100	Примљени аванси	30.815	17.487
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	40.493	47.897
1204	252100	Добављачи у земљи	40.493	47.897
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)		27
1211	254900	Остале обавезе из пословања		27
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	12.230	14.256
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215 + 1216 + 1217)	12.230	14.256
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	354	4
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	11.636	14.044
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	240	208
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	253.786	242.954
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	235.930	231.434
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	235.930	231.434
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	231.517	227.489
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.910	3.261
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	503	684
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	13.469	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		6.809
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4.387	18.329
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	341.460	325.741
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	30	30

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2
 у периоду 01.01. – 31.12.2015.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002)	674.391	595.746
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	674.391	595.746
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2066)	497	3.977
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	497	3.977
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		3.977
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	497	
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089)	26.956	23.901
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	460	285
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	460	285
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	26.296	23.441
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	26.296	23.441
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	200	175
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	200	175
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	164	247
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	125	228
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	125	228
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	39	19
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	39	19
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	645.524	566.401
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	645.524	566.401
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	645.524	566.401
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	1.250	1.220
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	1.250	1.220
2105	791100	Приходи из буџета	1.250	1.220
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	661.615	602.555
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2283)	657.238	597.216
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	518.206	465.965
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	412.469	366.930
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	412.469	366.930
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138 + 2139)	78.691	72.816
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	51.990	50.984
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	23.608	19.080
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.093	2.752
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	2.330	1.981
2141	413100	Накнаде у природи	2.330	1.981
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143 + 2145)	6.626	5.502
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	24	141
2145	414300	Отпремнине и помоћи	6.602	5.361
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	12.528	12.241
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	12.528	12.241
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	5.562	6.495
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.562	6.495
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	137.289	130.059
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (2157 + 2158 + 2159 + 2160 + 2161)	42.831	35.631
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	907	876
2158	421200	Енергетске услуге	34.070	26.680
2159	421300	Комуналне услуге	3.707	3.529
2160	421400	Услуге комуникација	3.146	3.231
2161	421500	Трошкови осигурања	1.001	1.315
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2166))	1.488	1.166
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	909	1.166

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	579	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (2172 + 2173 + 2174 + 2175 + 2177 + 2178)	5.687	7.011
2172	423200	Компјутерске услуге	918	954
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	760	1.022
2174	423400	Услуге информисања	1.641	1.466
2175	423500	Стручне услуге	569	968
2177	423700	Репрезентација	405	439
2178	423900	Остале опште услуге	1.394	2.162
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2186)	2.782	4.418
2182	424300	Медицинске услуге	663	776
2186	424900	Остале специјализоване услуге	2.119	3.642
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	13.475	6.390
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.188	1.890
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.287	4.500
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (2191 + 2193 + 2194 + 2197 + 2198 + 2199)	71.026	75.443
2191	426100	Административни материјал	4.604	3.693
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	164	291
2194	426400	Материјали за саобраћај	10.767	9.967
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	52.023	54.089
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.737	1.642
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.731	5.761
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2213)	503	684
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)	479	674
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	234	232
2203	431200	Амортизација опреме	245	442
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	24	10
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	24	10
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	27	264
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236 + 2237)	27	264
2236	444100	Негативне курсне разлике	4	
2237	444200	Казне за кашњење	23	264
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	1.213	244
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288 + 2289)	541	201
2288	482100	Остали порези	49	50
2289	482200	Обавезне таксе	492	151
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	672	43
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	672	43
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	4.377	5.339
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	4.377	5.339
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2310 + 2311 + 2312 + 2316)	4.377	5.339
2309	512200	Административна опрема	1.764	673
2310	512300	Опрема за пољопривреду	24	
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	36	
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.553	4.634
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		32
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	12.776	
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		6.809
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	693	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	693	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	13.469	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		6.809
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	13.469	
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	503	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	12.966	

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3
у периоду 01.01. – 31.12.2015.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068)	4.377	5.339
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	4.377	5.339
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)	4.377	5.339
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077 + 3078 + 3079 + 3080 + 3084)	4.377	5.339
3077	512200	Административна опрема	1.764	673
3078	512300	Опрема за пољопривреду	24	
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	36	
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.553	4.634
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		32
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	4.377	5.339

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4
у периоду 01.01. – 31.12.2015.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002)	674.391	595.746
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	674.391	595.746
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)	497	3.977
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	497	3.977
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	497	
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		3.977
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089)	26.956	23.901
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	460	285
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	460	285
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	26.296	23.441
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	26.296	23.441
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	200	175
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	200	175
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	164	247
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	125	228
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	125	228
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	39	19
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	39	19
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	645.524	566.401
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	645.524	566.401
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	645.524	566.401
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	1.250	1.220
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	1.250	1.220
4105	791100	Приходи из буџета	1.250	1.220
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	661.615	602.555
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4323)	657.238	597.216
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 +)	518.206	465.965
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	412.469	366.930
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	412.469	366.930
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 + 4178 + 4179)	78.691	72.816
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	51.990	50.984
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	23.608	19.080
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.093	2.752
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	2.330	1.981
4181	413100	Накнаде у природи	2.330	1.981
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183 + 4185)	6.626	5.502
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	24	141
4185	414300	Отпремнине и помоћи	6.602	5.361
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	12.528	12.241
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	12.528	12.241
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	5.562	6.495
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.562	6.495
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	137.289	130.059
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (4197 + 4198 + 4199 + 4200 + 4201)	42.831	35.631
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	907	876
4198	421200	Енергетске услуге	34.070	26.680
4199	421300	Комуналне услуге	3.707	3.529
4200	421400	Услуге комуникација	3.146	3.231
4201	421500	Трошкови осигурања	1.001	1.315
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4206)	1.488	1.166
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	909	1.166
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	579	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (4212 + 4213 + 4214 + 4215 + 4217 + 4218)	5.687	7.011
4212	423200	Компјутерске услуге	918	954

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	760	1.022
4214	423400	Услуге информисања	1.641	1.466
4215	423500	Стручне услуге	569	968
4217	423700	Репрезентација	405	439
4218	423900	Остале опште услуге	1.394	2.162
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4226)	2.782	4.418
4222	424300	Медицинске услуге	663	776
4226	424900	Остале специјализоване услуге	2.119	3.642
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	13.475	6.390
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.188	1.890
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.287	4.500
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (4231 + 4233 + 4234 + 4237 + 4238 + 4239)	71.026	75.443
4231	426100	Административни материјал	4.604	3.693
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	164	291
4234	426400	Материјали за саобраћај	10.767	9.967
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	52.023	54.089
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.737	1.642
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.731	5.761
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4253)	503	684
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)	479	674
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	234	232
4243	431200	Амортизација опреме	245	442
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	24	10
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	24	10
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	27	264
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4276 + 4277)	27	264
4276	444100	Негативне курсне разлике	4	
4277	444200	Казне за кашњење	23	264
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	1.213	244
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328 + 4329 + 4330)	541	201
4328	482100	Остали порези	49	50
4329	482200	Обавезне таксе	492	151
4330	482300	Новчане казне и пенали		
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	672	43
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	672	43
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	4.377	5.339
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	4.377	5.339
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349 + 4350 + 4351 + 4352 + 4356)	4.377	5.339
4349	512200	Административна опрема	1.764	673
4350	512300	Опрема за пољопривреду	24	
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	36	
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.553	4.634
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		32
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	12.776	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		6.809
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.879	18.030
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	729.112	621.682
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	54.721	25.936
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	716.961	627.837
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	503	684
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	55.849	25.966
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	18.030	11.875

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5

у периоду 01.01. – 31.12.2015.

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
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	640.188	595.746	1.220		3.977	566.933	175	23.441
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	640.188	595.746	1.220		3.977	566.933	175	23.441
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)	3.997	3.977			3.977			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5068)	3.997	3.977			3.977			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	3.997	3.977			3.977			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5089)	24.700	23.901				285	175	23.441
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	500	285				285		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	500	285				285		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	24.000	23.441						23.441
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	24.000	23.441						23.441
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	200	175					175	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	200	175					175	
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	503	247				247		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	400	228				228		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	400	228				228		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	103	19				19		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	103	19				19		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	610.988	566.401				566.401		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	610.988	566.401				566.401		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	610.988	566.401				566.401		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		1.220	1.220					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		1.220	1.220					
5105	791100	Приходи из буџета		1.220	1.220					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	640.188	595.746	1.220		3.977	566.933	175	23.441

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	640.188	602.555	1.220		3.977	574.757	175	22.426
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5324)	629.535	597.216	1.220			574.757	175	21.064
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	484.027	465.965	1.220			452.516	175	12.054
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	380.477	366.930				363.521		3.409
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	380.477	366.930				363.521		3.409
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 + 5179 + 5180)	74.120	72.816				66.853	175	5.788
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	51.000	50.984				45.405	175	5.404
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	20.181	19.080				18.721		359
5180	412300	Допринос за незапосленост	2.939	2.752				2.727		25
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	2.000	1.981				1.981		
5182	413100	Накнаде у натури	2.000	1.981				1.981		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184 + 5185 + 5186)	5.541	5.502	1.220			4.124		158
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	141	141				141		
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	5.400	5.361	1.220			3.983		158
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	15.219	12.241				10.021		2.220
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.219	12.241				10.021		2.220
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	6.670	6.495				6.016		479
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.670	6.495				6.016		479
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	144.881	130.059				122.098		7.961
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (5198 + 5199 + 5200 + 5201 + 5202)	40.218	35.631				35.437		194
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.060	876				770		106
5199	421200	Енергетске услуге	30.772	26.680				26.674		6
5200	421300	Комуналне услуге	3.840	3.529				3.529		
5201	421400	Услуге комуникација	3.231	3.231				3.149		82
5202	421500	Трошкови осигурања	1.315	1.315				1.315		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)	1.166	1.166				1.153		13
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.166	1.166				1.153		13
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (5212 + 5213 + 5214 + 5215 + 5216 + 5218 + 5219)	8.003	7.011				2.146		4.865

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
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге	1.072	954				954		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.022	1.022				1.022		
5215	423400	Услуге информисања	1.466	1.466				143		1.323
5216	423500	Стручне услуге	968	968						968
5218	423700	Репрезентација	600	439						439
5219	423900	Остале опште услуге	2.875	2.162				27		2.135
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5225 + 5226 + 5227)	6.383	4.418				3.920		498
5223	424300	Медицинске услуге	870	776				428		348
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	263							
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	150							
5227	424900	Остале специјализоване услуге	5.100	3.642				3.492		150
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	11.320	6.390				6.385		5
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.220	1.890				1.885		5
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.100	4.500				4.500		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (5232 + 5234 + 5235 + 5238 + 5239 + 5240)	77.791	75.443				73.057		2.386
5232	426100	Административни материјал	5.401	3.693				3.619		74
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	291	291				291		
5235	426400	Материјали за саобраћај	9.967	9.967				9.967		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	54.089	54.089				51.777		2.312
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.106	1.642				1.642		
5240	426900	Материјали за посебне намене	5.937	5.761				5.761		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		684						684
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243 + 5244)		674						674
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		232						232
5244	431200	Амортизација опреме		442						442
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)		10						10
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине		10						10
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	264	264						264
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	264	264						264
5278	444200	Казне за кашњење	264	264						264
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	363	244				143		101
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	320	201				143		58

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
		(5329 + 5330)								
5329	482100	Остали порези	150	50				50		
5330	482200	Обавезне таксе	170	151				93		58
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	43	43						43
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	43	43						43
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	10.653	5.339			3.977			1.362
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	10.653	5.339			3.977			1.362
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350 + 5353 + 5357)	10.653	5.339			3.977			1.362
5350	512200	Административна опрема	3.271	673						673
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	7.350	4.634			3.977			657
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	32	32						32
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	640.188	602.555	1.220		3.977	574.757	175	22.426

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

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)	640.188	595.746	1.220		3.977	566.933	175	23.441
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	640.188	602.555	1.220		3.977	574.757	175	22.426
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								1.015
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		6.809				7.824		
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								1.015
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		6.809				7.824		