



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „МЕРКУР“,
ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-2290/2016-05/07
Београд, децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији Финансијских извештаја Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања за 2015. годину	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања за 2015. годину	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „МЕРКУР“, ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ	22
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „МЕРКУР“, ВРЊАЧКА БАЊА.....	79

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „МЕРКУР“, ВРЊАЧКА БАЊА

1. Извештај о ревизији Финансијских извештаја Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања за 2015. годину

Извршили смо ревизију Финансијских извештаја Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања 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 утврђена Статутом Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања. 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

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, 108/13, 142/14, 68/15 – други закон и 103/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – други закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – други 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, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

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 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.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања није тачно и потпуно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2015. годину најмање у износу од 91.832 хиљаде динара јер је:

1) у Билансу стања:

1) мање исказала вредност зграда, грађевинских објеката и капитала за износ од 67.298 хиљада динара и то за:

- вредност извршених капиталних улагања из претходног периода у износу од 53.039 хиљада динара;
- вредност извршених капиталних улагања у 2015. години у износу од 14.259 хиљада динара.

2) више исказала опрему и капитал за износ од 3.667 хиљада динара која се односи на саобраћајну опрему у власништву даваоца лизинга.

2) у Билансу прихода и расхода:

1) више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката који се односе на капитална улагања у 2015. години у износу од 14.259 хиљада динара;

2) исказала расходе за остале трошкове непрофитним институцијама, остале трошкове РК „Гоч“ и текуће поправке и одржавање у износу од 6.608 хиљада динара који по својој економској суштини представљају дате донације које нису предвиђене Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, Финансијски извештаји Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања за 2015. годину

Извршили смо ревизију правилности пословања Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања 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 исказане 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 исказане 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 Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања 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

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања је инвестирала новчана средства, извршила расходе и набавила добра и услуге који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 244.184 хиљаде динара јер је:

- 1) инвестирала новчана средства у инвестициони фонд „Raiffeisen Invest“ а.д. Београд у износу од 63.000 хиљада динара, а да за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање није прописана могућност инвестирања новчаних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему;
- 2) извршила расходе за енергетске услуге, лекове и санитетски и медицински материјал за пружене комерцијалне услуге лицима која немају својство осигураника најмање у износу од 26.693 хиљаде динара и за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката најмање у износу од 12.491 хиљаде динара, на терет средстава опредељених за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- 3) извршила расходе за запослене веће од прописаних најмање у износу од 26.923 хиљаде динара због неправилне примене прописа који уређују ову област;

- 4) извршила набавку добара и услуга у износу од 44.272 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁸;
- 5) преузела обавезе и извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 61.778 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји добара који не садрже битне елементе уговора, што није у складу са Законом о облигационим односима⁹;
- 6) извршила расходе за остале трошкове непрофитним институцијама, остале трошкове РК „Гоч“ и текуће поправке и одржавање у износу од 6.608 хиљада динара који по својој економској суштини представљају дате донације, што није у складу са Законом о донацијама и хуманитарној помоћи¹⁰;
- 7) више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.419 хиљада динара, тако што је у коначном обрачуну накнаде за рад исказала расходе за исхрану болесника 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.

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

Скретање пажње:

- 1) Законом о здравственој заштити прописано је да специјална болница која у обављању здравствене делатности користи природни фактор лечења може пружати и услуге из области туризма (услуге смештаја и исхране трећим лицима). Важећи прописи не уређују јасно пословање здравствених установа које пружају угоститељске услуге, и то:
 - (1) начин расподеле добити и покриће губитка који настају у пословању установе на тржишним принципима;
 - (2) унутрашњу организацију специјалне болнице за рехабилитацију која пружа и услуге из туризма;
 - (3) коефицијенте за обрачун плате запослених на радним местима потребним за пружање услуга из области туризма (*Описано у Напоменама 1.1. Средства за рад Специјалне болнице „Меркур“, 4.1.1. Контролно окружење и 6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*). Потребно је да надлежни органи уреди ово питање.
- 2) Законом о здравственој заштити, Законом о здравственом осигурању¹¹ и прописима донетим на основу њих уређен је начин и поступак финансирања

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

⁹ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 01/03 – Уставна повеља

¹⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 101/05 други закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05, 57/1, 110/12 – Одлука УС РС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – Одлука УС РС

здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Контролу наменског утрошка средстава доприноса намењених за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања спроводи Републички фонд за здравствено осигурање. Надлежни органи нису уредили начин поступања са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге (*Описано у напомени 1.1. Средства за рад Специјалне болнице „Меркур“*).

- 3) Специјална болница „Меркур“ није у потпуности успоставила 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 сектору¹² (*Описано у Напоменама 4.1. Финансијско управљање и контрола, 4.1.1. Контролно окружење, 4.2. Интерна ревизија, 6.2.1.1. Други приходи, 6.2.3.1. Расходи за запослене, 6.2.3.2.2. Услуге по уговору, 6.3.4. Финансијска имовина, 6.3.6. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима*). Потребно је да надлежни органи уреди ово питање.
- 4) 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
06. децембар 2016. године

¹² „Службени гласник РС“, број 82/07

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

С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	20

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹³ (висок)

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања је:

1) у Билансу стања:

(1) мање исказала почетно стање зграда и грађевинских објеката и капитал за вредност извршених капиталних улагања из претходног периода за износ од најмање 53.039 хиљада динара (*Напомена 6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима*);

(2) мање исказала стање зграда и грађевинских објеката и капитал за вредност извршених капиталних улагања у 2015. години за износ од 14.259 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање*);

(3) исказала саобраћајну опрему у власништву даваоца лизинга у износу од 3.667 хиљада динара и на тај начин више исказала опрему и капитал за исти износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима*);

2) у Билансу прихода и расхода:

(1) исказала расходе за остале трошкове непрофитним институцијама, остале трошкове РК „Гоч“ и текуће поправке и одржавање у износу од 6.608 хиљада динара који по својој економској суштини представља дате донације које нису предвиђене Контним планом за буџетски систем у оквиру класе 400000 – Текући расходи који је саставни део Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.3.2.1. Стални трошкови и Напомена 6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање*);

(2) исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката који се односе на капитална улагања у 2015. години у износу од 14.259 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање*).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁴ (средњи)

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања је:

1) у Билансу стања:

(1) више исказала вредност потраживања од купаца конто економске класификације 122000 за износ од 3.748 хиљада динара, а мање исказала вредност спорних потраживања конто економске класификације 123100 за исти износ, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.4. Финансијска имовина*);

(2) мање исказала ванбилансну евиденцију примљених меница за износ од 8.812 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном

¹³ 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.

¹⁴ 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.

класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.6. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*);

2) у Билансу прихода и расхода:

- (1) више исказала приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања, конто економске класификације 741400 за износ од 190 хиљада динара и мање исказала добровољне трансфере од физичких и правних лица, конто економске класификације 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица за исти износ (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*);
- (2) више исказала мешовите и неодређене приходе, конто економске класификације 745000 за износ од 304 хиљаде динара и мање исказала примања од продаје робе за даљу продају, конто економске класификације 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају за исти износ (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*);
- (3) више исказала расход за материјале за посебне намене, конто економске класификације 426900 за износ од 2.347 хиљада динара и мање исказала залихе робе за даљу продају – конто економске класификације 523000 – Залихе робе за даљу продају за исти износ, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.3.2.5. Материјал*);
- (4) више исказала приходе од наплате боравишне таксе, приходе од запослених по основу плаћања мобилних телефона и приходе по основу Уговора са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање за накнаду трошкова превоза корисника пензија у износу од 11.844 хиљаде динара који по својој економској суштини представљају корекцију расхода (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да предузме мере и активности како би обезбедила да се увећа почетно стање зграда и грађевинских објеката и капитал за вредност извршених капиталних улагања из претходног периода (*Напомена 6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – Препорука број 1*).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања је:

- 1) инвестирала новчана средства у износу од 63.000 хиљада динара у инвестициони фонд „Raiffeisen Invest“ а.д. Београд, а да за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање није прописана могућност инвестирања новчаних средстава, што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему (*Напомена 6.4.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине*);

- 2) извршила расходе за енергетске услуге, лекове и санитетски и медицински материјал за пружене комерцијалне услуге лицима која немају својство осигураника најмање у износу од 26.693 хиљаде динара и за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката најмање у износу од 12.491 хиљаде динара који нису у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.2.3.2.1. Стални трошкови, Напомена 6.2.3.2.5. Материјал и Напомена 6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање*);
- 3) извршила расходе за плате, додатке и накнаде и за допунски рад запослених у износу већем од прописаног за 26.923 хиљада динара јер је:
 - (1) у периоду мај – октобар 2015. године ангажовала 38 лица на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава најмање у износу од 8.221 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*);
 - (2) преузела обавезе и више извршила расходе за плате запослених најмање у износу од 3.456 хиљада динара јер је уговорима о раду утврдила коефицијенте веће од коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵ (*Напомена 6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*);
 - (3) је вршила обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад немедицинских радника) у износу од 3.381 хиљаде динара без доношења Решења, што није у складу са одредбама Закона о раду¹⁶ (*Напомена 6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*);
 - (4) вршила обрачун и исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) у укупном износу од 8.417 хиљада динара јер је организовала дежурства дужа од 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља Републике Србије и претходно прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Напомена 6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*);
 - (5) преузела обавезе и извршила расходе за допунски рад здравствених радника у износу од 3.448 хиљада динара без плана допунског рада и сагласности Министарства здравља Републике Србије за обављање допунског рада, што није у складу са Правилником о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси¹⁷ (*Напомена 6.2.3.2.2. Услуге по уговору*);
 - (6) приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2015. години, није објављивала одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*);

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 05/05, 25/05, 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, 08/13, 04/14 и 58/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 108/08

- 4) преузела обавезе и извршила расходе за животне намирнице и пиће и материјал за одржавање чистоће и остали материјал за одржавање хигијене у износу од 61.778 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји добара који не садрже битне елементе уговора, што није у складу са Законом о облигационим односима и Законом о буџетском систему (*Напомена 6.2.3.2.5. Материјал*);
- 5) преузела обавезе и извршила расходе у износу од 44.272 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама јер је извршила набавку (*Напомена 7. Јавне набавке*):
 - (1) услуге фиксне телефоније у укупном износу од 635 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.2.1. Стални трошкови*);
 - (2) интернет услуге у укупном износу од 2.193 хиљаде динара (*Напомена 6.2.3.2.1. Стални трошкови*);
 - (3) осигурање гостију у укупном износу од 2.080 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.2.1. Стални трошкови*);
 - (4) услуге ресторана у укупном износу од 702 хиљаде динара (*Напомена 6.2.3.2.2. Услуге по уговору*);
 - (5) здравствене и социјалне услуге у укупном износу од 2.303 хиљаде динара (*Напомена 6.2.3.2.3. Специјализоване услуге*);
 - (6) поправка и одржавање лифтова у укупном износу од 719 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање*);
 - (7) поправка медицинске опреме у укупном износу од 773 хиљаде динара (*Напомена 6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање*);
 - (8) канцеларијски материјал у укупном износу од 1.455 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.2.5. Материјал*);
 - (9) набавка одеће у укупном износу од 665 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.2.5. Материјал*);
 - (10) набавка горива у укупном износу од 1.760 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.2.5. Материјал*);
 - (11) набавка медицинског и лабораторијског материјала у укупном износу од 16.729 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.2.5. Материјал*);
 - (12) потрошни материјал у укупном износу од 10.591 хиљаде динара (*Напомена 6.2.3.2.5. Материјал*);
 - (13) набавка услуге финансијског лизинга у укупном износу од 3.667 хиљада динара (*Напомена 6.3.5. Обавезе*);
- 6) извршила расходе за остале трошкове непрофитним институцијама, остале трошкове РК „Гоч“ и текуће поправке и одржавање у износу од 6.608 хиљада динара који по својој економској суштини представљају дате донације, што није у складу са Законом о донацијама и хуманитарној помоћи (*Напомена 6.2.3.2.1. Стални трошкови и Напомена 6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање*);
- 7) више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.419 хиљада динара, тако што је у коначном обрачуну накнаде за рад исказала расходе за исхрану болесника 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 (*Напомена 6.2.1.2.1. Систем спровођења коначног обрачуна*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања:

- 1) није донела акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*);
- 2) није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са чланом 16. Статута Специјалне болнице „Меркур“ и чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁸ (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење*);
- 3) није усагласила одредбе Статута Специјалне болнице „Меркур“ са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹ у делу организовања унутрашњих организационих јединица и није успоставила интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. Интерна ревизија*);
- 4) није утврдила 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*);
- 5) је остварила приход од стационарног лечења војних осигураника у износу од 512 хиљада динара без закљученог уговора са Фондом за социјално осигурање војних осигураника, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи – конто 740000*);
- 6) је остварила средства за рад у укупном износу од 1.361 хиљаде динара од издавања у закуп просторија Специјалне болнице „Меркур“ на основу уговора који су закључени без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи – конто 740000*);
- 7) није на месечном нивоу утврђивала приходе и расходе за увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавала репрезентативни синдикат у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Напомена 6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*);
- 8) није ускладила Одлуку о радном времену са актом о процени ризика којим је утврђено који запослени раде на радним местима са повећаним ризиком, односно којима се скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду и одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Републике Србија (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*);

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

- 9) нема писану процедуру за електронску евиденцију и контролу радног времена (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*);
- 10) да покрене иницијативу за именовање два члана Управног одбора из редова оснивача и да предузме мере и активности како би обезбедио раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука (*Напомена 6.2.3.2.2. Услуге по уговору*);
- 11) није у 2015. години за гратис рачуне (бесплатан смештај у објектима Специјалне болнице „Меркур“ и бесплатне карте за Велнес) обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 325 хиљада динара, што није у складу са члановима 17. и 18. Закона о порезу на додату вредност²⁰ (*Напомена 6.3.6. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*);
- 12) нема писану процедуру о условима и начину пласирања средстава код банака и приликом пласирања средстава није размотрила ризике приликом избора банке код које се пласирају средства и није вршила процену свих релевантних ризика пре пласирања средстава како би избегла непредвиђене губитке (*Напомена 6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима*);
- 13) је давала позајмице јавним предузећима без правног основа, што није у складу са Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања²¹ (*Напомена 6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима*).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања:

- 1) да инвестирање новчаних средстава врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 6.4.2. – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине Препорука број 1*);
- 2) да набавке: услуге фиксне телефоније, интернет услуге, осигурање гостију, услуге ресторана, здравствене и социјалне услуге, поправке и одржавање лифтова, поправку медицинске опреме, канцеларијски материјал, набавку одеће, набавку горива, набавку медицинског и лабораторијског материјала и потрошног материјала планира и врши у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама (*Напомена 7. Јавне набавке – Препорука број 2*).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да донесу акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – други закон, 142/14, 83/15

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 03/04, 140/04, 01/06 и 111/09

извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 2) да ускладе Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са чланом 16. Статута Специјалне болнице „Меркур“ и чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 3) да покрену иницијативу како би се усагласиле одредбе Статута Специјалне болнице „Меркур“ са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору у делу организовања унутрашњих организационих јединица и да успоставе интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. Интерна ревизија*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруке и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 4) да приходе од донација евидентирају на конту 744100 у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 5) да за износ наплаћених прихода по основу накнаде трошкова превоза корисника пензија врше корекцију расхода (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 6) да за наплаћене приходе од боравишне таксе врше корекцију расхода за ове намене у текућој години (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 7) да за приходе наплаћене од запослених по основу плаћања мобилних телефона врше корекцију расхода за ове намене у текућој години (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

9) да приходе од стационарног лечења војних осигураника остварују на основу закључених уговора у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

10) да располагање на непокретностима на којима постоји право својине или право коришћења врше у складу са Законом о јавној својини²² (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

11) да примања од продаје робе за даљу продају евидентирају на конту 823000 у складу са чланом 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.1.1. Други приходи*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

12) да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих трошкова за исхрану болесника ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

13) да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

14) да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија“ и да заснивање радног односа, за запослене на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава, врше на основу сагласности Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а у складу са бројем одобреним од стране Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

15) да донесу Одлуку о радном времену којом ће утврдити да се рад запослених којима је актом о процени ризика утврђено да раде на радним местима са повећаним ризиком организује у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног

²² „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13 и 105/14

уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

16) да усвоје писану процедуру за електронску евиденцију и контролу радног времена (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

17) да усагласе коефицијенте из уговора о раду запослених са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

18) да на месечном нивоу утврђују приходе и расходе за увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и да о томе обавештава репрезентативни синдикат (*Напомена 6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

19) 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 6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

20) да одлукама на нивоу здравствене установе и на нивоу здравственог радника уреде увођење и обим дежурства у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, а да изузетно, за одређене здравствене раднике, одлуке о увођењу дежурства дужег од 10 часова недељно, доносе уз сагласност Министарства здравља и претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

21) да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.2.3.2.1. Стални трошкови*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

22) да предузму мере којима ће обезбедити да се поштују одредбе Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.3.2.1. Стални трошкови*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

23) да уговоре о допунском раду закључују у складу са важећим законским прописима (*Напомена 6.2.3.2.2. Услуге по уговору*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

24) да покрену иницијативу за именовање два члана Управног одбора из реда оснивача и да предузму мере и активности како би обезбедили раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука (*Напомена 6.2.3.2.2. Услуге по уговору*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

25) да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

26) да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

27) да предузму мере којима ће обезбедити да се поштују одредбе Закона о донацијама и хуманитарној помоћи (*Напомена 6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

28) да залихе робе за даљу продају евидентирају у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.3.2.5. Материјал*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

29) да уговорима о купопродаји добара дефинишу битне елементе уговора у складу са Законом о облигационим односима (*Напомена 6.2.3.2.5. Материјал*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

30) да у пословним књигама евидентирају саобраћајну опрему на основу стварног власништва у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

31) да одлуке о коришћењу средстава болнице доносе на основу сагласности Управног одбора, а у складу са Статутом Специјалне болнице „Меркур“ (*Напомена 6.3.4. Финансијска имовина*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

32) да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврше проверу постојања правних лица према којима има потраживања и да у складу са резултатима провере процене наплативост потраживања и изврше одговарајућа књижења у пословним књигама (*Напомена 6.3.4. Финансијска имовина*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

33) да за „гратис рачуне“ обрачунају и плате порез на додату вредност и да за разлику утврђеног пореза на додату вредност у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији²³ изврше исправку пореске пријаве (*Напомена 6.3.6. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

34) да менице евидентирају у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.6. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

35) да донесу процедуру о условима и начину пласирања средстава код банака (*Напомена 6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

36) да предузму мере којима ће обезбедити да се поштују одредбе Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања (*Напомена 6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

37) да предузму мере и активности и да плаћање ПДВ–а не врше са подрачуна на коме се налазе новчана средства обавезног здравственог осигурања (*Напомена 6.5. Извештај о новчаним токовима*).

Специјална болница „Меркур“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Специјална болница „Меркур“ 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:

²³ „Службени гласник РС“, бр. 80/02, 84/02, 23/03, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 – други закон, 62/06 – други закон, 61/07, 20/09, 72/09 – други закон, 53/10, 101/11, 02/12, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 – аутентично тумачење и 112/15

- 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.

Специјална болница „Меркур“ 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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА
ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „МЕРКУР“, ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2015.
ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	25
1.1. Средства за рад Специјалне болнице „Меркур“	25
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	27
3. Рачуноводствени систем	28
4. Интерна финансијска контрола	28
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	28
4.1.1. Контролно окружење.....	29
4.2. Интерна ревизија.....	30
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	31
6. Завршни рачун.....	33
6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	33
6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	34
6.2.1. Текући приходи – конто 700000	34
6.2.1.1. Други приходи – конто 740000.....	34
6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	40
6.2.1.2.1. Систем спровођења коначног обрачуна.....	41
6.2.1.3. Приходи из буџета – конто 790000	42
6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	42
6.2.3. Текући расходи – конто 400000.....	42
6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	42
6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	47
6.2.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	50
6.2.3.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000	50
6.2.3.1.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	51
6.2.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	51
6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	51
6.2.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000.....	51
6.2.3.2.2. Услуге по уговору – конто 423000	54
6.2.3.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000.....	56
6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	56
6.2.3.2.5. Материјал – конто 426000.....	59
6.2.3.3. Остали расходи – конто 480000.....	64
6.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	64
6.3. Биланс стања – Образац 1	65

6.3.1. Попис имовине и обавеза	65
6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	65
6.3.2.1. Обрачун амортизације основних средстава.....	68
6.3.3. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	68
6.3.4. Финансијска имовина – конто 100000	68
6.3.5. Обавезе – конто 200000	70
6.3.6. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.....	71
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	73
6.4.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000.....	74
6.4.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000.....	74
6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	76
7. Јавне набавке	77
8. Потенцијалне обавезе	78

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања (у даљем тексту: Специјална болница „Меркур“) је здравствена установа секундарног нивоа здравствене заштите са седиштем у Врњачкој Бањи у улици Булевар Српских ратника број 18, и њена основна делатност је стационарно лечење и рехабилитација пацијената оболелих од дијабетеса, неуролошких, коштано–мишићних и реуматолошких обољења, као и пружање амбулантно–поликлиничких услуга. Поред основне Специјална болница „Меркур“ обавља и допунске делатности: превоз гостију и пацијената, производњу хлеба и пецива за сопствене потребе, трговину на велико зрнастим производима, семењем и храном за животиње, трговину на велико храном и пићима, трговину на велико предметима за домаћинство, трговину на велико репродукционим материјалом, отпацама и остацима и осталом трговином на велико и обавља послове трговине на мало козметичким и тоалетним препаратима, књигама, новинама и писаћим материјалом и трговине на мало у специјализованим продавницама и продавницама мешовите робе.

Пословно име: Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања.

Скраћени назив: Специјална болница „Меркур“.

Матични број: 07177402.

Порески идентификациони број: 100919405.

Шифре и назив делатности: 85110 – делатност болница (94%), 55110 – хотели и мотели са рестораном (5%) и 55300 – ресторани (1%).

Органи Специјалне болнице „Меркур“ су: Управни одбор који има седам чланова од којих су три члана из реда запослених у Специјалној болници „Меркур“, а четири члана су представници оснивача, Надзорни одбор који има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Специјалној болници „Меркур“, а три члана су представници оснивача и Директор.

Стручни органи Специјалне болнице „Меркур“ су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Специјална болница „Меркур“ има потребне сагласности за пружање угоститељских услуга. Решењем Министарства финансија и привреде Републике Србије из марта 2013. године Специјалној болници „Меркур“ одобрено је пружање услуга смештаја, исхране и пића и друге уобичајене услуге у угоститељству.

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

1.1. Средства за рад Специјалне болнице „Меркур“

Специјална болница „Меркур“ је здравствена установа из Плана мреже која пружајући јавне услуге, као корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, 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, Специјална болница „Меркур“ је остварила приходе у износу од 341.029 хиљада динара или 46% од укупно остварених прихода (747.429 хиљада динара).

Постељни капацитети здравствених установа утврђени су Уредбом о плану мреже здравствених установа²⁴. Уредбом је прописан број постељних капацитета у Специјалној болници „Меркур“ од 320 постеља на секундарном нивоу здравствене заштите од чега је 70 постеља намењено краткотрајној хоспитализацији оболелих од дијабетеса (стандардни и полуинтензивни ниво неге), а 250 за рехабилитацију – неуролошка обољења, реуматска обољења, повреде и обољења локомоторног система, ендокринолошка обољења.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015 години располагала са 779 постеља, односно имала је могућност да пружи 284.335 б.о. дана (365 x 779). Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђен је списак установа, капацитети и индикациона подручја за која се одобрава продужена рехабилитација. Овом уредбом је уређено да постељни капацитети Специјалне болнице „Меркур“ намењени за пружање услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 320 постеља или 45% укупних капацитета.

Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, уговорено је пружање специјализоване продужене рехабилитације у трајању од 116.800 б.о. дана и на основу наведеног уговора Специјална болница „Меркур“ је остварила средства за рад у износу од 341.029 хиљада динара или 45% од укупно остварених средстава за рад (754.355 хиљада динара).

Одребама члана 113. Закона о здравственој заштити прописано је да специјална болница може пружати и услуге из туризма, у складу са прописима који уређују област туризма.

Специјална болница „Меркур“ је поред обављања здравствене делатности регистрована и за обављање делатности туризма и пружање угоститељских услуга и подноси пореске пријаве за утврђивање пореза на добит правних лица за недобитне организације. Важећи прописи не уређују јасно пословање здравствених установа које пружају угоститељске услуге, и то: начин расподеле добити и покриће губитка који настају у пословању установе на тржишним принципима.

Законом о здравственој заштити, Законом о здравственом осигурању и прописима донетим на основу њих уређен је начин и поступак финансирања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Контролу наменског утрошка средстава доприноса намењених за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања спроводи Републички фонд за здравствено осигурање. Надлежни органи нису уредили начин поступања са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 06/12, 37/12, 08/14 и 92/15

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) Закон о локалној самоуправи;
- 15) Закон банкама, Закон о бањама;
- 16) Закон о облигационим односима;
- 17) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 18) 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;
- 19) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 20) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке;
- 21) Уредба о плану мреже здравствених установа;
- 22) 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;
- 23) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- 24) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- 25) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- 26) Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси;
- 27) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину;
- 28) 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;
- 29) Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини;
- 30) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- 31) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурања и буџетских фондова;
- 32) 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.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, дужни да вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област. Уредбом је прописано да корисници средстава Републичког завода 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.

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.

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

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила 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“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је 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.

Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Специјалној болници „Меркур“

Законом о здравственој заштити прописано је да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услове и начин унутрашње организације здравствених установа прописује министар надлежан за послове здравља. Такође, прописано је да се статутом здравствене установе уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе, као и да се на одредбе статута здравствене установе које се односе на унутрашњу организацију, пре давања сагласности од стране оснивача, прибавља мишљење Министарства здравља Републике Србије.

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

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места образовала: 1) Службу маркетинга, продаје и букинга, 2) Службу смештаја и рецепције, 3) Службу рачуноводства, 4) Набавну службу, 5) Службу исхране и одржавања и 6) Службу правних, кадровских и општих послова, што није у складу са чланом 16. Статута Специјалне болнице „Меркур“ и чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да усклади Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са чланом 16. Статута Специјалне болнице „Меркур“ и чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила 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 руководилац корисника јавних средстава.

Налаз: На основу извршене анализе усклађености Статута, као општег акта Специјалне болнице „Меркур“ са важећим прописима, утврђено је да члан 40. Статута Специјалне болнице „Меркур“ није усклађен са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору према којима корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

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

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да покрене иницијативу како би се усагласиле одредбе Статута Специјалне болнице „Меркур“ са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору у делу организовања унутрашњих организационих јединица и да успостави интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила довољне и адекватне ревизорске доказе.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу 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, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека. Одредбом члана 29. став 4. Закона о буџетском систему је прописано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио министар финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одредбама члана 25. став 1. тачка 5) Статута Специјалне болнице „Меркур“ је утврђено да је за доношење финансијских планова Специјалне болнице „Меркур“ надлежан Управни одбор, док је одредбама члана 22. став 1. тачка 5) Статута утврђена обавеза директора да врши функцију наредбодавца за извршење финансијског плана усвојеног од стране Управног одбора.

Директор Специјалне болнице „Меркур“ је у својству наредбодавца извршавао финансијски план за 2015. годину на следећи начин:

- у хиљадама динара -

Кonto	Назив конта	Износ планираних расхода у 2015. години	Износ извршених расхода у 2015. години	Разлика
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	270.000	269.190	810
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	51.300	49.781	1.519
413000	Накнаде у натури	400	382	18
414000	Социјална давања запосленима	4.250	3.837	413
415000	Накнада трошкова за запослене	4.420	4.263	157
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.500	7.378	122
421000	Стални трошкови	82.236	75.914	6.322
422000	Трошкови путовања	2.970	2.860	110
423000	Услуге по уговору	36.605	35.891	714
424000	Специјализоване услуге	6.200	5.943	257
425000	Текуће поправке и одржавање	55.600	55.346	254
426000	Материјал	140.788	139.871	917
431000	Амортизација некретнина и опреме	21.000	20.569	431
435000	Амортизација нематеријалне имовине	600	599	1
441000	Отплате домаћих камата	80	78	2
444000	Пратећи трошкови задуживања	100	69	31
465000	Остале дотације и трансфери	4.100	4.056	44
482000	Порези, обавезне таксе и казне	11.810	11.692	118
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	400	362	38
400000	Текући расходи	700.359	688.081	12.278

Анализом планираних и извршених расхода утврђено је да су планирани расходи извршени са 98%.

- у хиљадама динара -

Кonto	Назив конта	Износ планираних издатака у 2015. години	Износ извршених издатака у 2015. години	Разлика
511000	Зграде и грађевински објекти	13.000	12.600	400
512000	Машине и опрема	53.300	51.787	1.513
513000	Остале некретнине и опрема	16.000	15.997	3
515000	Нематеријална имовина	400	374	26
523000	Залихе робе за даљу продају	3.000	2.933	67
500000	Издаци за нефинансијску имовину	85.700	83.691	2.009

Анализом планираних и извршених издатака утврђено је да су планирани издаци извршени са 98%.

- у хиљадама динара -

Кonto	Назив конта	Износ планираних прихода у 2015. години	Износ остварених прихода у 2015. години	Разлика
741000	Приходи од имовине	1.800	1.754	46
742000	Приходи од продаје добара и услуга	397.528	385.945	11.583
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	500	415	85
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.400	3.258	142
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.200	1.200	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	359.681	339.857	19.824
791000	Приходи из буџета	15.000	15.000	0
700000	Текући приходи	779.109	747.429	31.680

Анализом планираних и остварених прихода утврђено је да су планирани приходи остварени са 96%.

- у хиљадама динара -

Кonto	Назив конта	Износ планираних примања у 2015. години	Износ остварених примања у 2015. години	Разлика
812000	Примања од продаје покретне имовине	150	135	15
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	6.800	6.791	9
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	6.950	6.926	24

Анализом планираних и остварених примања утврђено је да су планирана примања остварена са 99%.

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 се 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.

Специјална болница „Меркур“ доставила 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 Специјалне болнице „Меркур“ за 2015. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 770.355 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 835.672 хиљаде 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. децембар 2015. године (ОП 2002) износе 747.429 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)
740000	Други приходи	–	–	1.172	415	389.785	391.372
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	–	1.200	–	–	–	1.200
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	–	–	339.857	–	–	339.857
790000	Приходи из буџета	15.000	–	–	–	–	15.000
700000	Текући приходи	15.000	1.200	341.029	415	389.785	747.429

6.2.1.1. Други приходи – конто 740000

Специјална болница „Меркур“ је исказала друге приходе у износу од 391.372 хиљаде динара који се односе на: приходе од имовине – конто 741000 у износу од 1.754 хиљаде динара; приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 385.945 хиљада динара; добровољне трансфере од физичких и од правних лица – конто 744000 у износу од 415 хиљада динара и мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 3.258 хиљада динара.

Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741400

Специјална болница „Меркур“ је исказала приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања у укупном износу од 1.754 хиљаде динара.

Специјална болница „Меркур“ је остварила приходе у износу од 1.564 хиљаде динара од осигуравајуће куће „Дунав осигурање“ а.д. Београд по основу накнаде штете настале приликом оштећења имовине и 190 хиљада динара од осигуравајуће куће „Wiener Städtische“ а.д. Београд.

Налаз: Средства осигуравајуће куће „Wiener Städtische“ а.д. Београд у износу од 190 хиљада динара уплаћена су Специјалној болници „Меркур“ на основу Одлуке о одобравању средстава превентиве број: 81089 од 26. јуна 2015. године ради набавке оградe и гелендера, а у циљу смањења могућности настанка осигураних догађаја. Како уплаћена средства не представљају приход по основу наплате штете имаоца полисе осигурања Специјална болница „Меркур“ је на тај начин за износ од 190 хиљада динара више исказала приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања, конто економске класификације 741400 и мање исказала добровољне трансфере од физичких и правних лица, конто економске класификације 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да приходе од донација евидентира на конту 744100 у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742100

Специјална болница „Меркур“ је исказала приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 385.945 хиљада динара и у целости су исказани на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Одредбама члана 159. 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.).

Специјална болница „Меркур“ остварује средства за рад од продаје добара и услуга и то: пружањем услуга корисницима пензија чије се лечење финансира из средстава Републичког Фонда за пензијско инвалидско осигурање на основу Уговора о пружању услуга рехабилитације корисника пензија Фонда број: 01 – 2142/1 од 25. маја 2015. године; пружањем здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем грађанима, пензионерима, удружењима грађана, синдикатима и привредним организацијама (услуге рехабилитације, амбулантне услуге, специјалистичке услуге); издавањем у закуп пословног простора; пружањем хотелских и угоститељских услуга и пружањем услуга коришћења Велнес, Аква и Пелоид центра.

Специјална болница „Меркур“ је наплату прихода за пружене услуге у 2015. години вршила преко 21 фискалне касе. Преко фискалних каса евидентиран је промет за све извршене услуге по коначним рачунима, док авансне уплате не пролазе кроз фискалну касу, али се у тренутку наплате евидентирају на контима приходима.

Одредбама члана 161. Закона о здравственој заштити прописано је 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.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години услуге које пружа корисницима на лични захтев вршила на основу Ценовника који су усвојени Одлуком Управног одбора Специјалне болнице „Меркур“.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ није утврдила 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 Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да предузме мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Приход од стационарног лечења

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години остварила приходе од стационарног лечења у износу од 176.459 хиљада динара.

Приходи од услуга стационарног лечења остварени су на основу закључених уговора са Републичким фондом за пензијско инвалидско осигурање, Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, радним организацијама, синдикалним организацијама, туристичким агенцијама и иностраним купцима.

Специјална болница „Меркур“ је са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање закључила Уговор о пружању услуга рехабилитације корисника пензија Фонда број: 01 – 2142/1 од 25. маја 2015. године. По наведеном уговору остварен је приход у износу од 39.359 хиљада динара. Највећи део прихода стационарног лечења остварен је пружањем услуга „болнички дан“ корисницима пензија на основу уговора са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање.

Уговором је дефинисано да давалац услуга за кориснике пензија обезбеди рехабилитацију у трајању од 10 дана, без могућности продужетка трајања по било ком основу на терет Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Трошкове рехабилитације корисника пензија у целости финансира Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, на бази пуног пансиона у двокреветним и трокреветним собама и пружене медицинске услуге у износу од 2.850,00 динара по једном кориснику пензије. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање сноси трошкове смештаја (на бази пуног пансиона) за пратиоца детета које је остварило породичну пензију, а неспособно је за самостални живот и рад у износу од 2.750,00 динара.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање рефундира трошкове превоза за долазак и повратак даваоцу услуга. Давалац услуга је у обавези да исплати превоз за долазак и повратак од места пребивалишта корисника пензије до места у којем се користи рехабилитација и то по цени превозне карте које ће Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање рефундирати даваоцу услуга.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години остварила приход на име накнаде трошкова превоза пензионера у износу од 2.055 хиљада динара. Како наведени приход не представља приход установе, то је за износ остварених прихода за ове намене требало извршити корекцију расхода за исти износ. На овај начин Специјална болница „Меркур“ више исказала приходе од продаје добара и услуга – конто 742100 за износ од 2.055 хиљада динара и више исказала остале непоменуте трошкове – конто 421919 за исти износ.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да за износ наплаћених прихода по основу накнаде трошкова превоза корисника пензија врши корекцију расхода“ и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години остварила приход од стационарног лечења у износу од 512 хиљада динара од Фонда за социјално осигурање војних осигураника без закљученог уговора.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години остварила приход од стационарног лечења без закљученог уговора са Фондом за социјално осигурање војних осигураника у износу од 512 хиљада динара. Осигурана лица Фонда за социјално осигурање војних осигураника упућивана су у Специјалну болницу „Меркур“ на основу Решења о одобравању медицинске рехабилитације од стране Министарства одбране Републике Србије – Управе за војно здравство, којим се између осталог, дефинишу: назив установе у којој се одобрава рехабилитација, дужина трајања рехабилитације, установа којој се доставља рачун. Фонд за социјално осигурање војних осигураника није закључио уговор о пружању услуга рехабилитације војним осигураницима. Наплата прихода је вршена на основу Ценовника број: 01 – 294/1 од 27. јануара 2015. године.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да приходе од стационарног лечења војних осигураника остварује на основу закључених уговора у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Приход од амбулантних услуга

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години остварила приход од амбулантних услуга у износу од 41.182 хиљаде динара. Ови приходи су остварени уплатама од физичких лица преко фискалних каса Специјалне болнице „Меркур“. У оквиру ових прихода евидентирана су средства наплаћена за пружене ванстандардне здравствене услуге које нису укључене у услугу „болеснички дан“. Ту спадају приходи наплаћени преко интернистичке, офтамолошке, гинеколошке, гастроентеролошке, ултразвучне, уролошке, ендокринолошке, физикалне, неуропсихијатријске амбуланте, лабораторије и балнеологије.

Специјална болница „Меркур“ је наведене услуге пружала корисницима услуга на основу Ценовника усвојених Одлукама Управног одбора Специјалне болнице „Меркур“.

Приходи од Велнес, Аква и Пелоид центара и „Зерона програма“

Специјална болница „Меркур“ је остварила приходе од пружених услуга у Велнес, Аква и Пелоид центрима и „Зерона програма“ у износу од 18.982 хиљаде динара. Ови приходи су остварени уплатама од физичких лица преко фискалне касе и текућег рачуна Специјалне болнице.

Специјална болница „Меркур“ је услуге Велнеса, Аква и Пелоид центара и „Зерона програма“ пружала корисницима услуга на лични захтев на основу Ценовника усвојених Одлукама Управног одбора Специјалне болнице.

Приходи од аванса рецепција

Специјална болница „Меркур“ је остварила приход од аванса рецепција у 2015. години у укупном износу од 95.188 хиљада динара.

Специјална болница „Меркур“ приликом резервације услуга у „booking“ служби, издаје профактуру са износом аванса који корисник услуга треба да уплати а креће се у висини до 30% цене услуга. Уплатом аванса Специјална болница има гаранција за направљену резервацију услуга у смештајним капацитетима објеката. Авансне уплате се врше вирмански и у готовини. Приход Специјалне болнице остварен по овом основу евидентиран је на конту прихода од аванса рецепције и наплаћен на рецепцији Специјалне болнице „Меркур“.

Приход од пансиона

Специјална болница „Меркур“ је остварила приход од пружања услуга пансиона – смештаја и исхране у 2015. години у укупном износу од 38.560 хиљада динара и то уплатом преко благајне у износу од 8.051 хиљаде динара и уплатом преко текућег рачуна у износу од 30.509 хиљада динара.

Приход од боравишне таксе

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години остварила приход од наплате боравишне таксе у укупном износу од 7.094 хиљаде динара.

Одредбама члана 20. став 1. тачка 3) Закона о локалној самоуправи²⁵ висину боравишне таксе утврђује јединица локалне самоуправе у зависности од категорије туристичког места решењем.

Боравишну таксу плаћа лице за сваки дан борава у угоститељском објекту за смештај, док наплату врши субјект који пружа услугу смештаја. Висину боравишне таксе утврђује јединица локалне самоуправе у зависности од категорије туристичког места решењем. Лица која долазе у Специјалну болницу „Меркур“ у сврху лечења и имају упут надлежне комисије ослобођена су плаћања боравишне таксе.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години остварила приходе од боравишне таксе у укупном износу од 7.094 хиљаде динара. Како наведени приходи по својој економској суштини представљају корекцију расхода, то је за износ од 7.094 хиљаде динара требало кориговати (умањити) расход за боравишну таксу. На овај начин Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години више исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа које врше државне нетржишне јединице – конто 742100 у износу од 7.094 хиљаде динара и више исказала расход боравишне таксе – конто 482200 у истом износу.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 09/02, 33/04, 135/04, 129/07 и 83/14 – други закон

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да за наплаћене приходе од боравишне таксе врши корекцију расхода за ове намене у текућој години“ и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Издавање у закуп пословног простора

Сагласно члану 22. Закона о јавној својини давање у закуп ствари у својини Републике Србије, аутономне покрајине и општина, односно града врши се по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, односно надлежног органа аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је остварила средства за рад у укупном износу од 1.361 хиљада динара од издавања у закуп просторија Специјалне болнице „Меркур“ на основу уговора који су закључени без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 22. Закона о јавној својини. На тај начин Специјална болница „Меркур“ је остварила средства за рад која нису у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да располагање на непокретностима на којима има право својине или право коришћења врши у складу са Законом о јавној својини“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Специјална болница „Меркур“ је исказала мешовите и неодређене приходе у укупном износу од 3.258 хиљада динара и у целости су исказани на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години на конту мешовити и неодређени приходи евидентирала примања од продаје робе за даљу продају у бифеу Нови Меркур, Аква и Велнес центру у укупном износу од 304 хиљаде динара.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години за износ од 304 хиљаде динара више исказала мешовите и неодређене приходе, конто економске класификације 745000 и мање исказала примања од продаје робе за даљу продају, конто економске класификације 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са одредбама члана 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да примања од продаје робе за даљу продају евидентира на конту 823000 у складу са чланом 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години остварила приходе од запослених по основу плаћања мобилних телефона у износу од 2.695 хиљада динара. Како наведени приход по својој економској суштини представља корекцију расхода за извршене услуге мобилног телефона, то је за исти износ потребно кориговати расход Претплата за мобилни телефон – конто 421414. На овај начин Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години више исказала мешовите и неодређене приходе у износу од 2.695 хиљада динара и више исказала расход Претплата за мобилни телефон у истом износу.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да за приходе наплаћене од запослених по основу плаћања мобилних телефона врши корекцију расхода за ове намене у текућој години“ и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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

Специјална болница „Меркур“ је на конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказала текуће приходе у износу од 339.857 хиљада динара. Исказана средства се у целости односе на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Рашки округ са седиштем у Краљеву 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 Специјалном болницом „Меркур“, број: 450 – 98/15 од 27. јануара 2015. године и у току године два Анекса Уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Меркур“ у спроведеном Коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ за 2015. годину исказала на позицији исхрана болесника, тачка 1.4 Коначног обрачуна за исхрану пацијената износ од 2.419 хиљада динара (Објашњено у Напомени број 6.2.3.2.5. Материјал).

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Меркур“ више остварила приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 2.419 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2015. годину исказала расходе у износу од 2.419 хиљада динара који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, 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. годину²⁶.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих трошкова за исхрану болесника ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 147/14, 09/15, 63/15, 77/15, 91/15, 105/15

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 (чл. 68. – 86. Правилника). Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2015. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

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	Уговорена накнада за 2015. годину	Уговорена накнада по спроведеном умањењу 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
1.1	Плате	28.891	28.891	28.214	25.546	25.546	25.546
1.2	Превоз	668	668	676	648	648	676
1.3	Енергенти	9.263	9.263	9.162	9.263	9.263	9.162
1.4	Исхрана болесника	11.359	11.359	11.722	11.359	11.359	11.359
1.5	Материјални и остали трошкови	4.894	4.866	8.076	4.812	4.872	4.932
2	Лекови	1.100			1.100	1.100	484
3	Санитетски и медицински материјал	2.576	1.100		2.576	2.576	1.434
4	Цитостатици са листе лекова		2.576				
	Свега уговорена накнада	58.751	58.723	57.850	55.304	55.364	53.593

Налаз: Специјална болница „Меркур“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедила да се у коначном обрачуну накнаде за рад искажу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.1.3. Приходи из буџета – конто 790000

Специјална болница „Меркур“ је исказала приходе од буџета у укупном износу од 15.000 хиљада динара и у целости их исказала на конту 791100 – Приходи из буџета.

Приходи из буџета односе се у целости на приходе остварене од Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије за реализацију програма – „Унапређење туристичке инфраструктуре ради повећања задовољства гостију“ на основу закљученог уговора број: 01 – 3692/1 од 09. септембра 2015. године. На основу овог уговора Министарство трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије је у 2015. години исплатило новчана средства у износу од 15.000 хиљада динара.

6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године износе 6.926 хиљада динара.

Примања од продаје робе за даљу продају – 823100

Укупно остварена примања од продаје робе за даљу продају исказана су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2119) у износу од 6.791 хиљаде динара.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години примања од продаје робе за даљу продају остваривала на основу усвојених Ценовника Специјалне болнице „Меркур“.

6.2.3. Текући расходи – конто 400000

Специјална болница „Меркур“ је исказала текуће расходе у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 688.081 хиљаде динара.

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Расходи на терет буџета			Из помоћи и донација	Из осталих извора	Укупно
		Републике	Општине/града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8=Σ(3-7)
410000	Расходи за запослене	–	1.200	194.913	–	138.718	334.831
420000	Коришћење услуга и роба	–	–	154.587	415	160.823	315.825
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	–	–	–	–	21.168	21.168
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	–	–	–	–	147	147
460000	Донације, дотације и трансфери	–	–	–	–	4.056	4.056
480000	Остали расходи	–	–	–	–	12.054	12.054
400000	Текући расходи	–	1.200	349.500	415	336.966	688.081

6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за запослене у износу од 334.831 хиљаде динара.

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада и заснивање радног односа у Специјалној болници „Меркур“

Заснивање радног односа и начин обрачуна плата, додатака и накнада запослених у Специјалној болници „Меркур“ уређени су: Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама²⁷, Законом о буџетском систему, Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину²⁸, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁰, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама³¹, 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 грађана³², Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање³³ и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Специјалној болници „Меркур“.

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

Кадровски план Специјалне болнице „Меркур“

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује кадровским планом за здравствену установу који доноси министар здравља Републике Србије. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, за сваку буџетску годину. Такође, прописано је да, у случају да се не донесе кадровски план у прописаном року, односно до 31. децембра за наредну годину, до доношења новог кадровског плана примењује се постојећи кадровски план. Министар здравља Републике Србије донео је 11. априла 2013. године Кадровски план Специјалне болнице „Меркур“ за 2013. годину, број: 112 – 01 – 00550/2013 – 01, којим је утврђен укупан број запослених у Специјалној болници „Меркур“ од 287 запослена радника, од чега 31 запослени обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Заснивање радног односа у 2015. години (ново запошљавање)

Одредбама члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 92/11, 10/13, 55/13 и 99/14

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 142/14 и 94/15

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

³⁰ „Службени гласник РС“, број 116/14

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13

³² „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02 – други закон, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – Одлука УС РС, 93/12, 114/12 – Одлука УС РС, 47/13, 48/13, 57/14, 68/14 – други закон и 112/15

³³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 108/13, 57/14, 68/14 – други закон и 112/15

може бити већи од 10% укупног броја запослених. Изузетно, од става 36. овог члана број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе Републике Србије, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа уз претходно прибављено мишљење Министарства.

На основу члана 27е. став 37. Закона о буџетском систему и члана 8. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁴, Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Дописом број: 112 – 01 – 409/2015 – 02 од 09. априла 2015. године, дала сагласност Специјалној болници „Меркур“ да запосли, односно да ангажује 44 лица од чега: 30 запослених на одређено време због повећаног обима посла и 14 ангажованих по основу уговора о делу.

Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност Специјалној болници „Меркур“ Дописом број: 112 – 01 – 683/2015 – 02. од 30. јуна 2015. године да запосли, односно да ангажује 52 лица од чега: 45 запослених на одређено време због повећаног обима посла и седам ангажованих по основу уговора о делу.

Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност Специјалној болници „Меркур“ Дописом број: 112 – 01 – 01201/2015 – 02 од 09. новембар 2015. године да запосли, односно да ангажује 90 лица од чега: 76 запослених на одређено време због повећаног обима посла и 14 ангажованих по основу уговора о делу.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, између осталог, прописано је да се Одлука о потреби заснивања радног односа доставља надлежној служби Министарства здравља Републике Србије, ради објављивања на интернет страници Министарства здравља. Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години закључила 189 уговора на одређено време.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2015. години није објављивала одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на интернет страници Министарства здравља Републике Србије, што није у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у периоду мај – октобар 2015. године ангажовала 38 лица на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 27е. став 37. Закона о буџетском систему. На тај начин Специјална болница „Меркур“ је извршила расходе за плате запослених у износу од 8.221 хиљаде динара који нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруке „да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија“ и да заснивање радног односа, за запослене на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава, врши на основу сагласности Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а у складу са бројем одобреним од стране Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава“ и као доказ о отклањању утврђених неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Обрачун плате, додатака и накнада

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен 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	

Радно време у Специјалној болници „Меркур“

Одредбама члана 52. Закона о раду прописано је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Одредбама члана 38. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе уређено је да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, утврђује се на основу смерница утврђених у ставу 2. истог члана. Одредбом члана 67. Посебног колективног уговора, прописано је да се актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере.

У поступку ревизије извршена је провера усаглашености утврђеног радног времена у односу на одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе.

Актом о процени ризика Специјалне болнице „Меркур“ број: 01 – 4408/1 од 13. новембра 2014. године утврђена су радна места са повећаним ризиком и то: радно место лекар уролог, лекар на остеодезитометру, медицинска сестра – техничар, лабораторијски техничар, физиотерапеут, радник у аква центру, радник у екипи за одржавање/електричар.

Изменом и допуном акта о процени ризика на радном месту и радној околини број: 01 – 5509/2 од 29. децембра 2015. године као радна места са повећаним ризиком утврђена су следећа радна места: неуролог – неуропсихијатар и медицинска сестра, гинеколог и сестра, медицинска сестра, лекар на ендоскопу, лекар на остеодезитометру, радник у аква центру, руковалац централног грејања котла на гас – котлар, уролог и лабораторијски техничар.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ примењује Одлуку број: 01 – 4114/2 од 25. децембра 2008. године којом је утврђено радно време за све запослене у Специјалној болници „Меркур“ која није усклађена са актом о процени ризика којим је утврђено који запослени раде на радним местима са повећаним ризиком, односно којима се скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду и одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да донесе Одлуку о радном времену којом ће утврдити да се рад запослених којима је актом о процени ризика утврђено да раде на радним местима са повећаним ризиком организује у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Одлуком о радном времену број: 01 – 4114/2 од 25. децембра 2008. године утврђено је радно време за све запослене у Специјалној болници „Меркур“.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ нема писану процедуру за електронску евиденцију и контролу радног времена.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да усвоји писану процедуру за електронску евиденцију и контролу радног времена“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Специјална болница „Меркур“ је исказала извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 у укупном износу од 269.190 хиљада динара.

Коефицијенти за обрачун плате запослених утврђени 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 утврђено је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије извршен је увид у 78 досијеа запослених, месечне обрачуне плата за 2015. годину, уговоре о раду и другу документацију ради провере правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Специјалној болници „Меркур“ систематизована су радна места конобара, која Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и више извршила расходе за плате запослених у износу од најмање 3.456 хиљада динара за плате:

1) деветоро запослених у износу од 2.678 хиљада динара којима је уговором о раду и анексом уговора 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) 17 запослених у износу од 778 хиљада динара којима је уговором о раду и анексом уговора 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 Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила 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 доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Увећање плате – стимулација

Одредбама члана 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама 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.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години извршила расход на име увећања плате – стимулације у износу од 18.462 хиљаде динара (из сопствених средстава) на основу Одлуке број: 01 – 3855/1 од 06. октобра 2014. године којом је утврђено да ће се у складу са оствареним резултатима пословања радницима Специјалне болнице „Меркур“, који обављају послове по основу закљученог Уговора о раду на неодређено време и Уговора о раду на одређено време, извршити увећање личног дохотка у износу од 10% и Измене и допуне Одлуке број: 01 – 3855/1 од 06. октобра 2014. године, од 28. априла 2015. године којом ће се у складу са оствареним резултатима пословања радницима Специјалне болнице „Меркур“, који обављају послове по основу закљученог Уговора о раду на неодређено време, извршити увећање личног дохотка у износу од 10%.

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: Специјална болница „Меркур“ у 2015. години није утврђивала на месечном нивоу приходе и расходе за увећање плате (стимулације) сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавала репрезентативни синдикат, што није у складу са одребама члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила 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 доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Додаци и накнаде запосленима

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

Додатак на плату за 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.

За прековремени рад у Специјалној болници „Меркур“ не издају се налози, ни решења о прековременом раду која би била основ за обрачун и која би потврдила основаност и сате прековременог рада. Специјална болница „Меркур“ нема валидну евиденцију о извршеним сатима прековременог рада која би пружила податке о датуму и времену позива од стране одговорног лица, запосленом који се позива да ради и узроцима повећаног обима посла, времену почетка и завршетка и опису изведених послова.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је вршила обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад немедицинских радника) у износу од 3.381 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. На тај начин Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 3.381 хиљаде динара који нису у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила 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 доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Додатак на плату по основу дежурства

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

Директор Специјалне болнице „Меркур“ донео је Одлуку број: 01 – 4865/1 од 18. децембра 2013. године којом је због повећаног обима посла, увео дежурства медицинских радника, као прековремени рад, ради обезбеђивања здравствене заштите. Дежурство из става 1. ове Одлуке уводи се ноћу, у дане државних празника и недељом, а по здравственом раднику не може трајати дуже од 10 часова недељно, а изузетно може трајати дуже а највише 20 часова недељно, у зависности од потреба организације рада.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) у укупном износу од 8.417 хиљада динара јер је организовала дежурства дужа од 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља Републике Србије и претходно прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље, што није у складу са чланом 77. став 6, 7. и 8. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 3. и 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. На овај начин Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу 8.417 хиљада динара који нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да одлукама на нивоу здравствене установе и на нивоу здравственог радника уреди увођење и обим дежурства у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, а да изузетно, за одређене здравствене раднике, одлуке о увођењу дежурства дужег од 10 часова недељно, доноси уз сагласност Министарства здравља и претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца – konto 412000 у укупном износу од 49.781 хиљаде динара.

6.2.3.1.3. Социјална давања запосленима – konto 414000

Специјална болница „Меркур“ је исказала извршене расходе за социјална давања запосленима – konto 414000 у укупном износу од 3.837 хиљада динара. Исказани расходи се односе на: исплату накнаде за породилско боловање у износу од 2.791 хиљаде динара, отпремнине у износу од 784 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи

запосленима у износу од 262 хиљаде динара. Основица за исплату отпремнине за одлазак у пензију обрачунава се у складу са дописом Републичког фонда за здравствено осигурање и то у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тиме да исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате исплаћене у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

6.2.3.1.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Специјална болница „Меркур“ је исказала извршене расходе за накнаду трошкова превоза – конто 415000 у укупном износу од 4.263 хиљаде динара. Исказани расходи се у целости односе на трошкове накнаде за превоз на посао и са посла и извршени су у складу са Одлуком Директора Специјалне болнице „Меркур“ број: 01 – 3060/1 од 31. јануара 2007. године о условима за остваривање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши се у новчаној противвредности 60% цене карте за линију званичног превозника у јавном саобраћају, на удаљености већој од 3 км, а мањој од 30 км на којој запослени путује.

6.2.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 7.378 хиљада динара, који се највећим делом односе на јубиларне награде запослених (7.101 хиљада динара).

6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за коришћење услуга и роба у укупном износу од 315.825 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	75.914	54.641	-	21.273
2	Трошкови путовања	2.860	-	-	2.860
3	Услуге по уговору	35.891	2.220	-	33.671
4	Специјализоване услуге	5.943	2.310	-	3.633
5	Текуће поправке и одржавање	55.346	12.076	-	43.270
6	Материјал	139.871	83.340	415	56.116
Расходи за коришћење услуга и роба:		315.825	154.587	415	160.823

6.2.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за сталне трошкове – конто 421000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 75.914 хиљада динара.

Енергетске услуге – конто 421200

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за енергетске услуге у износу од 41.280 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: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години извршила расходе за енергетске услуге за пружене комерцијалне услуге лицима која немају својство осигураника (тржиште) у износу од најмање 16.877 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (средства из накнаде за спровођење стационарне специјализоване продужене рехабилитације), што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Трошкови телефона – 421411

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за телефон у износу од 635 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене које је Специјална болница „Меркур“ извршила по месечним фактурама добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за услуге фиксне телефоније у износу од 635 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.

Трошкови интернета – конто 421412

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за услуге интернета у износу од 2.875 хиљада динара.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за интернет услуге у износу од 2.193 хиљаде динара 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.

Трошкови осигурања – конто 421500

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за трошкове осигурања у износу од 5.592 хиљаде динара.

Осигурање гостију – конто 421523

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за осигурање гостију у износу од 2.080 хиљада динара.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за осигурање гостију у износу од 2.080 хиљада динара 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.

Остали трошкови – конто 421900

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за остале трошкове у износу од 7.714 хиљада динара.

Остали трошкови непрофитним институцијама – конто 421912 и Остали трошкови РК „Гоч“ – конто 421913

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за остале трошкове непрофитним институцијама и остале трошкове РК „Гоч“ у износу од у износу од 2.493 хиљаде динара.

Одредбом члана 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је дефинисано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталог, обухвата економску класификацију коју чине класе прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру Контног плана. Контним планом за буџетски систем који је саставни део овог Правилника у оквиру класе 400000 – Текући расходи није предвиђен субаналитички конто донација.

Чланом 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи је прописано да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације, могу примати донације и хуманитарну помоћ. Овим законом није прописано да се из буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања могу давати донације (не постоји правни основ за исплату).

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за остале трошкове непрофитним институцијама и остале трошкове РК „Гоч“ у износу од 2.493 хиљаде динара на основу Одлука Управног одбора Специјалне болнице „Меркур“ који се по својој економској суштини односе на дате донације, што није у складу са одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да предузме мере којима ће обезбедити да се поштују одредбе Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.3.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за услуге по уговору – конто 423000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 35.891 хиљаде динара.

- у хиљадама динара -

Ред. број <i>1</i>	Опис – врста расхода у евиденцијама Специјалне болнице „Меркур“ <i>2</i>	Извршени расходи <i>3</i>
1	Компјутерске услуге	2.648
2	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.951
3	Услуге информисања	12.711
4	Стручне услуге	11.399
5	Репрезентација	2.360
6	Остале опште услуге	1.822
Услуге по уговору:		35.891

Стручне услуге – конто 423500

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за стручне услуге у износу од 11.399 хиљада динара.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за стручне услуге у односу на Закон о здравственој заштити и подзаконских аката донетих на основу овог закона.

Допунски рад

Пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у погледу садржаја, обима и стандарда, односно за здравствене услуге које се не остварују у складу са начином и поступком остваривања права из обавезног здравственог осигурања или пружања здравствених услуга које здравствена установа пружа за потребе лица која немају својство осигураног лица у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање могло се вршити само у допунском раду (Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси³⁵). Здравствена установа за услуге које је пружала на овај начин, односно овим лицима била је дужна да има План допунског рада у 2015. години и сагласност Министарства здравља Републике Србије.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години преузела обавезе и извршила расходе за допунски рад здравствених радника у износу од 3.448 хиљада динара без плана допунског рада и сагласности Министарства здравља Републике Србије за обављање допунског рада, што није у складу са Правилником о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да уговоре о допунском раду закључује у складу са важећим законским прописима“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

³⁵ (члан 199. Закона о здравственој заштити измењен је 29. децембра 2015. године, али је Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси остао на снази).

Накнаде члановима управног одбора – конто 423591

Надлежност Управног одбора прописана је одредбама члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 25. Статута Специјалне болнице „Меркур“. Управни одбор Специјалне болнице „Меркур“ има седам чланова од којих су четворо представници оснивача и троје из реда запослених у Специјалној болници „Меркур“. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године. Министарство здравља Републике Србије је Решењем број: 119 – 01 – 70/2013 – 04 од 27. фебруара 2013. године именовало чланове Управног одбора Специјалне болнице „Меркур“.

Надлежност Управног одбора утврђена је Статутом Специјалне болнице „Меркур“ и то да: доноси статут Специјалне болнице уз сагласност оснивача, доноси друге опште акте Специјалне болнице у складу са законом, одлучује о пословању Специјалне болнице, доноси програм рада и развоја Специјалне болнице, доноси финансијски план Специјалне болнице, усваја годишњи извештај о раду и пословању Специјалне болнице, одлучује о коришћењу средстава Специјалне болнице у складу са Законом, расписује јавни конкурс и спроводи поступак избора кандидата за обављање функције директора, утврђује цене здравствених услуга које пружа Специјална болница, а које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно Министарством здравља, доноси одлуке о кредитима у вези са текућим пословањем, доноси план набавке медицинске и друге опреме и одлучује о набавци и отуђивању основних средстава, одлучује о отпису ненаплативих и застарелих потраживања, именује повремене комисије и друга радна тела, одлучује о изградњи и адаптацији објеката као и обезбеђењу средстава за ове радове, у складу са законом, доноси пословник о раду Управног одбора Специјалне болнице и обавља и друге послове утврђене законом и Статутом.

Надлежност Надзорног одбора утврђена је Статутом Специјалне болнице „Меркур“, и то да: 1) обавља надзор над радом и пословањем Специјалне болнице; 2) разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању Специјалне болнице; 3) доноси пословник о свом раду; 4) врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Специјалне болнице; 5) врши увид у спровођење одлука Управног одбора; 6) обавља и друге послове утврђене законом и овим статутом.

Налаз: Имајући у виду опис послова које обавља помоћник Директора Специјалне болнице „Меркур“ за медицинске послове и вршења јавне функције (чланство у Управном одбору) постоји ризик да није обезбеђено раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука, односно да није успостављена контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, 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.

Два члана Управног одбора из реда представника оснивача су дана 22. августа 2014. године и 28. августа 2015. године поднели оставке на чланство у Управном одбору Специјалне болнице „Меркур“. Увидом у одржане седнице Управног одбора Специјалне болнице „Меркур“ утврдили смо да чланови који су поднели оставке на функције у Управном одбору Специјалне болнице „Меркур“ у 2015. години нису присуствовали раду Управног одбора Специјалне болнице „Меркур“ у 2015. години, а да им је исплаћивана накнада за рад у Управном одбору на основу Одлуке о утврђивању накнаде за рад у Управном и надзорном одбору Специјалне болнице „Меркур“ број: 01 – 1611/1 од 18. јуна 2010. године. Укупно извршени расходи по овом основу у 2015. години износе 512 хиљада динара.

Имајући у виду опис послова које обављају руководилац службе за правне, кадровске и опште послове и шеф рачуноводства и вршења јавне функције (чланство у Надзорном одбору), постоји ризик да није обезбеђено раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука, односно да није успостављена контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, 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 Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да покрене иницијативу за именовање два члана Управног одбора из редова оснивача и да предузме мере и активности како би обезбедио раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Репрезентација – конто 423700

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за репрезентацију у износу од 2.360 хиљада динара.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за услуге ресторана у односу на Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за услуге ресторана у износу од 702 хиљаде динара 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 39а. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6.2.3.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за специјализоване услуге - конто 424000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 5.943 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за специјализоване услуге у односу на Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за медицинске услуге у износу од 2.303 хиљаде динара 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 39а. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 57. Закона о буџетском систему.

6.2.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 55.346 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 донацијама и хуманитарној помоћи, Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама.

1) Одредбама члана 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити прописано је да се средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, обезбеђују из средстава оснивача.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за инвестиционо – текуће одржавање просторија у износу од 12.491 хиљаде динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за инвестиционо – текуће одржавање просторија уместо из средстава оснивача или из сопствених средстава, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о здравственом осигурању и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

2) Инвестиционо одржавање је извођење грађевинско – занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације.

Инвестиционо, односно капитално одржавање подразумева поступке адаптације, санације, промене намене објекта без извођења грађевинских радова, промена намене уз извођење грађевинских радова, извођење радова на раздвајању или спајању пословног или стамбеног простора, уградња унутрашњих инсталација у постојећи објекат.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години за износ од 14.259 хиљада динара више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката, конто економске класификације 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал за исти износ, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

3) Одредбом члана 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је дефинисано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталог, обухвата економску класификацију коју чине класе прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру Контног плана.

Контним планом за буџетски систем који је саставни део овог Правилника у оквиру класе 400000 – Текући расходи није предвиђен субаналитички конто донација.

Чланом 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи је прописано да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације, могу примати донације и хуманитарну помоћ. Овим законом није прописано да се из буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања могу давати донације (не постоји правни основ за исплату).

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 4.115 хиљада динара на основу закључених Уговора о донацијама број: 01 – 5504/1 и број: 01 – 5506/1 од 29. децембра 2015. године са Општином Врњачка Бања који се по својој економској суштини односе на дате донације, што није у складу одредбама Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да предузме мере којима ће обезбедити да се поштују одредбе Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4) У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и медицинске опреме 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: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години:

1) преузела обавезе и извршила расходе за поправку и одржавање лифтова на основу закљученог Уговора у износу од 719 хиљада динара 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 57. Закона о буџетском систему;

2) преузела обавезе и извршила расходе за поправку медицинске опреме у износу од 773 хиљаде динара 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.

6.2.3.2.5. Материјал – конто 426000

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за материјал – конто 426000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 139.871 хиљаде динара.

- у хиљадама динара -

Ред. број	Опис – врста расхода у евиденцијама Специјалне болнице „Меркур“	Извршени расходи
1	2	3
1	Административни материјал	4.173
2	Материјали за образовање и усавршавање запослених	179
3	Материјали за саобраћај	1.793
4	Медицински и лабораторијски материјали	16.729
5	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	93.567
6	Потрошни материјал	23.430
	Материјал:	139.871

Административни материјал – конто 426100

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за административни материјал – конто 426100 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 4.173 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за административни 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: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години преузела обавезе и извршила расходе за:

1) канцеларијски материјал у износу од 1.455 хиљада динара на основу закључених комерцијалних уговора, 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 57. Закона о буџетском систему;

2) набавку одеће у износу од 665 хиљада динара на основу закључених комерцијалних уговора, 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 57. Закона о буџетском систему.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за материјале за саобраћај – конто 426400 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 1.793 хиљаде динара.

Бензин, дизел гориво и мазива – конто 426411

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода бензин, дизел гориво и мазива 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: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години преузела обавезе и извршила расходе за гориво у износу од 1.760 хиљада динара 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 57. Закона о буџетском систему.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 16.729 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).

Чланом 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама дефинисано је да одредбе овог закона наручиоци не примењују на набавке добара и услуга које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје, као и ради пружања услуга или извођења радова на тржишту, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга или извођења радова за које ће та добра и услуге користити.

Чланом 3. став 1. тачка 24) Закона о јавним набавкама дефинисано је искључиво право као право на основу којег одређено лице једино може обављати одређену делатност на одређеном географском подручју, а које је додељено или произилази из закона, посебног прописа или појединачног акта, односно уговора или споразума, који је донела, односно закључила Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа.

Чланом 3. став 1. тачка 25) Закона о јавним набавкама дефинисано је и посебно право као право на основу којег одређена лица могу обављати одређену делатност на одређеном географском подручју, а које је додељено или произилази из закона, посебног прописа или појединачног акта, односно уговора или споразума, који је донела, односно закључила Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа.

Специјална болница „Меркур“ је здравствена установа секундарног нивоа здравствене заштите са седиштем у Врњачкој Бањи и њена основна делатност је стационарно лечење и рехабилитација пацијената оболелих од дијабетеса, неуролошких, коштано–мишићних и реуматолошких обољења, као и пружање амбулантно-поликлиничких услуга.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години преузела обавезе и извршила расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 16.729 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.

Специјална болница „Меркур“ је извршене расходе за медицинске и лабораторијске материјале исказала у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у износу од 14.956 хиљада динара из средстава организација обавезног социјалног осигурања и у износу од 1.773 хиљаде динара из осталих извора.

Специјална болница „Меркур“ је у Планско извештајним табелама за стационарне здравствене установе за 2015. годину, послатим Заводу за јавно здравље Краљево 14. јануара 2016. године приказала, између осталог, извршење за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал за 2015. годину и то: за осигуранике Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 5.140 хиљада динара и за остале пацијенте у износу од 11.589 хиљада динара. Извршена је упоредна анализа података исказаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и података приказаних у Планско извештајним табелама за медицинске и лабораторијске материјале.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години извршила расходе за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал за пружене комерцијалне услуге лицима која немају својство осигураника (тржиште) у износу од најмање 9.816 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (средства из накнаде за спровођење стационарне специјализоване продужене рехабилитације), 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.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 93.567 хиљада динара.

Расход материјала за одржавање чистоће – конто 426811 и остали материјал за одржавање хигијене – конто 426812

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за материјал за одржавање чистоће и остали материјал за одржавање хигијене у износу од 13.954 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у односу на Закон о буџетском систему, Закон о јавним набавкама и Закон о облигационим односима. Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених

расхода у односу на поштовање интерних процедура и услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години закључивала Уговоре о купопродаји добара чији је предмет регулисање међусобних односа Продавца и Купца у вези купопродаје добара – из продајног асортимана Продавца (робе).

Чланом 47. Закона о облигационим односима је прописано да када је предмет обавезе, немогућ, недопуштен, неодређен или неодредив, уговор је ништав. Чланом 462. истог је прописано да ако уговором о продаји цена није одређена и да ако уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити, уговор нема правно дејство.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за материјал за одржавање чистоће и остали материјал за одржавање хигијене у износу од 8.539 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји добара који не садрже битне елементе уговора, што није у складу са члановима 47. и 462. Закона о облигационим односима у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да уговорима о купопродаји добара дефинише битне елементе уговора у складу са Законом о облигационим односима“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Утрошене животне намирнице и пиће – конто 426822

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за животне намирнице и пиће у износу од 79.613 хиљаде динара.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години закључивала Уговоре о купопродаји добара чији је предмет регулисање међусобних односа Продавца и Купца у вези купопродаје добара – из продајног асортимана Продавца (робе).

Чланом 47. Закона о облигационим односима је прописано да када је предмет обавезе, немогућ, недопуштен, неодређен или неодредив, уговор је ништав. Чланом 462. истог је прописано да ако уговором о продаји цена није одређена и да ако уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити, уговор нема правно дејство.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за животне намирнице и пиће у износу од 53.239 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји добара који не садрже битне елементе уговора, што није у складу са члановима 47. и 462. Закона о облигационим односима у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да уговорима о купопродаји добара дефинише битне елементе уговора у складу са Законом о облигационим односима“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

На основу достављених података од стране Специјалне болнице „Меркур“ о броју испоручених оброка и створених обавеза за набавку намирница за исхрану

болесника у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године утврђена је просечна цена obroка од 119,27 динара.

Налаз: Републички фонд за здравствено осигурање је у 2015. години пренео средства Специјалној болници „Меркур“ у износу од 11.359 хиљада динара за исхрану болесника на болничком лечењу. Укупно створене обавезе према добављачима за исхрану пацијената на болничком лечењу износе 8.940 хиљада динара. На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање је више пренео Специјалној болници „Меркур“, износ од 2.419 хиљада динара.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години преузела обавезе и извршила расходе за намирнице за припремање obroка за пружене комерцијалне услуге лицима која немају својство осигураника (тржиште) у износу од 2.419 хиљада динара из средстава намењених за измиривање обавеза према добављачима за исхрану болесника, 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.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила је препоруке „да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих трошкова за исхрану болесника ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину и „да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, тачно искажу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада“ и као доказе о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за материјале за посебне намене у износу од 23.430 хиљада динара.

Потрошни материјал – конто 426911

Специјална болница „Меркур“ је исказала расходе за потрошни материјал у износу од 23.430 хиљада динара.

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

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години преузела обавезе и извршила расходе за потрошни материјал у износу од 10.591 хиљаде 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.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години у билансу прихода и расхода више исказала расход за материјале за посебне намене, конто економске класификације 426900 за износ од 2.347 хиљада динара и мање исказала залихе робе за даљу продају – конто економске класификације 523000 – Залихе робе за даљу продају за исти износ, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да залихе робе за даљу продају евидентира у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плату за буџетски систем“ и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.3.3. Остали расходи – конто 480000

Специјална болница „Меркур“ је исказала извршене остале расходе – конто 480000 у укупном износу од 12.054 хиљаде динара који се односе на порезе, обавезне таксе и казне у износу од 11.692 хиљаде динара и новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 362 хиљаде динара.

Специјална болница „Меркур“ је у финансијским извештајима исказала извршене расходе за порезе, обавезне таксе и казне – конто 482000 у укупном износу од 11.692 хиљаде динара.

Одлуком Скупштине општине Врњачка Бања број: 022 – 7/98 од 05. јуна 1998. године, утврђени су услови и начин под којима Општина даје на коришћење природни лековити фактор на подручју Општине Врњачка Бања Специјалној болници „Меркур“, након чега је закључен Уговор о коришћењу природног лековитог фактора број: 01 – 1990/1 од 10. октобра 1998. године.

Расходи за коришћење природног лековитог фактора у износу од 3.477 хиљада динара извршени су на основу: Уговора број: 110 – 111/14 од 06. фебруара 2014. године, Споразума број: 110 – 456/14 од 07. новембра 2014. године о утврђивању и начину плаћања висине накнаде за коришћење природног лековитог фактора и Споразума о утврђивању и начину плаћања висине накнаде за коришћење природног лековитог фактора на подручју Општине Врњачка Бања број: 01 – 5503/1 од 29. децембра 2015. године закључених између Специјалне болнице „Меркур“ и Општине Врњачка Бања.

Чланом 13. Закона о бањама³⁶ корисник природног лековитог фактора у бањи плаћа накнаду за његово коришћење. Накнада се плаћа према количини искоришћеног природног лековитог фактора. Висину ове накнаде утврђује Народна скупштина Републике Србије. Народна скупштина Републике Србије до дана ревизије није утврдила висину накнаде из члана 13. Закона о бањама.

6.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Специјална болница „Меркур“ је исказала издатке за нефинансијску имовину у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 83.691 хиљаде динара.

³⁶ „Службени гласник РС“, број 80/92

Основна средства – конто 510000

Увидом у евиденцију о променама на основним средствима и оствареног промета према добављачима за основна средства утврђено је да је Специјална болница „Меркур“ у 2015. години исказала издатке у вези са набавком основних средстава у износу од 80.758 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. децембар 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.

Специјална болница „Меркур“ извршила је редован попис имовине на дан 31. децембар 2015. године којим је обухваћено стање сталне имовине, залиха, новчаних средстава, потраживања, капитала и обавеза.

Управни одбор Специјалне болнице „Меркур“ донео је 08. фебруара 2016. године Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије Специјалне болнице „Меркур“ на дан 31. децембар 2015. године.

6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2015. године износи 406.065 хиљада динара.

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Стање на		Промена стања
			31. децембар 2014.	31. децембар 2015.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	199.984	237.603	37.619
1005	011200	Опрема	85.676	113.572	27.896
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.633	8.351	5.718
1008	012100	Култивисана имовина	-	18	18
1012	014100	Земљиште	16.883	16.883	-
1015	015100	Нефинансијска имовина у припреми	50.323	16.311	(34.012)
1019	016100	Нематеријална имовина	11.393	13.327	1.934
Нефинансијска имовина у сталним средствима:			366.892	406.065	39.173

У изворима капитала, на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и 341131 – Друге промене у обиму (ОП 1221 и ОП 1237) исказани износ одговара износу нефинансијске имовине у сталним средствима. Специјална болница

„Меркур“ је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем успоставила билансну равнотежу између ових конта.

Опрема – конто 011200

Специјална болница „Меркур“ је исказала опрему – конто 011200 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 113.572 хиљаде динара.

Финансијски лизинг представља облик закупа у којем на основу уговора о финансијском лизингу прималац лизинга има право држања и коришћења предмета лизинга, док давалац лизинга задржава право власништва над предметом лизинга за време трајања уговора о лизингу. Исплатом последње рате прималац лизинга постаје власник предмета лизинга и тим чином право власништва над предметом лизинга се преноси на примаоца лизинга.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години у пословним књигама евидентирала возило – санитет „Fiat Doblo Cargo“ у износу од 3.667 хиљада динара који се на основу Уговора о финансијском лизингу број: 01 – 580/1 од 11. фебруара 2015. године односи на власништво даваоца лизинга „СА Leasing Srbija“ d.o.o., што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Специјална болница „Меркур“ је више исказала нефинансијску имовину у сталним средствима и капиталу за износ од 3.667 хиљада динара.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да у пословним књигама евидентира саобраћајну опрему на основу стварног власништва, а у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Улагања у објекат „Меркур нови“ у периоду 2012 – 2015

Пресудом Основног суда у Краљеву број: 4XVIII.II.3011/10 од 10. септембра 2010. године утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање на основу изградње има право својине на катастарској парцели број: 594 КО Врњачка бања уписаним у лист непокретности број 1770 у КО Врњачка бања, као и право коришћења припадајућег земљишта. Објекат „Меркур нови“ уписан је на парцелама број: 591 – 595.

У периоду 2012. – 2014. године пројектима спољашњег и унутрашњег уређења стандардизован је изглед објекта „Меркур нови“ са основним циљем да се објект модернизује и да се сви који бораве у објекту осећају пријатно.



Слика 1: Стари изглед „Новог Меркура“



Слика 2: Нови изглед „Новог Меркура“

Инвестиционо одржавање је извођење грађевинско–занатских, односно других радова зависно од врсте објеката у циљу побољшања услова коришћења објеката у току експлоатације.

Инвестиционо, односно капитално одржавање подразумева поступке адаптације, санације, промене намене објекта без извођења грађевинских радова, промена намене уз извођење грађевинских радова, извођење радова на раздвајању или спајању пословног или стамбеног простора, уградња унутрашњих инсталација у постојећи објекат.

Укупна улагања у објекат „Меркур нови“ у периоду 2012 – 2014. години износила су 53.039 хиљада динара (Специјална болница „Меркур“ је уложила из сопствених средстава износ од најмање 23.141 хиљада динара, док је износ од најмање 29.898 хиљада динара финансиран из средстава организација за обавезно социјално осигурање).

Приоритет 1 (високи)

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у периоду 2012 – 2014. година инвестирала у објекат „Меркур нови“ износ од најмање 53.039 хиљада динара и евидентирала их у пословним књигама као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и на тај начин је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката за износ од 53.039 хиљада динара, конто економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката, конто економске класификације 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал за исти износ, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Специјална болница „Меркур“ је преузела обавезе и извршила расходе за инвестиционо – текуће одржавање просторија у периоду 2012 – 2014. година у износу од 29.898 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за инвестиционо – текуће одржавање просторија уместо из средстава оснивача, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити.

Ризик: Евидентирањем текућег – инвестиционог и инвестиционог одржавања објеката на контима текућих расхода може довести до тога да се не увећава вредност објеката на којима су радови извршени.

Препорука број 1: Препоручује се Специјалној болници „Меркур“ да предузме мере и активности како би обезбедила да се увећа почетно стање зграда и грађевинских објеката и капитал за вредност извршених капиталних улагања из претходног периода.

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

Специјална болница „Меркур“ је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказала нефинансијску имовину у залихама у вредности од 12.515 хиљада динара.

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	31. децембар 2014.	31. децембар 2015.	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1024	021300	Роба за даљу продају	1.073	1.616	543
1026	022100	Залихе ситног инвентара	159	83	(76)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	10.050	10.816	766
Нефинансијска имовина у залихама:			11.282	12.515	1.233

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 191.250 хиљада динара на дан 31. децембар 2015. године.

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се финансијска имовина у износу од 191.250 хиљада 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	98.613	54.057	(44.556)
1060	122000	Краткорочна потраживања	25.917	23.800	(2.117)
1062	123000	Краткорочни пласмани	9.721	52.625	42.904
1067	130000	Активна временска разграничења	35.964	60.768	24.804
Финансијска имовина:			170.215	191.250	21.035

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2015. године износи 4.791 хиљаду динара.

Стање новчаних средстава на текућим рачунима у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2015. године одговара стварном стању по попису.

Девизни рачун – конто 121400

Стање на девизним рачунима на дан 31. децембар 2015. године износи 47.846 хиљада динара.

Стање новчаних средстава на девизним рачунима у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2015. године одговара стварном стању по попису.

Специјална болница „Меркур“ закључила је Уговор о пословању са платном картицом Eurocard/Mastercard Business број: 584 од 01. августа 2002. године. По наведеном уговору одобрени лимит за коришћење Business Mastercard износи 4.000 евра и то директору – лимит по картици 3.000 евра и пословном секретару – лимит по картици 1.000 евра.

Налаз: Директор Специјалне болнице „Меркур“ је без сагласности Управног одбора Специјалне болнице „Меркур“ закључио уговор о коришћењу „Business Mastercard“, што није у складу са одредбама члана 25. Статута Специјалне болнице „Меркур“ којим је прописано да Управни одбор Специјалне болнице „Меркур“ одлучује о коришћењу средстава Специјалне болнице „Меркур“.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да одлуке о коришћењу средстава болнице доноси на основу сагласности Управног одбора, а у складу са Статутом Специјалне болнице „Меркур“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Благајничко пословање

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години водила благајничко пословање преко динарске и девизне благајне.

Извршена је ревизија благајничког пословања преко динарске благајне и утврђено је да је благајничко пословање у току 2015. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Главна благајна прима у току дана сву наплаћену готовину са продајних места на којима се налазе фискалне касе и свакодневно уплаћује на рачун Специјалне болнице „Меркур“. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје спецификације са потписима примаоца.

Девизна благајна је уредно вођена и преко ње су вршене исплате аконтација за службени пут у иностранство. Налози су потписани од стране три лица и то на месту оверио, књижио и контролисао. Прилог уз налог је извод, налог за плаћање – 70, дневник благајне, налог благајне исплати и Одлука директора о упућивању на службени пут.

Потраживања од купаца – конто 122111

Стање потраживања од купаца на дан 31. децембар 2015. године износи 17.457 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћена потраживања од привредних организација – купци у земљи са којима Специјална болница „Меркур“ има закључене уговоре о пружању услуга и са којима је остварила највећи промет или има највећа потраживања.

У поступку ревизије на захтев овлашћених лица Државне ревизорске институције, Специјална болница „Меркур“ је од укупно исказаних потраживања од купаца у земљи – привредних организација на дан 31. децембар 2015. године у износу од 15.721 хиљаде динара, доставила независне конфирмације ради усаглашавања потраживања са купцима у износу од 12.369 хиљада динара, што чини 78,68%.

Износ усаглашених потраживања износи 6.250 хиљада динара, док износ неусаглашених износи 12 хиљада динара. Износ непотврђених потраживања је 6.119 хиљада динара од чега се на купца у судском спору односи износ од 3.517 хиљада динара.

Потраживања од купаца у земљи старија од годину дана износе 7.940 хиљада динара или 51% укупних потраживања од купаца. С обзиром да наплативост наведених потраживања није била до дана ревизије утврђено је да постоји неизвесност око наплате истих.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у билансу стања исказала потраживања од купаца – правних лица која су у стечајном поступку у износу од 231 хиљаде динара и купаца у судском спору у износу од 3.517 хиљада динара. На овај начин Специјална болница „Меркур“ је више исказала вредност потраживања од купаца у износу од 3.748 хиљада динара конто економске класификације 122000, а мање исказала вредност спорних потраживања конто економске класификације 123100 за исти износ, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврши проверу постојања правних лица према којима има потраживања и да у складу са резултатима провере процени наплативост потраживања и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама“ и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.3.5. Обавезе – конто 200000

Специјална болница „Меркур“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказала обавезе у укупном износу од 94.345 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
1075	210000	Дугорочне обавезе	-	1.733	1.733
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	139	149	10
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	769	2.018	1.249
1199	251000	Примљени аванси	21.587	22.177	590
1203	252000	Обавезе према добављачима	15.356	37.388	22.032
1206	253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице	-	95	95
1212	290000	Пасивна временска разграничења	53.287	30.785	(22.502)
Обавезе:			91.138	94.345	3.207

Дугорочне обавезе - конто 210000

Специјална болница „Меркур“ је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказала дугорочне обавезе у вредности од 1.743 хиљаде динара.

Облик дугорочног задуживања узимањем финансијског лизинга, регулисано је са Законом о финансијском лизингу³⁷. Овим законом уређује се посао финансијског лизинга, уговор о финансијском лизингу, права и обавезе субјеката у послу финансијског лизинга, услови под којима се могу обављати послови финансијског лизинга, надзор над пословањем давалаца лизинга и Регистар финансијског лизинга.

Одредбама члана 4. Закона о јавним набавкама, предмет уговора јавне набавке добра може бити куповина добара, закуп добара и лизинг добара (са правом куповине или без тог права).

Специјална болница „Меркур“ закључила је Уговор о финансијском лизингу са СА Leasing Србија доо, Београд број: 01 – 580/1 од 11. фебруара 2015. године о куповини путничког возила „Fiat Doblo Cargo XL 1,6 MJTD BASE“.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница „Меркур“ закључила Уговор о финансијском лизингу број: 01 – 580/1 од 11. фебруара 2015. године, у износу од 3.667 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чланова 7. и 31. Закона о јавним набавкама.

Обавезе према добављачима – конто 252000

Специјална болница „Меркур“ је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказала обавезе према добављачима у вредности од 37.388 хиљада динара.

У току ревизије по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, Специјална болница „Меркур“ је од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2015. године у износу од 37.388 хиљада динара, доставила независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 26.006 хиљада динара, односно 70%.

Спроведеним ревизорским процедурама на основу конфирмација утврђено је да усаглашено стање обавеза према добављачима по основу конфирмација на дан 31. децембар 2015. године износи 24.025 хиљада динара, а неусаглашено стање 1.981 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима у земљи старије од годину дана (2010, 2011, 2012, 2013, 2014 године) износе 908 хиљада динара, што чини 2% укупних обавеза према добављачима у земљи. Остале неизмирене обавезе према добављачима су из 2015. године и представљају 98% укупних обавеза према добављачима у земљи.

Највећи износ доспелих неизмирених обавеза односи се на обавезе према добављачима за набављене енергенте, јавно комуналне услуге и набавку робе за даљу продају.

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 515.485 хиљада динара.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 55/03, 61/05, 31/2011 и 99/11 – други закон

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2015. година
1	2	3	4
1219	310000	Капитал	513.103
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	405.890
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	12.515
1225	311500	Извори новчаних средстава	21.168
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	61.632
1228	311900	Остали сопствени извори	11.898
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.207
1237	340000	Друге промене у обиму – потражни салдо	175
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	515.485

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.

Ванбилансна пасива

У билансу стања на ознаци ОП 1240 – Ванбилансна пасива исказана је ванбилансна евиденција на дан 31. децембар 2015. године у износу од 25.566 хиљада динара.

Чланом 17. Закона о порезу на додату вредност је прописано да је пореска основица код промета добара и услуга износ накнаде коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица.

Чланом 18. Закона о порезу на додату вредност је прописано да се основицом код промета добара без накнаде сматра набавна цена, односно цена коштања тих или сличних добара у моменту промета.

У члану 37. став 1. тачка 4) Закона о порезу на додату вредност прописана је обавеза пореског обвезника да обрачунава и плаћа порез и подноси пореске пријаве.

На основу члана 25. став 1. тачка 16) Статута Специјалне болнице „Меркур“ Управни одбор Специјалне болнице „Меркур“ донео је Одлуке о измени Правилника о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације број: 01-313/1 од 29. јануара 2015. године и број: 01-4069/3 од 15. октобра 2015. године.

Изменама и допунама Правилника о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације од 29. јануара 2015. године утврђено је да се гратиси евидентирају у књизи гостију и фактурној служби и да се књиже на контима ванбилансне евиденције, а да се прерачунавају по цени од петстотинаседамдесет динара.

Изменама и допунама Правилника о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације од 15. октобра 2015. године утврђено је да се гратиси евидентирају у књизи гостију и фактурној служби и да се књиже на контима ванбилансне евиденције, а да се прерачунавају по цени од осамстотинапедесет динара.

У смислу члана 18. Закона о порезу на додату вредност основица код промета добара без накнаде сматра се цена коштања. За сваки дан боравка гостију који није наплаћен од 29. јануара 2015. године основица за порез на додату вредност по гратис дану износи петстотина динара, а од 15. октобра 2015. године износи осамстотинапедесет динара.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ није у 2015. години за гратис рачуне (бесплатан смештај у објектима Специјалне болнице „Меркур“ и бесплатне карте за Велнес) обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 325 хиљада динара, што није у складу са члановима 17. и 18. Закона о порезу на додату вредност.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да за „гратис рачуне“ обрачуна и плати порез на додату вредност и да за разлику утврђеног пореза на додату вредност у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији изврши исправку пореске пријаве“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописана је ванбилансна евиденција код корисника јавних средстава. Одредбама члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁸ прописано је да је предмет пописа и туђа имовина. Наведена одредба правилника указује да је због регуларног спровођења годишњег пописа у смислу тачности и свеобухватности, неопходна тачна евиденција ванбилансне активе и пасиве. Према томе примљене менице у поступку јавне набавке као инструмент обезбеђења треба да буду предмет ванбилансне евиденције до момента када се те менице дају на наплату или до момента враћања издаваоцу. Менице треба евидентирати по серијским бројевима или по Уговорима на које се односе, док се за износ узима износ са меничног овлашћења.

Специјална болница „Меркур“ није успоставила ванбилансну евиденцију примљених меница у укупном износу од 8.812 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је мање исказала ванбилансну евиденцију примљених у укупном износу од 8.812 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да менице евидентира у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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 као разлика између остварених примања и издатака.

³⁸ „Службени гласник РС“, број 33/15

6.4.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000

Специјална болница „Меркур“ је исказала примања од задуживања и продаје финансијске имовине у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 16.000 хиљада динара, који се у целости односе на примања од домаћих задуживања.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години вршила продају инвестиционих јединица „Raiffeisen Invest“ а.д. Београд у укупном износу од 15.000 хиљада динара.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години остварила примања од домаћих задуживања у износу од 1.000 хиљада динара по основу повраћаја позајмљених средстава од стране ЈП „Бели извор“ на основу Уговора број: 01 – 5008/1 од 2. децембра 2014. године.

Чланом 3. Уговора ЈП „Бели извор“ се обавезао да позајмљена новчана средства врати у року од 60 дана. Како зајмопримац ЈП „Бели извор“ није вратио новчана средства у предвиђеном року Специјална болница „Меркур“ је на основу одредбе члана 4. Уговора требало да обрачуна законску затезну камату.

6.4.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000

Специјална болница „Меркур“ је исказала издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године у износу од 63.900 хиљада динара, који се у целости односе на издатке за набавку домаће финансијске имовине.

Специјална болница „Меркур“ је дана 04. децембра 2013. године приступницом број: 70 – 300871 приступила инвестиционом фонду „Raiffeisen Invest“ а.д. Београд.

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години инвестирала новчана средства у инвестициони фонд „Raiffeisen Invest“ а.д. Београд у износу од 63.000 хиљада динара.

Одредбама члана 12а., 12б. и 12в. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања предвиђено је да корисник буџета Републике и средстава организација за обавезно социјално осигурање може закључити уговор са министром финансија о инвестирању сопствених прихода које оствари у складу са законом, на домаћем финансијском тржишту новца. Корисник буџета Републике, односно средстава организација за обавезно социјално осигурање може инвестирати сопствене приходе и самостално, уз претходно прибављену сагласност министра финансија. Како је чланом 106. Закона о буџетском систему прописано да ће се примењивати подзаконски акти донети до дана ступања на снагу овог закона ако нису у супротности са Законом о буџетском систему, а чланови 12а., 12б. и 12в. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања нису у складу са одредбама Закона о буџетском систему, примењиваће се сходно члановима 105. и 106. Закон о буџетском систему. Одредбама члана 10. Закона о буџетском систему није прописана могућност инвестирања средстава од стране корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Приоритет 1 (високи)

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у Извештају о капиталним издацима и примањима исказала издатке за набавку финансијске имовине у износу од 63.000 хиљада динара, који се односе на инвестирање новчаних средстава које није прописано као могућност за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему.

Ризик: Непоштовање одредби Закона о буџетском систему у погледу инвестирања новчаних средстава може утицати да се у Извештају о капиталним издацима и примањима неправилно искажу издаци за набавку финансијске имовине.

Препорука број 1: Препоручује се Специјалној болници „Меркур“ да инвестирање новчаних средстава врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије је утврђено да је Специјална болница „Меркур“ у периоду 01. јануар – 12. август 2015. године, пласирала средства у инвестициони фонд „Raiffeisen Invest“ а.д. Београд у укупном износу од у износу од 30.000 хиљада динара, без спроведеног поступака јавне набавке према тада важећем Закону о јавним набавкама, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене истог, што није у складу са одредбама чланова 7. и 31. Закона о јавним набавкама.

Изменом и допуном Закона о јавној набавци од 12. августа 2015. године измењен је члан 7. Закона о јавним набавкама и додата тачка 13) у којој се наводи да услуге кредита без обзира да ли су у вези са продајом, куповином или преносом хартија од вредности или других финансијских инструмената подлежу набавкама на које се закон не примењује.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ нема писану процедуру о условима и начину пласирања средстава код банака и приликом пласирања средстава није размотрила ризике приликом избора банке код које се пласирају средства и није вршила процену свих релевантних ризика пре пласирања средстава како би избегла непредвиђене губитке.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да донесе процедуру о условима и начину пласирања средстава код банака “ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Према члану 5. Закона о банкама³⁹ под пословима које може обављати само банка подразумевају се примање депозита, давање кредита и издавање платних картица, и ове послове не може обављати ниједно друго правно лице осим ако није за то овлашћено законом. Из одредаба Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања других правилника донетих на основу члана 9. Закона о буџетском систему којим се уређује начин коришћења средстава са консолидованих рачуна Аутономне Покрајине Војводине и других градова у Републици Србији, произилази да: не постоји правни основ да би корисници јавних средстава могли да дају позајмице, што подразумева и позајмице финансијских средстава између корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 91/10 и 14/15

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години одобрила зајам (позајмицу) ЈП „Нови Аутопревоз“ у износу од 900 хиљада динара на основу закљученог уговора са ЈП „Нови Аутопревоз“ број: 01 – 1254/1 од 03. априла 2015. године без донете Одлуке Управног одбора Специјалне болнице „Меркур“, што није у складу са одредбама члана 25. Статута Специјалне болнице „Меркур“ којим је прописано да Управни одбор Специјалне болнице „Меркур“ одлучује о коришћењу средстава Специјалне болнице „Меркур“ и Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години давала позајмице јавним предузећима без правног основа, што није у складу са Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да предузме мере којима ће обезбедити да се поштују одредбе Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају 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.

Специјална болница „Меркур“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године исказала буџетски дефицит (ОП 5439) у износу од 17.417 хиљада динара као и мањак новчаних прилива (ОП 5445) у износу од 65.317 хиљада динара.

Укупно исказани буџетски дефицит у износу од 17.417 хиљада динара односи се на исказани:

- 1) буџетски суфицит у колони средстава Републике у износу од 1.408 хиљада динара;
- 2) буџетски дефицит у колони средстава ООСО у износу од 8.471 хиљаду динара и у колони осталих извора у износу од 10.354 хиљаде динара.

Укупно исказани мањак новчаних прилива у износу од 65.317 хиљада динара односи се на исказани:

- 1) вишак новчаних прилива (ОП 5444) из средстава Републике у износу од 1.408 хиљада динара;
- 2) мањак новчаних прилива из средстава ООСО у износу од 8.471 хиљаду динара и из осталих извора у износу од 58.254 хиљаде динара.

Аналитичким поступцима и увидом у документацију је утврђено да је Специјална болница „Меркур“ извршила плаћање ПДВ-а у износу од 2.909 хиљада динара са подрачуна на ком се налазе новчана средства обавезног здравственог осигурања.

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је извршила новчане одливе за ПДВ са подрачуна на ком се налазе средства обавезног здравственог осигурања у износу од 2.909 хиљада динара, а које је у складу са одредбама Закона о здравственој заштити требало да изврши из осталих извора.

Одговор руководства Специјалне болнице „Меркур“: Ревизијски налаз је прихваћен. Специјална болница „Меркур“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да предузме мере и активности и да плаћање ПДВ-а не врши са подрачуна на коме се налазе новчана средства обавезног здравственог осигурања“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

7. Јавне набавке

Законом о јавним набавкама, између осталог, уређује 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 Специјалне болнице „Меркур“ 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	635
2	421412	Интернет услуге	2.193
3	421523	Осигурање гостију	2.080
4	423700	Услуге ресторана	702
5	424000	Медицинске услуге	2.303
6	425100	Поправка и одржавање лифтова	719
7	425200	Поправка медицинске опреме	773
8	426100	Канцеларијски материјал	1.455
9	426100	Набавка одеће	665
10	426411	Набавка горива	1.760
11	426700	Набавка медицинског и лабораторијског материјала	16.729
12	426911	Потрошни материјал	10.591
13	210000	Набавка услуге финансијског лизинга	3.667
Укупно:			44.272

Приоритет 1 (високи)

Налаз: Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години извршила набавку добара и услуга у укупној вредности од 44.272 хиљаде динара, преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузимање од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовање обавезе спровођења поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама може утицати да се добра и услуге набављају у количинама изнад планираних, односно потребних, да исте буду неодговарајућег квалитета и набављене по ценама већим од најповољнијих тржишних у моменту извршења набавке.

Препорука број 2: Препоручује се Специјалној болници „Меркур“ да набавке: услуге фиксне телефоније, интернет услуге, осигурање гостију, услуге ресторана, здравствене и социјалне услуге, поправке и одржавање лифтова, поправку медицинске опреме, канцеларијски материјал, набавку одеће, набавку горива, набавку медицинског и лабораторијског материјала и потрошног материјала планира и врши у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

8. Потенцијалне обавезе

Специјална болница „Меркур“ је у 2015. години водила два судска спора, од којих се у једном појављивала као тужена страна, а у другом спору као тужилац.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И
РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „МЕРКУР“, ВРЊАЧКА БАЊА**

САДРЖАЈ:

БИЛАНС СТАЊА – Образац 1	81
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2	83
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3	86
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4.....	87
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5	90

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)	378.174	1.279.061	860.481	418.580
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1011 + 1015 + 1018)	366.892	1.047.632	641.567	406.065
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	288.293	879.323	519.797	359.526
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	199.984	510.392	272.789	237.603
1005	011200	Опрема	85.676	357.175	243.603	113.572
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.633	11.756	3.405	8.351
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		18		18
1008	012100	Култивисана имовина		18		18
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012)	16.883	16.883		16.883
1012	014100	Земљиште	16.883	16.883		16.883
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	50.323	127.755	111.444	16.311
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	35.975	127.755	111.444	16.311
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	11.393	23.653	10.326	13.327
1019	016100	Нематеријална имовина	11.393	23.653	10.326	13.327
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	11.282	231.429	218.914	12.515
1021	021000	ЗАЛИХЕ (1024)	1.073	25.425	23.809	1.616
1024	021300	Роба за даљу продају	1.073	25.425	23.809	1.616
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	10.209	206.004	195.105	10.899
1026	022100	Залихе ситног инвентара	159	50.311	50.228	83
1027	022200	Залихе потрошног материјала	10.050	155.693	144.877	10.816
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	170.215	2.930.228	2.738.978	191.250
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	134.251	2.002.549	1.872.067	130.482
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 + 1054 + 1057 + 1059)	98.613	1.226.010	1.171.953	54.057
1051	121100	Жиро и текући рачуни	18.578	1.027.783	1.023.071	4.712
1054	121400	Девизни рачун	78.681	144.554	96.708	47.846
1057	121700	Остала новчана средства	348	8.197	8.118	79
1059	121900	Хартије од вредности	1.006	45.476	44.056	1.420
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	25.917	683.560	659.760	23.800
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	25.917	683.560	659.760	23.800
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064 + 1066)	9.721	92.979	40.354	52.625
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	8.036	75.634	24.409	51.225
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.685	17.345	15.945	1.400
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	35.964	927.679	866.911	60.768
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	35.964	927.679	866.911	60.768
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	65	65		65
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	14.740	774.358	737.156	37.202
1071	131300	Остала активна временска разграничења	21.159	153.256	129.755	23.501
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	548.389	4.209.289	3.599.459	609.830
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	25.865	60.558	34.992	25.566

Ознак а ОП	Број конта	Опис	(У хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	91.138	94.345
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076)		1.733
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1085)		1.733
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		1.733
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1147 + 1153)	139	149
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	138	149
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	86	93
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	8	8
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	30	33
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	12	13
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1154)	1	
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	1	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1192)	769	2.018
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (1175 + 1178)	122	122
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	109	109
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	13	13
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	647	1.896
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	647	1.896
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206)	36.943	59.660
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	21.587	22.177
1200	251100	Примљени аванси	21.587	22.177
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	15.356	37.388
1204	252100	Добављачи у земљи	15.355	37.388
1205	252200	Добављачи у иностранству	1	
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		95
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		95
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	53.287	30.785
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	53.287	30.785
1214	291100	Разграничени приходи и примања		42
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	22.047	2.053
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	28.700	24.538
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.540	4.152
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	457.251	515.485
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	455.726	513.103
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	455.726	513.103
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	352.544	405.890
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	11.282	12.515
1225	311500	Извори новчаних средстава	79.730	21.168
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		61.632
1228	311900	Остали сопствени извори	12.170	11.898
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.525	2.207
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237- 1236 -1238)		175
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		175
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	548.389	609.830
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	25.865	25.566

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2

у периоду 01.01.2015. – 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 + 2106)	754.959	754.355
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)	748.334	747.429
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	370.616	391.372
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2071 + 2074)	7.216	1.754
2071	741100	Камате	4.998	
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.218	1.754
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	357.671	385.945
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	357.671	385.945
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	68	415
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	68	415
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	5.661	3.258
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	5.661	3.258
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2097)	1.212	1.200
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	1.212	1.200
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.212	1.200
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	376.506	339.857
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	376.506	339.857
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	376.506	339.857
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)		15.000
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)		15.000
2105	791100	Приходи из буџета		15.000
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114)	6.625	6.926
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2110+ 2112)	60	135
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	60	135
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	60	135
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2119)	6.565	6.791
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	6.565	6.791
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	6.565	6.791
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	792.597	771.772
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	715.796	688.081
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	354.154	334.831
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	289.495	269.190
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	289.495	269.190
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	51.967	49.781
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	33.622	33.419
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	16.190	14.282
2139	412300	Допринос за незапосленост	2.155	2.080
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	455	382
2141	413100	Накнаде у природи	455	382
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 + 2145 + 2146)	4.650	3.837
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.750	2.791
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.815	1.010
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	85	36
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	4.585	4.263
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.585	4.263
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3.002	7.378
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.002	7.378
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	335.036	315.825
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	85.696	75.914
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.757	2.068
2158	421200	Енергетске услуге	47.060	41.280
2159	421300	Комуналне услуге	11.018	11.702
2160	421400	Услуге комуникација	7.746	7.558
2161	421500	Трошкови осигурања	5.520	5.592
2163	421900	Остали трошкови	11.595	7.714

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2166 + 2169)	2.799	2.860
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.279	1.331
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.475	1.510
2169	422900	Остали трошкови транспорта	45	19
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	48.094	35.891
2172	423200	Компјутерске услуге	2.644	2.648
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.706	4.951
2174	423400	Услуге информисања	22.696	12.711
2175	423500	Стручне услуге	16.215	11.399
2177	423700	Репрезентација	2.098	2.360
2178	423900	Остале опште услуге	1.735	1.822
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2186)	3.243	5.943
2182	424300	Медицинске услуге	2.611	4.845
2186	424900	Остале специјализоване услуге	632	1.098
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	49.140	55.346
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	40.311	47.856
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.829	7.490
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	146.064	139.871
2191	426100	Административни материјал	5.057	4.173
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	233	179
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.955	1.793
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	17.081	16.729
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	100.121	93.567
2199	426900	Материјали за посебне намене	21.617	23.430
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2213)	16.932	21.168
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	16.511	20.569
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	4.410	4.900
2203	431200	Амортизација опреме	11.935	15.356
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	166	313
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	421	599
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	421	599
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2235)	114	147
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2252)	5	78
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	5	78
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236 + 2237)	109	69
2236	444100	Негативне курсне разлике	1	
2237	444200	Казне за кашњење	108	69
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)		4.056
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)		4.056
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		4.056
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	9.560	12.054
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288 + 2289)	9.455	11.692
2288	482100	Остали порези	253	309
2289	482200	Обавезне таксе	9.202	11.383
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	105	362
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	105	362
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323)	76.801	83.691
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2321)	74.086	80.758
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2304 + 2306)	35.735	12.600
2304	511200	Изградња зграда и објеката	35.139	6.658
2306	511400	Пројектно планирање	596	5.942
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2313)	26.129	51.787
2308	512100	Опрема за саобраћај	366	5.266
2309	512200	Административна опрема	22.948	45.022
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.815	1.029
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		470
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	10.086	15.997
2318	513100	Остале некретнине и опрема	10.086	15.997
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	2.136	374
2322	515100	Нематеријална имовина	2.136	374
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2330)	2.715	2.933
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	2.715	2.933
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	2.715	2.933

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	37.638	17.417
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	39.163	19.624
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	28.024	1.525
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	11.139	18.099
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	1.525	2.207
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	1.525	2.207
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.525	2.207

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3

у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	99.800	22.926
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010)	6.625	6.926
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3006)	60	135
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	60	135
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	60	135
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3015)	6.565	6.791
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	6.565	6.791
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	6.565	6.791
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	93.175	16.000
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029)	93.175	16.000
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (3033)	93.175	16.000
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	93.175	16.000
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	135.901	147.591
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091)	76.801	83.691
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3089)	74.086	80.758
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3072 + 3074)	35.735	12.600
3072	511200	Изградња зграда и објеката	35.139	6.658
3074	511400	Пројектно планирање	596	5.942
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076 + 3077 + 3080)	26.129	51.787
3076	512100	Опрема за саобраћај	366	5.266
3077	512200	Административна опрема	22.948	45.022
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.815	1.029
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	10.086	15.997
3086	513100	Остале некретнине и опрема	10.086	15.997
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	2.136	374
3090	515100	Нематеријална имовина	2.136	374
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3098)	2.715	2.933
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	2.715	2.933
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	2.715	2.933
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3140)	59.100	63.900
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141)	59.100	63.900
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3150)	59.100	63.900
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	59.100	63.900
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	36.101	124.665

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4

у периоду 01.01.2015. – 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 + 4106 + 4131)	848.134	770.355
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099 + 4103)	748.334	747.429
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089 + 4092)	370.616	391.372
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4071 + 4074)	7.216	1.754
4071	741100	Камате	4.998	
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.218	1.754
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078)	357.671	385.945
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	357.671	385.945
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	68	415
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	68	415
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	5.661	3.258
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	5.661	3.258
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4097)	1.212	1.200
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	1.212	1.200
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.212	1.200
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	376.506	339.857
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	376.506	339.857
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	376.506	339.857
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		15.000
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		15.000
4105	791100	Приходи из буџета		15.000
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114)	6.625	6.926
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4110)	60	135
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	60	135
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	60	135
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4119)	6.565	6.791
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	6.565	6.791
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	6.565	6.791
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132)	93.175	16.000
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133)	93.175	16.000
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (4137)	93.175	16.000
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	93.175	16.000
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	851.697	835.672
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4292 + 4323)	715.796	688.081
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	354.154	334.831
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	289.495	269.190
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	289.495	269.190
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	51.967	49.781
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	33.622	33.419
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	16.190	14.282
4179	412300	Допринос за незапосленост	2.155	2.080
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	455	382
4181	413100	Накнаде у природи	455	382
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	4.650	3.837
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.750	2.791
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.815	1.010
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	85	36
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	4.585	4.263
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.585	4.263
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3.002	7.378
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.002	7.378
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	335.036	315.825

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	85.696	75.914
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.757	2.068
4198	421200	Енергетске услуге	47.060	41.280
4199	421300	Комуналне услуге	11.018	11.702
4200	421400	Услуге комуникација	7.746	7.558
4201	421500	Трошкови осигурања	5.520	5.592
4203	421900	Остали трошкови	11.595	7.714
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2.799	2.860
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.279	1.331
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.475	1.510
4209	422900	Остали трошкови транспорта	45	19
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	48.094	35.891
4212	423200	Компјутерске услуге	2.644	2.648
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.706	4.951
4214	423400	Услуге информисања	22.696	12.711
4215	423500	Стручне услуге	16.215	11.399
4217	423700	Репрезентација	2.098	2.360
4218	423900	Остале опште услуге	1.735	1.822
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4226)	3.243	5.943
4222	424300	Медицинске услуге	2.611	4.845
4226	424900	Остале специјализоване услуге	632	1.098
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	49.140	55.346
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	40.311	47.856
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.829	7.490
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	146.064	139.871
4231	426100	Административни материјал	5.057	4.173
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	233	179
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.955	1.793
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	17.081	16.729
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	100.121	93.567
4239	426900	Материјали за посебне намене	21.617	23.430
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4253)	16.932	21.168
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	16.511	20.569
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	4.410	4.900
4243	431200	Амортизација опреме	11.935	15.356
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	166	313
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	421	599
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	421	599
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4275)	114	147
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4265)	5	78
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	5	78
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4276 + 4277)	109	69
4276	444100	Негативне курсне разлике	1	
4277	444200	Казне за кашњење	108	69
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)		4.056
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (430)		4.056
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		4.056
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (44327 + 4331)	9.560	12.054
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328 + 4329)	9.455	11.692
4328	482100	Остали порези	253	309
4329	482200	Обавезне таксе	9.202	11.383
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	105	362
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	105	362
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363)	76.801	83.691
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4361)	74.086	80.758
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4344 + 4346)	35.735	12.600
4344	511200	Изградња зграда и објеката	35.139	6.658
4346	511400	Пројектно планирање	596	5.942
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4353)	26.129	51.787
4348	512100	Опрема за саобраћај	366	5.266
4349	512200	Административна опрема	22.948	45.022
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.815	1.029
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		470

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	10.086	15.997
4358	513100	Остале некретнине и опрема	10.086	15.997
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	2.136	374
4362	515100	Нематеријална имовина	2.136	374
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4370)	2.715	2.933
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	2.715	2.933
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	2.715	2.933
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4412)	59.100	63.900
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413)	59.100	63.900
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4422)	59.100	63.900
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	59.100	63.900
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	3.563	65.317
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	82.776	98.613
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	928.196	849.740
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	80.062	79.385
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	912.359	894.296
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	16.932	21.168
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	77.594	79.792
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	98.613	54.057

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5

у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планиран их 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 + 5106)	786.059	754.355	15.000		1.200	341.029	415	396.711
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099 + 5103)	779.109	747.429	15.000		1.200	341.029	415	389.785
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5089 + 5092)	403.228	391.372				1.172	415	389.785
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	1.800	1.754				1.172		582
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.800	1.754				1.172		582
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078)	397.528	385.945						385.945
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	397.528	385.945						385.945
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	500	415					415	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	500	415					415	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.400	3.258						3.258
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.400	3.258						3.258
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	1.200	1.200			1.200			
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	1.200	1.200			1.200			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.200	1.200			1.200			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	359.681	339.857				339.857		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	359.681	339.857				339.857		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	359.681	339.857				339.857		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	15.000	15.000	15.000					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	15.000	15.000	15.000					
5105	791100	Приходи из буџета	15.000	15.000	15.000					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114)	6.950	6.926						6.926
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5110)	150	135						135
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	150	135						135
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	150	135						135
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5119)	6.800	6.791						6.791
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	6.800	6.791						6.791
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	6.800	6.791						6.791

5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132)	100.000	16.000						16.000
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133)	100.000	16.000						16.000
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (5137)	100.000	16.000						16.000
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	100.000	16.000						16.000
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	886.059	770.355	15.000		1.200	341.029	415	412.711

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	786.059	771.772	13.592		1.200	349.500	415	407.065
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5293 + 5324)	700.359	688.081			1.200	349.500	415	336.966
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	337.870	334.831			1.200	194.913		138.718
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	270.000	269.190				170.313		98.877
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	270.000	269.190				170.313		98.877
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	51.300	49.781				23.399		26.382
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	34.000	33.419				15.687		17.732
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	15.000	14.282				6.732		7.550
5180	412300	Допринос за незапосленост	2.300	2.080				980		1.100
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	400	382				196		186
5182	413100	Накнаде у природи	400	382				196		186
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4.250	3.837			1.200			2.637
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.000	2.791			1.200			1.591
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.200	1.010						1.010
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	50	36						36
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	4.420	4.263				606		3.657
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.420	4.263				606		3.657
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7.500	7.378				399		6.979
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.500	7.378				399		6.979
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	324.399	315.825				154.587	415	160.823
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	82.236	75.914				54.641		21.273
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.100	2.068				478		1.590
5199	421200	Енергетске услуге	41.700	41.280				41.186		94
5200	421300	Комуналне услуге	11.800	11.702				7.929		3.773

5201	421400	Услуге комуникација	7.746	7.558			2.958		4.600
5202	421500	Трошкови осигурања	5.700	5.592			1.823		3.769
5204	421900	Остали трошкови	13.190	7.714			267		7.447
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2.970	2.860					2.860
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.350	1.331					1.331
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.600	1.510					1.510
5210	422900	Остали трошкови транспорта	20	19					19
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	36.605	35.891			2.220		33.671
5213	423200	Компјутерске услуге	2.790	2.648			1.637		1.011
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	5.100	4.951			583		4.368
5215	423400	Услуге информисања	13.000	12.711					12.711
5216	423500	Стручне услуге	11.415	11.399					11.399
5218	423700	Репрезентација	2.400	2.360					2.360
5219	423900	Остале опште услуге	1.900	1.822					1.822
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5227)	6.200	5.943			2.310		3.633
5223	424300	Медицинске услуге	5.000	4.845			2.310		2.535
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.200	1.098					1.098
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	55.600	55.346			12.076		43.270
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	48.000	47.856			8.324		39.532
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.600	7.490			3.752		3.738
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	140.788	139.871			83.340	415	56.116
5232	426100	Административни материјал	4.300	4.173			1.713	415	2.045
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	233	179			38		141
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.955	1.793			1.230		563
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	16.800	16.729			14.956		1.773
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	94.000	93.567			58.350		35.217
5240	426900	Материјали за посебне намене	23.500	23.430			7.053		16.377
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5254)	21.600	21.168					21.168
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	21.000	20.569					20.569
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.000	4.900					4.900
5244	431200	Амортизација опреме	15.500	15.356					15.356
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	500	313					313
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	600	599					599
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	600	599					599
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5276)	180	147					147
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5226)	80	78					78
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	80	78					78
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	100	69					69
5278	444200	Казне за кашњење	100	69					69
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	4.100	4.056					4.056
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	4.100	4.056					4.056
5307	465100	Остале текуће додације и трансфери	4.100	4.056					4.056
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	12.210	12.054					12.054

5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5329 + 5330)	11.810	11.692					11.692	
5329	482100	Остали порези	310	309					309	
5330	482200	Обавезне таксе	11.500	11.383					11.383	
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	400	362					362	
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	400	362					362	
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	85.700	83.691	13.592				70.099	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5362)	82.700	80.758	13.592				67.166	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5345 + 5347)	13.000	12.600					12.600	
5345	511200	Изградња зграда и објеката	7.000	6.658					6.658	
5347	511400	Пројектно планирање	6.000	5.942					5.942	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5354)	53.300	51.787	13.592				38.195	
5349	512100	Опрема за саобраћај	5.500	5.266					5.266	
5350	512200	Административна опрема	45.500	45.022	13.592				31.430	
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.800	1.029					1.029	
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	500	470					470	
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	16.000	15.997					15.997	
5359	513100	Остале некретнине и опрема	16.000	15.997					15.997	
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	400	374					374	
5363	515100	Нематеријална имовина	400	374					374	
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5371)	3.000	2.933					2.933	
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	3.000	2.933					2.933	
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	3.000	2.933					2.933	
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5413)	100.000	63.900					63.900	
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414)	100.000	63.900					63.900	
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5423)	100.000	63.900					63.900	
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	100.000	63.900					63.900	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	886.059	835.672	13.592		1.200	349.500	415	470.965

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)	786.059	754.355	15.000		1.200	341.029	415	396.711
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	786.059	771.772	13.592		1.200	349.500	415	407.065
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437)>0			1.408					
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436)>0		17.417				8.471		10.354
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	100.000	16.000						16.000
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	100.000	63.900						63.900
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0		47.900						47.900
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0			1.408					
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		65.317				8.471		58.254