



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ
ВОЈВОДИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Број: 400-2362/2016-05/06

Београд, децембар 2016. године

САДРЖАЈ:



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I Извештај о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину.....	2
II Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину	4
РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	21
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ	97



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ИНСТИТУТ ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ВОЈВОДИНЕ, Футошка 121, Нови Сад

I Извештај о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна и Годишњег консолидованог финансијског извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Законом о здравственој заштити.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна који не садржи материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну. Ревизију смо извршили 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 ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датим у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06;

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10;

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон и 93/2014, 96/15 и 106/15;

⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06;

⁶ „Службени гласник РС“, број 18/15;

⁷ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 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;



ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Институт за јавно здравље Војводине је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2015. годину најмање у износу од 6.553 хиљаде динара, тако што је:

- 1) У Билансу стања непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала у износу од најмање 2.379 хиљада динара, јер је:
 - (1) мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капитала за износ од 2.050 хиљада динара, за вредност залиха материјала у помоћним магацинима које није пописао и није ускладио књиговодствено стање са стварним стањем,
 - (2) мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала у укупном износу од 329 хиљада динара јер је обрачун амортизације опреме вршио по стопама које нису у складу са прописаним.
- 2) У Билансу прихода и расхода, због неправилног књижења, нетачно исказао податке у укупном износу од 944 хиљаде динара тако што је:
 - (1) више исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 268 хиљада динара, а мање исказао расходе накнада за рад члановима испитних комисија у истом износу,
 - (2) више исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 676 хиљада динара, а мање исказао расходе за накнаде у натури у истом износу јер је расходе за набавку услуга у вези са рекреацијом запослених, који по својој економској суштини представљају накнаде у натури, евидентирао као специјализоване услуге.
- 3) У Извештају о извршењу буџета нетачно исказао податке по изворима финансирања у износу од 3.230 хиљада динара, јер је:
 - (1) на терет осталих извора исказао издатке за нефинансијску имовину извршене из средстава аутономне покрајине у износу од 340 хиљада динара и
 - (2) исказао расходе за амортизацију изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора у износу од 2.890 хиљада динара и на тај начин преценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у истом износу.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, Завршни рачун Института за јавно здравље Војводине припремљен је, 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.



II Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину

Извршили смо ревизију правилности пословања Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, која су укључене у финансијске извештаје Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су исказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују у Републици Србији. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Института за јавно здравље Војводине извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе и набавку услуга који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 20.293 хиљада динара јер је:

- 1) извршио расходе за запослене у износу од 15.405 хиљада динара који нису у складу са прописима, тако што је:
 - (1) више извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 712 хиљада динара,
 - (2) неправилно извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 9.002 хиљаде динара,
 - (3) исплатио друга примања без правног основа у износу од 5.691 хиљаде динара.
- 2) извршио набавку услуга мобилне телефоније у 2015. години укупне вредности од 1.014 хиљаде динара, од чега 354 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузимање од примене Закона о јавним набавкама⁸,
- 3) извршио исплату јубиларних награда председницима и члановима Управног и Надзорног одбора Института – представницима оснивача у износу од 222 хиљаде поводом обележавања јубилеја Института без правног основа,
- 4) извршио расходе у износу од 4.312 хиљаде динара за накнаде за рад лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима, без евиденција о присутности на раду ових лица, односно без валидне рачуноводствене документације.

⁸ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15;

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

Скретање пажње:

1. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за 2015. годину⁹ за Институт за јавно здравље Војводине и Кадровским планом Института за 2013. годину је утврђен већи број запослених од броја запослених који се добије применом норматива утврђених Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе¹⁰. Потребно је да надлежни органи размотре и предузму мере за усаглашавање наведених прописа (*Напомена број 6.1.2.1 - Расходи за запослене*).
2. Институт за јавно здравље Војводине је закључио уговор о раду са пуним радним временом са 32 запослена са наставним звањем који се у смислу одредбе члана 171. Закона о здравственој заштити сматрају здравственим радницима. Запослени наставници и сарадници у високошколским установама пружају здравствене услуге из обавезног здравственог осигурања за потребе осигураних лица у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, у складу са прописима којима се уређује здравствена заштита и здравствено осигурање. Институт за јавно здравље Војводине, факултет здравствене струке на коме су, такође, запослена ова лица и Републички фонд за здравствено осигурање нису закључили споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима, од стране наставника медицинског факултета (*Напомена број 6.1.1.2 - Расходи за запослене*).
3. У Институту за јавно здравље Војводине су утврђени и значајни недостаци у интерним контролама који се огледају у неуспостављању потпуне интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са унутрашњом организацијом, заснивањем радног односа, валидношћу рачуноводствених исправа, управљањем имовином и обавезама, ванбилансном евиденцијом туђих средстава, извршавањем трошкова по изворима финансирања, обрачуном додатака и накнада плате у складу са важећим прописима, праћењем спровођења уговора, ближе уређењу поступака јавних набавки (*Описано у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачке 3-6 и 11-13 и у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 3, 8, 10-16, 18-25*).

Скретање пажње на остала питања:

4. Правилником о висини трошкова за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника¹¹ који је донет 14. фебруара 2014. године није утврђена висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом школском спремом, који стручни испит полажу пред испитном комисијом образованом при заводима за јавно здравље, као ни висина накнаде за рад чланова комисије. Висина трошкова полагања стручног испита у Институту за јавно здравље Војводине је утврђена одлуком Управног одбора Института, а накнада

⁹ „Службени гласник РС“, број 101/15, 114/15;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 43/06, 112/09, 50/10, 79/11 и 22/13;

¹¹ „Службени гласник РС“, број 17/14;



преседнику и члановима испитне комисије решењем које је донео директор Института, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да министар надлежан за послове здравља, између осталог, прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, као и да су ова средства приход буџета (*Напомена број 6.1.1.1 - Други приходи*).

5. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹² у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) утврђено је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима се не помињу руководиоци центара у институтима и заводима за јавно здравље.

Потребно је да надлежни органи ускладе Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у делу увећања за руковођење за запослене у здравственим установама са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹³ (*Напомена број 6.1.2.1 - Расходи за запослене*).

6. Законом о здравственој заштити, Законом о здравственом осигурању¹⁴ 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.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

У Београду, 07. децембар 2016. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

¹² „Службени гласник РС“, број 44/01;

¹³ „Службени гласник РС“, број 43/06 и 126/14;

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 107/05, 109/05, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 126/14, 106/15;



РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ:

1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	18
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	20



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹⁵

Институт за јавно здравље Војводине:

1. је мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капитала најмање за износ од 2.050 хиљада динара, за вредност залиха материјала у помоћним магацинима које није пописао и није ускладио књиговодствено стање са стварним (*Описано у Напомени број 6.3.2.2 - Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*),
2. је вршио обрачун амортизације опреме по стопама које нису у складу са стопама утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава¹⁶ и на тај начин је мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у укупном износу од 329 хиљада динара (*Описано у Напомени број 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000*),
3. није успоставио ванбилансну евиденцију туђе опреме добијене на коришћење у вредности од 5.141 хиљаду динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исту није исказао у Билансу стања (*Описано у Напомени број 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000*),
4. није у потпуности усагласио потраживања на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. ставом 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 6.3.3.2 - Краткорочна потраживања – конто 122000*),
5. у пословним књигама исказао потраживања у износу од 1.408 хиљада динара, од привредног субјеката који је, према подацима Агенције за привредне регистре, престао да обавља делатност и брисан из регистра у 2015. години (*Описано у Напомени број 6.3.3.2 - Краткорочна потраживања – конто 122000*),
6. преузео обавезе у износу од 8.550 хиљада динара за једнократну исплату награде запосленима за коју не постоји правни основ, односно која није утврђена важећим прописима и исту исказао у Билансу стања (*Описано у Напомени број 6.3.4.1 - Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000*),
7. је због погрешног књижења више исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 268 хиљада динара (економска класификација 423300), а мање исказао расходе накнада за рад члановима испитних комисија (економска класификација 423500) (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000*),
8. више исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 424000 у износу од 676 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 413000, јер је расходе за набавку услуга инструктора за рекреацију запослених, закупа спортских терена за потребе рекреације запослених, услуга хотелског смештаја и угоститељских услуга за запослене који су учествовали на радничким спортским играма, који по својој економској суштини представљају накнаде у природи, евидентирао као специјализоване услуге (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.2 - Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и 415000*),
9. је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 за период од 01.01 – 31.12.2015. године више исказао износ извршених издатака на терет осталих извора у износу од 340 хиљада динара а мање исказао извршене издатке на терет средстава аутономне покрајине у истом износу, јер је издатке за опрему која је набављена из средстава аутономне

¹⁵ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - 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.

¹⁶ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00;



- покрајине исказао у колони 11 - Остали извори (*Описано у Напомени број 6.1.3.1 - Машине и опрема – конто 512000*),
10. је у Извештају о извршењу буџета исказао расходе за амортизацију изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора у износу од 2.890 хиљада динара и на тај начин преценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у истом износу (*Описано у Напомени број 6.1.1 - Утврђивање резултата*),
 11. није у току 2015. године утврдио учешће трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту, у укупним расходима Института, односно није успоставио евиденцију утрошка по изворима финансирања (*Описано у Напомени број 6.1.1.1 – Други приходи – конто 7400000*),
 12. није обезбедио да рачуноводствене исправе на основу којих се врши плаћање обавеза и евидентирање пословних промена:
 - садрже потписе лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај како је то утврђено одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству,
 - буду књижене у року утврђеном одредбама члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 3. – Рачуноводствени систем*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁷

13. није исказао промене у вредности пословних зграда, настале у 2015. години у НЕП-ЈС обрасцу који је доставио Управи за имовину Аутономне Покрајине Војводине (*Описано у Напомени број 6.3.2.1.1 - Некретнине и опрема*).

¹⁷ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине се препоручује:

1. да обезбеде праћење кретања рачуноводствене документације, документовање извршене контроле на рачуноводственом документу и поштовање рокова за књижење, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 3. – Рачуноводствени систем, Препорука број 1*),
2. да утврде учешће трошкова за запослене, материјал, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту у укупним расходима Института и успоставе евиденцију утрошка по изворима финансирања (*Описано у Напомени број 6.1.1.1 – Други приходи – конто 740000, Препорука број 8*),
3. да амортизацију опреме врше по стопама утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*Описано у Напомени број 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 17*),
4. да евидентирање расхода за запослене и накнада за чланове испитних комисија у пословним књигама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.2 - Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и 415000 и у Напомени број 6.1.2.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 13*),
5. да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврше проверу постојања правних лица према којима Институт има потраживања и да у складу са резултатима провере процене наплативост потраживања и изврше одговарајућа књижења у пословним књигама (*Описано у Напомени број 6.3.3.2 - Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 20*),
6. да ускладе Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата запосленима и његове измене и допуне са важећим прописима у делу у којем је утврђено увећање плате по основу једнократне исплате у једнаком износу за све запослене (*Описано у Напомени број 6.3.4.1 - Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000, Препорука број 21*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине се препоручује:

7. да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (*Описано у Напомени број 6.1.1 - Утврђивање резултата, Препорука број 16*),
8. да у оквиру редовног пописа имовине и обавеза на крају буџетске године врше попис свих залиха материјала, укључујући и оне које се налазе у приручним магацинима центара (*Описано у Напомени број 6.3.2.2 - Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 18*),
9. да врше усаглашавање свих потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 6.3.3.2 - Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 19*).



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹⁸

Институт за јавно здравље Војводине:

1. је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем од прописаног за најмање 712 хиљада динара, тако што је уговором о раду за најмање 24 запослена утврдио коефицијенте за обрачун плата који нису у складу са одредбама, чл. 2. тачка 13) и 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),
2. је на основу члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁹ вршио увећање плата запослених и по том основу извршио расходе у износу од 9.002 хиљаде динара, а да није:
 - утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту, које представља основ за утврђивање увећања плате како је то прописано одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама,
 - није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то утврђено одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁰ (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),
3. је у 2015. години извршио исплату награда запосленима поводом јубилеја Института у износу од 5.015 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину²¹ (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.3 - Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*),
4. је извршио расходе у износу од 676 хиљада динара за набавку услуга инструктора за рекреацију запослених, закупа спортских терена за потребе рекреације запослених, услуга хотелског смештаја и угоститељских услуга за запослене који су учествовали на радничким спортским играма, који:
 - нису планирани у Финансијском плану Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину на позицији 413000 – Накнаде у природи, што по својој суштини ови расходи представљају,
 - нису утврђени као право Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, нити актом Института за јавно здравље Војводине (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.2 - Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и 415000*),
5. је извршио набавку услуга мобилне телефоније у 2015. години укупне вредности од 1.014 хиљаде динара, од чега 354 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузимање од примене Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.1 - Стални трошкови – конто 421000*),
6. је извршио расходе у износу од 222 хиљаде динара за исплату јубиларне награде председницима и члановима Управног и Надзорног одбора – представницима оснивача

¹⁸ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 34/01, 92/11, 10/13, 55/13 и 99/14;

²⁰ „Службени гласник РС“, број 1/15;

²¹ „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15;



поводом обележавања јубилеја Института без правног основа (Описано у Напомени број 6.1.2.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000),

7. је извршио расходе по основу исплаћене накнаде за рад лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 4.312 хиљада динара без евиденција о присутности на раду ових лица, као рачуноводствених исправа које представљају доказ о насталој пословној промени и другом догађају (Описано у Напомени број 6.1.2.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000),
8. извршио расходе за исплату јубиларних награда запосленима у износу од 3.726 хиљада динара, у току 2015. године без донетих појединачних решења којима се утврђује ово право што није у складу са одредбама члана 193. став 1. Закона о раду²² (Описано у Напомени број 6.1.2.1.3 - Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000),
9. је у току 2015. године закључио уговоре о раду са 17 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени број 6.1.2.1 - Расходи за запослене).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)²³

10. је извршио расходе у износу од најмање 35.399 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за плате, додатке и накнаде запослених у Центру за хигијену и хуману екологију који не пружају услуге обухваћене обавезним здравственим осигурањем (Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000),
11. је на терет осталих извора извршио расходе за материјал у износу већем за 10.058 хиљада динара од стварних трошкова материјала насталих за пружање услуга које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и за реализацију програма који се финансирају из буџета (Описано у Напомени број 6.1.2.2.5 - Расходи за материјал – конто 426000),
12. је одредбама Статута Института за јавно здравље Војводине и Одлуке о изменама и допунама Статута, на које је Министарство здравља дало позитивно мишљење, а Влада Аутономне Покрајине Војводине сагласност, као и Правилника о организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Војводине образовао:
 - Центар за вирусологију који није утврђен као организациона јединица одредбама члана 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,
 - Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите и Центар за промоцију здравља који имају мање од десет запослених, што није у складу са чланом 38. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Описано у Напомени број 4.1.1 - Контролно окружење),
13. је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао радно место помоћника директора у области немедицинских послова што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члана 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и

²² „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14;

²³ **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)** – 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.



- члана 17. Статута Института за јавно здравље Војводине и уговором о раду утврдио увећања основног коефицијента по основу руковођења за ово лице у износу већем од оног који је утврђен Уредбом о коефицијентима (*Описано у Напомени број 4.1.1 - Контролно окружење*),
14. није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁴ (*Описано у Напомени број 4.1.2 - Управљање ризицима*),
 15. није усвојио процедуру заснивања радног односа којом би дефинисао активности, носиоце активности и утврдио контролне поступке како би се пријем нових лица у радни однос вршио у складу са важећим прописима, што је имало за последицу пријем нових лица у радни однос без поштовања прописа који регулишу ову област (*Описано у Напомени број 4.1.3 - Контролне активности*),
 16. је остварио приходе по основу уплата за полагање стручног испита у износу од 596 хиљада динара на основу одлуке Управног одбора Института којом је утврђен износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, што није у складу са одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да министар надлежан за послове здравља, између осталог прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, као и да су ова средства приход буџета (*Описано у Напомени број 6.1.1.1 - Други приходи – конто 7400000*),
 17. је извршио расходе у износу од 268 хиљада динара за исплаћене накнаде за рад члановима комисије за полагање стручног испита на основу Одлуке директора којом је утврђена висина ове накнаде, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да Министар између осталог утврђује износ накнаде за рад чланова комисије (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000*),
 18. није обезбедио да се обрачун додатка на плату за рад ноћу и додатка на плату за рад празником врши на основицу утврђену одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени број 4.1.3 - Контролне активности*),
 19. је обрачунавао и исплаћивао додаток на плату за рад ноћу и накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана по стопама вишим од прописаних, а које је утврдио одредбама члана 93. и 99. Колективног уговора за Институт за јавно здравље Војводине донетим за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁵ и које су сагласно одредбама члана 4. овог закона ништаве (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 - Плате, додаци и накнаде запослених 411000*),
 20. није успоставио процедуру евидентирања и праћења утрошка и стања залиха материјала у помоћним магацинима (*Описано у Напомени број 4.1.3 - Контролне активности*),
 21. није обрачунао и наплатио уговорну казну од добављача у износу од најмање 419 хиљада динара за кашњење у испоруци добара која су предмет уговора (*Описано у Напомени број 6.1.3.1 - Машине и опрема – конто 512000*),
 22. је извршио умањење промета фискалне касе у благајни, током 2015. године, у износу од 37 хиљада динара на основу налога за исправку (НИ образаца) који не садрже податке утврђене Правилником о садржини и начину евидентирања промета издавањем фискалног рачуна, начину отклањања грешке у евидентирању промета преко фискалне

²⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13;

²⁵ „Службени гласник РС“, број 116/14;



- касе и о садржини и вођењу књиге дневних извештаја²⁶ и интерном процедуром Института (*Описано у Напомени број 4.1.3 - Контролне активности*),
23. није на својој интернет страници у току 2015. године објавио финансијски план, информатор о раду, завршни рачун, што није у складу са чланом 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину²⁷ и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени број 4.1.4 - Информације и комуникације*),
 24. није успоставио интерну ревизију, како је то утврђено одредбом члана 82. Закона о буџетском систему и одредбом члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁸ (*Описано у Напомени број 4.2 - Интерна ревизија*),
 25. није до 26. новембра 2015. године донео интерни акт којим би се ближе регулисали поступци јавних набавки на Институту (*Описано у Напомени број 7. - Јавне набавке*).

²⁶ „Службени гласник РС“, број 140/04;

²⁷ „Службени гласник РС“, број 147/14, 9/15, 63/15, 77/15, 91/15 и 105/15;

²⁸ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13;



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине се препоручује:

1. да усагласе уговоре о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 10*),
2. да износ увећања плате из прихода оствареног пружањем услуга у складу са законом утврде сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу како је то прописано чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама на основу података о месечно оствареним приходима и извршеним расходима у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 11*),
3. да расходе за запослене врше у складу са прописима који уређују ову област (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.2 - Накнаде у натури и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и 415000, Препорука број 12*),
4. да члановима Управног и Надзорног одбора – представницима оснивача врше исплате у складу са одлуком којом је утврђена висина и исплата ових накнада (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 14*),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

5. да успоставе процедуру којом ће обезбедити да се расходи и издаци извршавају према изворима финансирања (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Напомени број 6.1.2.2.5 - Расходи за материјал – конто 426000, Препорука број 9*),
6. да ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члана 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 17. Статута Института за јавно здравље Војводине (*Описано у Напомени број 4.1.1 - Контролно окружење, Препорука број 2*),
7. да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 4.1.2 - Управљање ризицима, Препорука број 3*),
8. да донесу писану процедуру којом ће се дефинисати начин евидентирања, праћења и контроле утрошка и стања залиха материјала у помоћним магацинима (*Описано у Напомени број 4.1.3 - Контролне активности, Препорука број 4*),
9. да доследно примењују процедуру „Евидентирање промета добара и услуга преко фискалне касе“, како би се евидентирање промета преко фискалне касе вршило на начин дефинисан Правилником о садржини и начину евидентирања промета издавањем фискалног рачуна, начину отклањања грешке у евидентирању промета преко фискалне касе и о садржини и вођену књиге дневних извештаја (*Описано у Напомени број 4.1.3 - Контролне активности, Препорука број 5*),
10. да за кашњење у испоруци добара која су предмет уговора обрачунају и наплате уговорну казну од добављача (*Описано у Напомени број 6.1.3.1 - Машине и опрема – конто 512000, Препорука број 15*),



11. да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (*Описано у Напомени број 4.1.4 - Информације и комуникације, Препорука број 6*),
12. да успоставе интерну ревизију у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Напомени број 4.2 - Интерна ревизија, Препорука број 7*).



5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Института за јавно здравље Војводине су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) *да јубиларне награде запосленима исплаћују на основу решења у писаном облику.*

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

- 2) *да усвоје процедуру којом ће се уредити заснивање радног односа у Институту и увести контролни поступци који ће обезбедити да се запошљавање врши у складу са условима утврђеним актом о организацији и систематизацији послова и важећим прописима који регулишу ову област.*

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

- 3) *да обрачун додатка за рад ноћу и додатка за рад на дан државног и верског празника врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

- 4) *да покрене иницијативу код надлежних институција ради доношења подзаконског акта којим ће се уредити висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом школском спремом, који стручни испит полажу пред испитном комисијом образованом при заводима за јавно здравље, као и накнада за рад члановима испитних комисија.*

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

- 5) *да поступак пријема нових лица у радни однос врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.*

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

- 6) *да обрачун и исплату додатака и накнада не врше у складу са актима који су ништави у смислу члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.*

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

- 7) *да преузимају обавезе у делу јубиларних награда у складу са одредбама Закона о буџету за дату буџетску годину.*

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

- 8) *да набавку добара, услуга и радова планирају и врше у складу са Законом о јавним набавкама.*

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

- 9) *да расходе накнада за рад лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима извршавају на основу евиденција о присутности на раду, као рачуноводствених исправа које представљају писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају.*



Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

10) да успоставе ванбилансну евиденцију туђе опреме добијене на коришћење и да ову опрему пописују у посебне пописне листе и достављају их власнику на оверу у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 36. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Института.

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

11) да за Институт који је носилац права коришћења непокретности у јавној својини, достављају Управи за имовину Аутономне Покрајине Војводине информације о свим променама података који су утврђени НЕП-ЈС обрасцем.

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

12) да у сарадњи са надлежним институцијама преиспитају усклађеност Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова у делу унутрашње организације са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије, Институт за јавно здравље Војводине је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској Институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије, Институт за јавно здравље Војводине, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања, који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА
ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА**



САДРЖАЈ:

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	24
1.1	Оснивање Института за јавно здравље Војводине	24
1.2	Делатност Института за јавно здравље Војводине	25
1.3	Органи Института за јавно здравље Војводине	25
1.3.1	Стручни органи Института за јавно здравље Војводине	26
1.4	Средства за рад Института за јавно здравље Војводине	27
2.	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	28
3.	РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	29
4.	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	30
4.1	Финансијско управљање и контрола	30
4.1.1	Контролно окружење	31
4.1.2	Управљање ризицима	34
4.1.3	Контролне активности	34
4.1.4	Информације и комуникација	38
4.1.5	Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	38
4.2	Интерна ревизија	39
5.	ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА	39
6.	ЗАВРШНИ РАЧУН.....	40
6.1	Извештај о извршењу буџета	41
6.1.1	Текући приходи – конто 700000	41
6.1.1.1	Други приходи – конто 740000	41
6.1.1.2	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	45
6.1.1.3	Приходи из буџета – конто 790000	47
6.1.2	Текући расходи – конто 400000	48
6.1.2.1	Расходи за запослене	49
6.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	53
6.1.2.1.2	Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – 413150 и конто 415000	64
6.1.2.1.3	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	65
6.1.2.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000	67
6.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000	68
6.1.2.2.2	Услуге по уговору – конто 423000	69
6.1.2.2.3	Специјализоване услуге – конто 424000	74
6.1.2.2.4	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	77
6.1.2.2.5	Расходи за материјал – конто 426000	78
6.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	81
6.1.3.1	Машине и опрема – конто 512000	82
6.1.4	Утврђивање резултата	83
6.2	Биланс прихода и расхода	84
6.3	Биланс стања – Образац 1	84
6.3.1	Попис имовине и обавеза	85
6.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	85



6.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	85
6.3.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000.....	86
6.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	88
6.3.3	Финансијска имовина – конто 100000.....	89
6.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	89
6.3.3.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	90
6.3.4	Обавезе – конто 200000.....	92
6.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	93
6.3.4.2	Обавезе из пословања – конто 250000.....	94
6.3.4.2.1	Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111.....	94
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	95
8.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	96



1. Основни подаци о субјекту ревизије

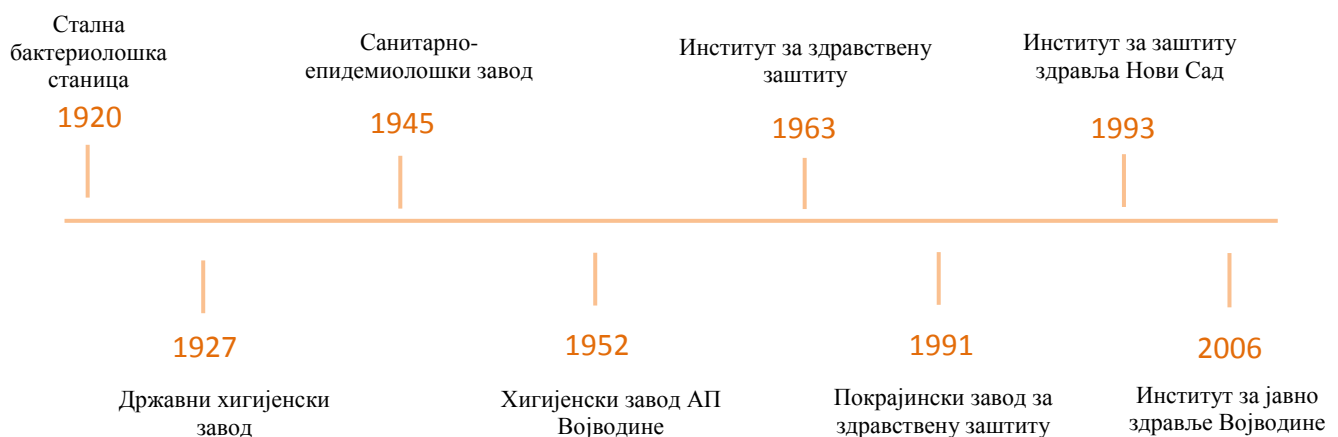
Субјект ревизије:	Институт за јавно здравље Војводине Футошка 121, 21000 Нови Сад		
Период ревизије:	2015. година		
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања		
Матични број:	08246912		
Порески идентификациони број (ПИБ):	100452714		
Шифра делатности:	38.12 Скупљање опасног отпада	38.22 Третман и одлагање опасног отпада	86.90 Остала здравствена заштита
	85.42 Високо образовање		
Број уписа у регистар:	Уписан у судски регистар код Привредног суда у Новом Саду под Бројем регистрационог улошка Фи. 72/2012		
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000692661-79 буџетски рачун	840-0000000692667-61 сопствени приходи	840-0000000963761-27 боловање
	500100-100007457	редован девизни рачун	

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Института за јавно здравље Војводине, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Института за јавно здравље Војводине

Влада Аутономне Покрајине Војводине, Покрајински секретаријат за здравство и социјалну политику је на 120. седници одржаној 30. августа 2006. године, донело Одлуку о оснивању Института за јавно здравље Војводине, Број: 022-00345/2006.

Слика број 1. Хронолошки приказ настанка Института за јавно здравље



Дана 7. јула 2010. године, Покрајински секретаријат за здравство је на 37. седници донео Одлуку о изменама и допуни одлуке о оснивању Института за јавно здравље Војводине, Број: 022-00382/2010.

Управни одбор Института за јавно здравље је на седници одржаној 26. децембра 2006. године, донео Статут Института за јавно здравље Војводине, а након тога још и две измене. На овај Статут, Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине је дало сагласност својим Решењем Број: 022-00209/2007, од 19. априла 2007. године.



1.2 Делатност Института за јавно здравље Војводине

Делатност Института за јавно здравље је утврђена Законом о здравственој заштити и Статутом Института за јавно здравље који је донео Управни одбор Број: 01-2348/13-2006 од 10. маја 2006. године, као и његовим каснијим изменама.

Одредбама члана 119. Закона о здравственој заштити под јавним здрављем се подразумева остваривање јавног интереса стварањем услова за очување здравља становништва путем организованих свеобухватних активности друштва усмерених на очување физичког и психичког здравља, односно очување животне средине, као и спречавање настанка фактора ризика за настанак болести и повреда, који се остварује применом здравствених технологија и мерама намењених промоцији здравља, превенцији болести и побољшању квалитета живота. Чланом 121. истог Закона је утврђено да је завод за јавно здравље здравствена установа која обавља социјално-медицинску, хигијенско-еколошку, епидемиолошку и микробиолошку здравствену делатност. Завод за јавно здравље врши бактериолошке, серолошке, вирусолошке, хемијске и токсиколошке прегледе и испитивања у вези са производњом и прометом животних намирница, воде, ваздуха, предмета опште употребе, као и у вези са дијагностиком заразних и незаразних болести. Оснивач може организовати завод за јавно здравље као институт, уколико су испуњени услови утврђени чланом 116. Закона о здравственој заштити.

Према изменама Статута Број: 01-220/2а од 11. јуна 2012. године, Институт се региструје за обављање следећих делатности: остала здравствена заштита, високо образовање, остало образовање, специјалистичко медицинска пракса, техничко испитивање и анализе, истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама, издавање часописа и периодичних издања, скупљање опасног отпада и третман и одлагање опасног отпада.

1.3 Органи Института за јавно здравље Војводине

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

Одредбама члана 16. Статута Института за јавно здравље је утврђено да су органи Института за јавно здравље: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор, које именује и разрешава Оснивач.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити је утврђено да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора је уређена и чланом 18. Статута Института за јавно здравље Војводине.

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

Влада Аутономне Покрајине Војводине је на седници одржаној 23. новембра 2011. године донела Решење Број: 022-590/2011, о именовању др Владимира Петровића за директора Института за јавно здравље Војводине, на период од четири године. Решењем Број: 022-656/2015, од 4. новембра 2015. године, Влада Аутономне Покрајине Војводине је продужила мандат др Владимира Петровића на још четири године.



Управни одбор

Надлежност Управног одбора је утврђена одредбом члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 19. Статута Института за јавно здравље Војводине, док је чланом 137. став 2. Закона о здравственој заштити утврђено да управни одбор здравствене установе има седам чланова, четири члана представника оснивача, од којих најмање један мора бити здравствени радник са високом школском спремом, а три члана из реда запослених у здравственој установи. Чланове управног одбора именује оснивач на период од четири године.

Управни одбор Института за јавно здравље Војводине има седам чланова, од којих су три члана из реда запослених у Институту, а четири члана су представници оснивача.

Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењима Број: 022-158/2012 од 7. марта 2012. године, Број: 022-712/2014 од 23. јула 2014. године и Решењем Број: 022-689/2015 од 25. новембра 2015. године утврдила састав Управног одбора Института за јавно здравље Војводине.

Управни одбор Института за јавно здравље Војводине је донео Пословник о раду Број: 01-446/01 од 12. фебруара 2008. године.

Надзорни одбор

Одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 22. Статута Института за јавно здравље Војводине је утврђена надлежност Надзорног одбора, док је одредбама члана 139. став 2. Закона о здравственој заштити утврђено да надзорни одбор здравствене установе има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Влада Аутономне Покрајине Војводине је Решењима Број: 022-159/2012 од 7. марта 2012. године и Решењем Број: 022-714/2014 од 23. јула 2014. године, именовала чланове Надзорног одбора Института за јавно здравље Војводине.

Надзорни одбор Института за јавно здравље Војводине је донео Пословник о раду Број: 01-1258/1 од 16. децембра 1996. године.

1.3.1 Стручни органи Института за јавно здравље Војводине

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити је утврђено да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 24. Статута Института за јавно здравље Војводине као стручна тела образују се: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

а) **Стручни савет** је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 25. став 1. Статута Института саветодавно тело директора и Управног одбора. Чланови Стручног савета здравствени радници са високом школском спремом, које именује директор, на предлог центара. Ставом 2. члана 25. Статута је утврђено да Стручни савет има шест чланова.

Директор Института за јавно здравље Војводине је на основу члана 25. става 3. Статута донео одлуке о именовању председника (Решење Број: 01-2362/1-2011), заменика председника (Решење Број: 01-1782/4-2012) и чланова (Решења Број: 01-1163/5-а-2014; 01-349/2-2012; 01-1163/8-а-2014; 01-1163/6-а-2014 и 01-1163/7-а-2014) Стручног савета Института за јавно здравље Војводине.

Стручни савет је донео Пословник о раду Број: 01-2738/2 од 24. септембра 2007. године.

б) **Етички одбор** је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о



здравственој заштити и члана 28. Статута Института за јавно здравље Војводине. Етички одбор има 7 чланова, пет чланова из реда запослених здравствених радника у Институту и два члана из реда грађана са завршеним правним факултетом, који живе или раде на територији за коју је Институт основан. Мандат чланова Етичког одбора траје четири године.

Директор Института за јавно здравље Војводине је на основу члана 147. став 2. Закона о здравственој заштити, донео Решење Број: 01-1600/5 од 26. новембра 2012. године којим су именовани чланови Етичког одбора из реда запослених у Институту за јавно здравље и два члана из реда грађана са завршеним правним факултетом, који живе или раде на територији за коју је Институт основан.

Етички одбор је донео Пословник о раду Број: 01-498/3 од 19. фебруара, 2008. године, као и његове касније измене и допуне Број: 01-2539/1 од 9. децембра, 2010. године.

г) **Комисија за унапређење квалитета рада** - Према члану 30. став 1. Статута Института за јавно здравље, послове и задатке Комисије за унапређење квалитета рада у Институту обавља Одбор за квалитет. Одбор за квалитет је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи у складу са одредбом члана 149. став 1. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 30. став 2. Статута Института за јавно здравље Војводине. Одредбама члана 149. став 3. Закона о здравственој заштити је утврђено да се број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује статутом здравствене установе. Према одредбама члана 30. став 3. Статута Института за јавно здравље, Одбор за квалитет у свом саставу има директора, представника руководства за квалитет, координаторе за заштиту животне средине и акредитацију лабораторија и руководиоце организационих јединица Института.

Директор Института за јавно здравље Војводине је Решењем Број: 01-6/69, од 14. јула 2014. године, именовано чланове Одбора за квалитет Института за јавно здравље. Одбор за квалитет је донео Интегрисани план сталног унапређења квалитета рада Института за јавно здравље Војводине, Број: 01-974/1-а, од 22. маја 2015. године.

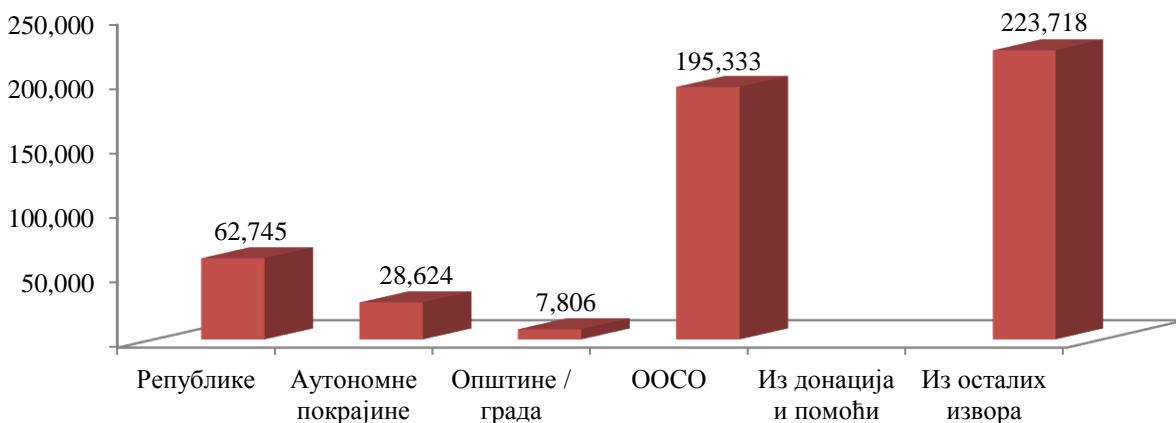
Комисија за унапређење квалитета рада донела је Пословник о раду Број: 01-51/15 од 13. фебруара 2009. године.

1.4 Средства за рад Института за јавно здравље Војводине

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

Слика број 2. Остварени приходи и примања по изворима

(у хиљадама динара)





2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о здравственој заштити;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању²⁹;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- Закон о порезу на доходак грађана³⁰;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање³¹;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији³²;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 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 установама³³;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке³⁴;
- Уредба о плану мреже здравствених установа³⁵;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³⁶;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁷;
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

²⁹ „Службени гласник РС“, број 34/03, 64/04, 84/04 – др. закон, 101/05 – др. закон, 63/06, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14 и 142/14;

³⁰ „Службени гласник РС“, број 24/01, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 93/2012, 47/13, 48/13, 108/13, 57/14 и 112/15;

³¹ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14 и 112/15;

³² „Службени гласник РС“, број 104/09;

³³ „Службени гласник РС“, број 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13;

³⁴ „Службени гласник РС“, број 29/13, 49/13, 51/13, 86/13, 119/14 и 86/15;

³⁵ „Службени гласник РС“, број 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15;

³⁶ „Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15 и 83/15;

³⁷ „Службени гласник РС“, број 27/96;



- Правилник у условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁸;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

3. Рачуноводствени систем

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

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

Управни одбор Института за јавно здравље Војводине је донео Правилник о буџетском рачуноводству Института за јавно здравље Војводине Број: 01-335/2 од 25. фебруара 2009. године. Правилником су уређени начин организовања рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству Института за јавно здравље Војводине.

Рачуноводствене исправе

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени која садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

Одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о буџетском рачуноводству Института за јавно здравље Војводине је утврђено да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

У поступку ревизије је, у оквиру посматраног узорка улазних фактура, утврђено да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се врши евидентирање обавеза и плаћање не садрже потпис лица које је исправу контролисало, а у неким случајевима ни потпис лица које је одговорно за насталу пословну промену.

На основу података о датуму пријема фактуре из књиге улазних фактура и датума налога за књижење у главној књизи утврђено је да је у оквиру посматраног узорка девет фактура књижено у року од 3 до 39 дана од дана достављања на књижење.

³⁸ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14;



Рачуни који се не примају путем поштанског саобраћаја не евидентирају се у писарници, него само у књизи улазних фактура, те се у поступку ревизије нисмо могли уверити у поштовање рокова за њихово достављање на књижење.

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Војводине није обезбедио да рачуноводствене исправе на основу којих се врши плаћање обавеза и евидентирање пословних промена:

- садрже потписе лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај како је то утврђено одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- буду књижене у року утврђеном одредбама члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа, као и настанак пословне промене својим потписом на исправи не гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.

Уколико се пословна промена не књижи у року утврђеном прописима који регулишу буџетско рачуноводство постоји ризик да ће доћи до непотпуног и нетачног исказивања података у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да обезбеде праћење кретања рачуноводствене документације, документовање извршене контроле на рачуноводственом документу и поштовање рокова за књижење, у складу са Уредбом о о буџетском рачуноводству.

4. Интерна финансијска контрола

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

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

4.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникација,



– праћење и процена система.

Министар финансија 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.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

4.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, став руководства и запослених према надзору.

Унутрашња организација и систематизација послова у Институту за јавно здравље Војводине

Законом о здравственој заштити је уређено 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. На одредбе статута које се односе на унутрашњу организацију, пре давања сагласности од стране оснивача, здравствена установа прибавља мишљење Министарства здравља Републике Србије. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, донетим на основу Закона о здравственој заштити, су утврђени услови и начин унутрашње организације здравствених установа, по нивоима здравствене делатности и врстама здравствених установа.

Унутрашња организација Института за јавно здравље Војводине је утврђена Статутом³⁹, а ближе уређена Правилником о организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Војводине⁴⁰. Влада Аутономне Покрајине Војводине је, пре давања сагласности⁴¹ на Статут и његове измене и допуне, прибавила мишљење Министарства здравља Републике Србије⁴² на одредбе Статута које се, између осталог, односе и на унутрашњу организацију здравствене установе Института.

У поступку ревизије је извршена провера усклађености Статута и акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова са важећим прописима и правилности њихове примене.

³⁹ Број: 01-2348/13-2006 од 10. маја 2007. године, Одлуке о изменама и допунама Број: 01-2080/11-2008 од 2. марта 2009. године, 01- 1534/4 од 18. августа 2010. године, 01-220/2а од 11. јуна 2012. године;

⁴⁰ Број: 01-1640/1 од 26. септембра и седам Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у периоду од 6. октобра 2014. године – 21. октобра 2015. године;

⁴¹ Решење Број: 022-00202/2007 од 19. априла 2007. године, 022-00235/2009 од 15. априла 2009. године, 022-727/2010 од 3. новембра 2010. године, 022-352/2012 од 20. јуна 2012. године;

⁴² Акт Број: 110-00-502/2006-02 од 25. јануара 2007. године, 110-00-53/09-02 од 4. марта 2009. године, 110-00-258/2010-02 од 7. октобра 2010. године, 110-00-173/2012-14 од 17. априла 2012. године;



Неусклађеност акта о унутрашњој организацији и систематизацији са важећим прописима

Одредбама чл. 39. и 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа су утврђене су организационе јединице - центри које се формирају за поједине области делатности за обављање стручних послова у заводу за јавно здравље, односно организационе јединице за обављање немедицинских послова у здравственим установама које обављају делатност на више нивоа здравствене заштите. Одредбама члана 38. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је утврђено, између осталог, да се центар, односно служба може организовати за једну или више делатности са најмање десет запослених здравствених радника и здравствених сарадника.

Табела број 1. Упоредни преглед неусклађености унутрашње организације са важећим прописом

Ред. број	Статут Института за јавно здравље Војводине – члан 1 Одлуке о изменама и допунама Статута Број: 01-2080/11-2008 од 2. марта 2009. године	Правилник о организацији и систематизацији послова Института за јавно здравље Војводине – члан 2.	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа – чл. 39 и 47.
1	2	3	4
1.	Центар за промоцију здравља	Центар за промоцију здравља	Центар за промоцију здравља
2.	Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите	Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите	Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите
3.	Центар за информатику и биостатистику у здравству	Центар за информатику и биостатистику у здравству	Центар за информатику и биостатистику у здравству
4.	Центар за контролу и превенцију болести	Центар за контролу и превенцију болести	Центар за контролу и превенцију болести
5.	Центар за хигијену и хуману екологију	Центар за хигијену и хуману екологију	Центар за хигијену и хуману екологију
6.	Центар за микробиологију	Центар за микробиологију	Центар за микробиологију
7.	Центар за вирусологију	Центар за вирусологију	-
8.	Служба за правне и економско – финансијске послове	Служба за правне и економско – финансијске послове	Служба за правне и економско – финансијске послове
9.	Служба за техничке и друге сличне послове	Служба за техничке и друге сличне послове	Служба за техничке и друге сличне послове

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за јавно здравље Војводине одредбама члана 15. Статута Института Број: 01-2348/13-2006 од 10. маја 2007. године и члана 1. Одлуке о изменама и допунама Статута Број: 01-2080/11-2008 од 2. марта 2009. године, на који је оснивач Аутономна Покрајина Војводина дала сагласност по претходно прибављеном позитивном мишљењу Министарства здравља, утврдио Центар за вирусологију који није утврђен као организациона јединица одредбама члана 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, као и Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите и Центар за промоцију здравља који, према подацима из кадровске евиденције, имају мање од десет запослених, што није у складу са одредбама члана 38. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. На основу унутрашње организације утврђене Статутом, Институт за јавно здравље Војводине је Правилником о организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Војводине утврдио (члан 2.) и ближе уредио унутрашњу организацију.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је одредбама Статута Института за јавно здравље Војводине и Одлуке о изменама и допунама Статута, на које је Министарство здравља дало позитивно мишљење, а Влада Аутономне Покрајине Војводине сагласност, као и Правилником о организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Војводине образовао:



- Центар за вирусологију који није утврђен као организациона јединица одредбама члана 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,
- Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите и Центар за промоцију здравља који имају мање од десет запослених, што није у складу са чланом 38. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку „да у сарадњи са надлежним институцијама преиспитају усклађеност Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова у делу унутрашње организације са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа“, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

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

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

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

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

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је у члану 3. став 1. тачка 11) утврђено увећање коефицијента из члана 2. Уредбе по основу руковођења за директоре немедицинских служби и њихове помоћнике.

Одредбама члана 17. став 3. Статута је утврђено да директор Института за јавно здравље Војводине, у складу са делатношћу Института поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Институт за јавно здравље Војводине је одредбама члана 14. Правилника о организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Војводине систематизовао радно место помоћника директора за економско – финансијске послове. Одредбама члана 13. Правилника је утврђено да Службом за правне и економско-финансијске послове руководи помоћник директора за економско-финансијске послове.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао радно место помоћника директора у области немедицинских послова што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члана 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 17. Статута Института за јавно здравље Војводине и уговором о раду утврдио увећања основног коефицијента по основу руковођења за ово лице у износу већем од оног који је утврђен Уредбом о коефицијентима.

Ризик: Систематизовањем радних места помоћника директора у области немедицинских послова супротно прописима који регулишу ову област настаје ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за плате ових лица у износу већем од прописаног.



Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члана 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 17. Статута Института за јавно здравље Војводине.

4.1.2 Управљање ризицима

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

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

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Војводине није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Институт за јавно здравље Војводине не усвоји стратегију управљања ризиком, повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер није извршио идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3 Контролне активности

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

У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре Института за јавно здравље Војводине, као и анализа процедура које не постоје у писаном облику, али их запослени спроводе у пракси, њихову усклађеност са важећим прописима, међусобну усклађеност и правилност примене.

Запошљавање у Институту за јавно здравље Војводине

Услови за заснивање радног односа и поступак избора кандидата су утврђени Законом о раду (члан 24.), Законом о здравственој заштити (члан 173а) и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (чл. 5). Законом о буџетском систему уведена су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава. Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.



У поступку ревизије је утврђено да је Институт за јавно здравље Војводине закључио уговоре о раду са 17 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства (описано у делу Расходи за запослене), што није у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине није усвојио процедуру заснивања радног односа којом би дефинисао активности, носиоце активности и утврдио контролне поступке како би се пријем нових лица у радни однос вршио у складу са важећим прописима, што је имало за последицу пријем нових лица у радни однос без поштовања прописа који регулишу ову област.

Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку „да усвоји процедуру којом ће се уредити заснивање радног односа у Институту и увести контролни поступци који ће обезбедити да се запошљавање врши у складу са условима утврђеним актом о организацији и систематизацији послова и важећим прописима који регулишу ову област“ о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

Систем обрачуна плата, додатака и накнада

У поступку ревизије извршена је контрола тачности обрачуна плата, додатака и накнада и евидентирања обрачунатих износа на субаналитичка конта расхода за плате, додатке и накнаде.

Обрачун плате се врши у Одсеку финансија и набавке Одељења за економско – финансијске послове у Служби за правне и економско - финансијске послове.

Институт за јавно здравље Војводине користи програм за обрачун плата и финансијско пословање добављача „Neosystem“.

Одредбама члана 114. Закона о раду и члана 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Увидом у начин обрачуна наведених накнада у програму за обрачун плата је утврђено да је Институт за јавно здравље Војводине вршио обрачун наведених накнада за јануар 2015. године у висини цене сата рада по времену, што није у складу са одредбама члана 114. Закона о раду и члана 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Институт за јавно здравље Војводине је од плате за фебруар 2015. године изменио дотадашњи начин обрачуна накнада плате и обезбедио да се он врши у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да основицу за обрачун додатака на плату за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање чини основна плата, која се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, увећана за радни учинак.

Увидом у начин обрачуна додатака на плату у програму за обрачун плате утврђено је да се обрачун додатка за рад ноћу и додатка за рад празником врши применом стопе увећања на основицу коју чини основна плата увећана за додаток за време проведено у радном односу

код послодавца, што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине није обезбедио да се обрачун додатка на плату за рад ноћу и додатка на плату за рад празником врши на основу утврђену одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку „да обрачун додатка на плату за рад ноћу и додатка за рад на дан празника врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама“, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

Систем набавке, пријема, складиштења и издавања материјала

Институт за јавно здравље Војводине је донео писану Процедуру о планирању и реализацији набавки и Процедуру пријема и складиштења улазних материјала.

У разговору са шефом главног магацина, као и увидом у начин рада и пратећу документацију је утврђено да је процедура која се спроводи у пракси у складу са писаном процедуром и приказана је на шеми испод.

Слика број 1. Приказ процедуре набавке материјала, дистрибуције и евиденције залиха у Институту за јавно здравље Војводине



У главном магацину се води помоћна књига залиха материјала и чува се пратећа документација о издавању материјала по центрима. Материјал се из главног магацина дистрибуира по центрима у складу са потребним количинама. У разговору са лицима задуженим за руковање залихама материјала, добијена је информација да се у центрима Института не води евиденција утрошка и стања залиха материјала који је преузет из централног магацина, осим у Центру за вирусологију. У Центру за вирусологију се на картонима артикала и у протоколима води евиденција о утрошеном материјалу и стању материјала на дневном нивоу. Писаним процедурама које су донете у Институту за јавно



здравље Војводине није предвиђена обавеза евидентирања утрошка и стања залиха материјала по организационим јединицама (центрима) Института.

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Војводине није успоставио процедуру евидентирања и праћења утрошка и стања залиха материјала у помоћним магацинима.

Ризик: Уколико се не успостави процедура евидентирања и праћења утрошка и стања залиха материјала у помоћним магацинима, постоји ризик од немогућности адекватне контроле трошења и стања залиха материјала.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине, да донесу писану процедуру којом ће се дефинисати начин евидентирања, праћења и контроле утрошка и стања залиха материјала у помоћним магацинима.

Систем благајничког пословања

Институт за јавно здравље Војводине врши наплату услуга које пружа ван обавезног здравственог осигурања, као и наплату партиципације преко благајне Института.

У поступку ревизије благајничког пословања, извршен је увид у писану процедуру Института „Евидентирање промета добара и услуга преко фискалне касе“, у процедуре које се примењује у пракси у вези са руковањем и евидентирањем готовине, као и у пратећу документацију у процесу наплате услуга преко благајне.

Чланом 5. Правилника о садржини и начину евидентирања промета издавањем фискалног рачуна, начину отклањања грешке у евидентирању промета преко фискалне касе и о садржини и вођењу књиге дневних извештаја је дефинисано да се отклањање грешака у евидентирању промета добара преко фискалне касе које нису отклоњене до тренутка давања команде фискалној каси за штампање фискалног исечка врши налогом за исправку, на Обрасцу НИ – Налог за исправку.

Чланом 8. истог Правилника је дефинисано да уколико је укупна вредност купљених добара која се враћају или рекламирају већа од 500 динара, у Образац НИ се обавезно уписује име и презиме купца, његов ЈМБГ, а купац је дужан да се својеручно потпише, и да је у противном Образац НИ неважећи.

Начин отклањања грешака у евидентирању промета преко фискалне касе је, у складу са горе поменутих Правилником, дефинисан и процедуром „Евидентирање промета добара и услуга преко фискалне касе“, коју је Институт донео 22. јуна 2009. године.

Увидом у обрасце НИ који су коришћени као документација за отклањање грешке у евидентирању промета преко фискалне касе, утврђено је да обрасци НИ, за износе веће од 500 динара, не садрже име и презиме купца, његов ЈМБГ, нити својеручни потпис купца.

Налаз: Утврђено да је Института за јавно здравље Војводине извршио умањење промета фискалне касе у благајни у току 2015. године у износу од 37 хиљада динара на основу налога за исправку (НИ образаца) који не садрже податке утврђене Правилником о садржини и начину евидентирања промета издавањем фискалног рачуна, начину отклањања грешке у евидентирању промета преко фискалне касе и о садржини и вођењу књиге дневних извештаја и интерном процедуром Института.

Ризик: Уколико се отклањање грешке у евидентирању промета преко фискалне касе не врши на начин дефинисан Правилником о садржини и начину евидентирања промета издавањем фискалног рачуна, начину отклањања грешке у евидентирању промета преко фискалне касе и о садржини и вођењу књиге дневних извештаја, и усвојеном интерном процедуром, постоји ризик од злоупотребе и умањења евидентираних промета преко фискалне касе на основу неважеће рачуноводствене документације.



Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да доследно примењују процедуру „Евидентирање промета добара и услуга преко фискалне касе“, како би се евидентирање промета преко фискалне касе вршило на начин дефинисан Правилником о садржини и начину евидентирања промета издавањем фискалног рачуна, начину отклањања грешке у евидентирању промета преко фискалне касе и о садржини и вођену књиге дневних извештаја.

4.1.4 Информације и комуникација

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

Законом о буџетском систему, чланом 8. став 3. је утврђено да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

У поступку ревизије је извршен увид у интернет страницу Института за јавно здравље Војводине, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Институт за јавно здравље Војводине на својој интернет страници објављује извештај о извршењу буџета, огласе у поступцима јавних набавки, основне податке о унутрашњој организацији и раду установе, садржај услуге које пружа, као и ценовнике својих услуга.

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Војводине није на својој интернет страници у току 2015. године објавио финансијски план, информатор о раду, завршни рачун, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Ризик: Недоступност основних и прописаних података о пословању установе отежава и/или онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција, а може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 6: Препоручује се Институту за јавно здравље Војводине да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

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

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

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле



до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Институт за јавно здравље Војводине је известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора Број: 01-627/1 од 28. марта 2016. године, на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2 Интерна ревизија

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

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

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Војводине није успоставио интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Институту за јавно здравље Војводине да успоставе интерну ревизију у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Института за јавно здравље Војводине је на 30. седници одржаној дана 30. децембра 2015. године, донео Одлуку Број: 01-32/1а, којом се даје сагласност на План прихода и расхода Института за јавно здравље Војводине, Број: 01-32/1-2015. У току године извршено је осам измена финансијског плана⁴³.

Табела број 2. Извршење финансијског плана за 2015. годину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено	Разлика	Извршења плана
1	2	3	4	5	6	7
1.	700000	Текући приходи	523.935	517.552	6.383	99%
2.	800000	Примања од продаје	674	674	0	100%

⁴³ Одлука о измени финансијског плана Бр: 01-32/2а-2015 од 27.02.2015; Одлука о измени финансијског плана Бр: 01-32/4-2015 од 22.5.2015.; Одлука о измени финансијског плана Бр: 01-32/5а-2015 од 31.7.2015; Одлука о измени финансијског плана Бр: 01-32/6а-2015 од 21.9.2015; Одлука о измени финансијског плана Бр: 01-32/7а-2015 од 4.11.2015; Одлука о измени финансијског плана Бр: 01-32/8а-2016 од 28.12.2015; Одлука о измени финансијског плана Бр: 01-32/9-2015-а од 29.1.2016; Одлука о измени финансијског плана Бр: 01-32/10-2015-а од 26.2.2016;



Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено	Разлика	Извршења плана
1	2	3	4	5	6	7
нефинансијске имовине						
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА			524.609	518.226	6.383	99%
3.	400000	Текући расходи	544.880	479.915	64.965	88%
4.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	49.154	41.196	7.958	84%
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ			594.034	521.111	72.923	88%

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

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (чл. 2. тачка 3). Финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање припремају се у складу са упутством за припрему буџета, те се самим тим и планови здравствених установа и апотека, као саставни делови финансијског плана организације за социјално осигурање израђују у складу са упутством за припрему буџета.

У финансијском плану исказују се приходи и примања по врстама и расходи и издаци по наменама, у складу са економском класификацијом коју чине класе прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру Контног плана, утврђеног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У Финансијском плану Института за јавно здравље Војводине, процењени приходи и примања, расходи и издаци су исказани по економској класификацији (контима) која су за приходе и примања, расходе и издатке прописана Контним планом за буџетски систем.

6. Завршни рачун

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

Институт за јавно здравље Војводине је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2015. годину који садржи следеће обрасце:

- Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године;
- Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године.

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

- стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. године;
- ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2015. године и подаци о укупном броју запослених радника;
- одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;



- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу- конто 781100 (ООСО) у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године
- образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године.

Институт за јавно здравље Војводине је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2015. годину са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима утврђеним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

6.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

6.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2015. годину планирани су текући приходи у износу од 523.251 хиљада динара. Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. (ОП 5001) године износе 517.552 хиљада динара (99% планираних).

Табела број 3. Преглед текућих прихода по изворима у 2015. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ остварених прихода у 2015. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700000	Текући приходи	62.745	28.624	7.806	195.333	0	223.044	517.552
740000	Други приходи						223.044	223.044
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			1.855				1.855
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				195.333			195.333
790000	Приходи из буџета	62.745	28.624	5.951				97.320
	%	12%	5%	2%	38%	0%	43%	

Делатност Института за јавно здравље Војводине је у 2015. години финансирана највећим делом из осталих извора (43%) и из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (38%). Из буџета Републике Србије, Аутономне Покрајине Војводине и Града Новог Сада је остварено 19% текућих прихода.

6.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Институт за јавно здравље Војводине је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 223.034 хиљаде динара.

Табела број 4. Преглед структуре других прихода по врстама

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Остварено у 2015.	% у укупним другим приходима
1	2	3	4
741000	Приходи од имовине	279	0,13%



Конто	Опис	Остварено у 2015.	% у укупним другим приходима
1	2	3	4
742000	Приходи од продаје добара и услуга	222.471	99%
745000	Мешовити и неодређени приходи	294	0,13%
	Укупно	223.034	

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742100

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга у 2015. години исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године износе 222.471 хиљаде динара.

Табела број 5. Преглед структуре остварених прихода од продаје добара и услуга у 2015. години

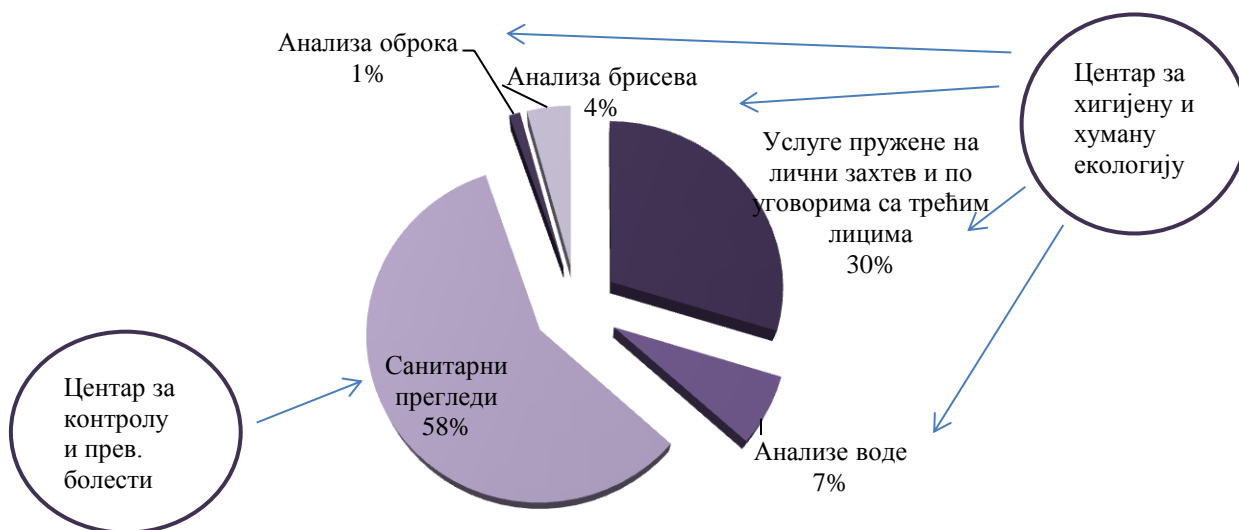
(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Остварено у 2015.	
1	2	3	
74212100	Приходи од продаје добара и услуга по фактурама	137.901	
74212110	Приходи од продаје добара и услуга од стране трж.инст. – курсне разлике	17	
74212160	Приходи од услуга физичким лицима – фискална каса	50.772	
74214100	Приходи од продаје добара или услуга од стране трж.орг. у корист нивоа градова	33.739	
74214200	Приходи од давања у закуп	42	
	Укупно	222.471	

Приходи од продаје добара и услуга по фактурама – конто 742121

Чланом 159. Закона о здравственој заштити је утврђено да здравствена установа из Плана мреже може да стиче средства за рад из јавних прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање.

Извршен је увид у аналитичке евиденције прихода у пословним књигама, уговоре, фактуре и пратећу документацију у оквиру посматраног узорка, Извештај о реализацији плана услуга за „трећа лица“ у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године, као и у Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни план за буџетски систем, поднет Пореској управи за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године.

Слика број 2. Приказ структуре остварених других прихода по врсти пружених услуга трећим лицима и организационих јединица Института које их пружају





Из остварених прихода од продаје добара и услуга финансирани су расходи који су настали у вези са приходима оствареним на тржишту, као што је приказано у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године и у Пореском билансу за недобитну организацију која примењује контни план за буџетски систем, поднетом Пореској управи за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године.

Институт за јавно здравље Војводине врши здравствене услуге које се пружају независно од здравственог осигурања („трећим лицима“) по Ценовнику којег је донео Управни одбор Института, на 33. седници.

Као што је приказано на Слици број 2, услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање у Институту за јавно здравље Војводине пружају Центар за хигијену и хуману екологију и Центар за контролу и превенцију болести.

Извршена је анализа и процена укупних расхода Центра за хигијену и хуману екологију и дела расхода Центра за контролу и превенцију болести који се односи на пружање услуга овог центра за трећа лица, као и осталих расхода насталих приликом пружања услуга које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање.

Процењено је да приходи остварени продајом добара и услуга у 2015. години покривају расходе настале у вези са остваривањем ових прихода, а да се остатак ових средстава користио за набавку нефинансијске имовине.

Као што је наведено у делу 6.1.2.1 - Расходи за запослене, и у делу 6.1.2.2.5 - Расходи за материјал, износи ових расхода, исказани у колони - Из осталих извора (11) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, не одговарају стварним трошковима за запослене и стварним трошковима материјала који су настали приликом пружања услуга које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и које је требало финансирати из сопствених средстава Института.

У разговору са руководиоцима Службе за правне и економско-финансијске послове и Одсека за рачуноводство је утврђено да у току 2015. године није постојала калкулација цена за услуге које се пружају на тржишту, на основу које би се могло утврдити колико је учешће трошкова за запослене, материјал, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту у укупним расходима Института.

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Војводине није у току 2015. године утврдио учешће трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту, у укупним расходима Института, односно није успоставио евиденцију утрошка по изворима финансирања

Ризик: Уколико не постоји начин за одређивање учешћа трошкова за запослене, материјал, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту у укупним расходима Института, постоји ризик од неправилног одређивања извора финансирања ових расхода и ненаменског трошења средстава.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да утврде учешће трошкова за запослене, материјал, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту у укупним расходима Института и успоставе евиденцију утрошка по изворима финансирања.

Приходи по основу уплата за полагање стручног испита

Институт за јавно здравље Војводине је у 2015. години остварио приходе по основу уплата за полагање стручног испита у износу од 596 хиљада динара.

Чланом 179. Закона о здравственој заштити је утврђено да су, по истеку приправничког стажа здравствени радници и здравствени сарадници дужни да положе стручни испит у року од 12 месеци од дана завршетка програма приправничког стажа, пред



испитним комисијама које образује министар. Овим чланом је утврђено да Министар прописује програм, садржину, начин, поступак и трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, образац уверења о положеном стручном испиту, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије и уређује остала питања у вези са стручним испитом, те да су средства остварена уплатом накнаде приход буџета Републике.

Управни одбор Института за јавно здравље Војводине је, позивајући се на своје надлежности из Статута, на 28. седници Управног одбора, 28. новембра 2014. године, донео Одлуку Број: 01-37/6 којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника у висини од 4.000 динара по кандидату, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да министар надлежан за послове здравља, између осталог, прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, као и да су ова средства приход буџета са наменом финансирања свих трошкова везаних за полагање стручних испита. На основу наведене Одлуке Институт за јавно здравље Војводине је у 2015. години остварио приходе по основу уплата за полагање стручног испита у износу од 596 хиљада динара.

На основу члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити, Министар здравља је 14. фебруара 2014. године донео Правилник о висини трошкова за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, којим је утврђен износ трошкова полагања стручног испита, као и начин подношења пријаве за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника у Министарству здравља. Правилником није утврђена висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом школском спремом који, у складу са Правилником о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника и здравствених сарадника, подносе писмену пријаву за полагање стручног испита испитној комисији коју министар надлежан за послове здравља образује при заводу за јавно здравље.

Налаз: Управи одбор Института за јавно здравље Војводине је донео Одлуку којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, што није у складу са одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да министар надлежан за послове здравља, између осталог прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, као и да су ова средства приход буџета. На основу наведене Одлуке Институт за јавно здравље Војводине је у 2015. години остварио приходе по основу уплата за полагање стручног испита у износу од 596 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку да „покрене иницијативу код надлежних институција ради доношења подзаконског акта којим ће се уредити висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом школском спремом, који стручни испит полажу пред испитном комисијом образованом при заводима за јавно здравље, као и накнада за рад чланова испитних комисија“ о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова – конто 742141

У току 2015. године Институт за јавно здравље Војводине је пружао услуге градским управама Града Новог Сада, по закљученим уговорима у спроведеним поступцима јавних набавки.



Табела број 6. Преглед пружених услуга и закључених уговора са градским управама Града Новог Сада у току 2015. године

(у хиљадама динара)

Ред. број	Наручилац	Предмет уговора	Спроведени поступак јавне набавке	Вредност
1	2	3	4	5
1.	Градска управа за комуналне послове	Утрђивање и праћење квалитета воде за пиће на територији Града Новог Сада	1.2.9/2015	22.950
2.	Градска управа за здравство	Услуге контроле нутритивне вредности и здравствене безбедности хране и чистоће брисева површина и руку запослених у објектима друштвене исхране у Граду Новом Саду	ЈНОП 1/15	4.835
3.	Градска управа за заштиту животне средине	Праћење буке на територији Града Новог Сада	ЈНМВ-У-4/15	670
Укупно				28.455

Утврђено је да су приходи, у оквиру посматраног узорка, остварени у складу са важећим прописима и књижени у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Институт за јавно здравље Војводине је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 195.333 хиљада динара и у пословним књигама их исказао на економској класификацији 781000. Финансијским планом за 2015. годину процењена су средства од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 197.150 хиљада динара.

Табела број 7. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у току 2015. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Износ
1	2	3
1.	Пренета средства по основу дуга из претходне године	1.259
2.	Пренета средства по основу уговора за 2015. годину	192.808
Укупно		194.068
3.	Партиципација	1.265
Укупни трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		195.333

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Јужно-бачки округ са седиштем у Новом Саду је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину са Институтом, Број: 450-184/15-169 од 29.1.2015. године и Анекс I Број: 450-184/15-2-169-I од 12.11.2015. године.



Табела број 8. Преглед уговорене и признате накнаде умањене за износ партиципације за 2015. годину⁴⁴

(у хиљадама динара)

Намене	Уговорена накнада за 2015. годину *	Анекс I Уговора**	Фактурисано за 2015. годину	Призната накнада за 2015. годину	Износ оспорених средстава
1	2	3	4	5	6 (4-5)
Социјална медицина	12.069	12.069	12.069	12.069	0
Микробиологија, паразитологија и вирусологија (по упуту изабраног лекара)	121.936	123.817	121.877	121.878	0
Микробиологија, паразитологија и вирусологија (по интерном упуту здравствене установе)	54.520	53.351	54.076	53.351	(725)
Епидемиологија	5.110	5.110	5.110	5.110	0
Трошкови управљања медицинским отпадом	1.417	1.417	1.417	1.417	0
Укупно	195.052	195.764	194.549	193.825	725

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 утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину (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.

Институт за јавно здравље Војводине остварио је приходе од трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање на основу испостављених фактура за пружене здравствене услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање и фактура за трошкове енергената у поступку управљања медицинским отпадом на месечном нивоу. У фактурама за извршене услуге исказана је укупна вредност извршених услуга у оквиру социјалне медицине, епидемиологије и микробиологије, као и износ наплаћене партиципације.

Републички фонд за здравствено осигурање је оспорио Институту износ од 725 хиљада динара за пружене услуге осигураним лицима по интерном упуту здравствене установе, које су изнад нивоа опредељених за ову намену Анексом I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину. Републички фонд за здравствено осигурање је послао Институту књижно одобрење⁴⁵ у износу од 725 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић - Батут“ је дао позитивно Мишљење о извршењу плана рада за период јануар – децембар 2015 године (Број: 135/1 од 29. јануара 2016. године) Института за јавно здравље Војводине у коме је утврђено да је Институт у 2015. години успешно реализовао планиране задатке, активности и услуге из области социјалне медицине, епидемиологије и микробиологије.

⁴⁴ * накнада умањена за износ партиципације из уговора у износу од 1.159 хиљада динара;

** накнада умањена за износ партиципације из анекса уговора у износу од 1.386 хиљада динара;

⁴⁵ Број 01-195/21-2015 од 31.12.2015. године;

Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за Јужнобачки округ, је дао Оцену извршења плана рада за 2015. годину⁴⁶ Института за јавно здравље Војводине у којем наводи да је извршење плана успешно и да Институту припадају финансијска средства у уговореном износу.

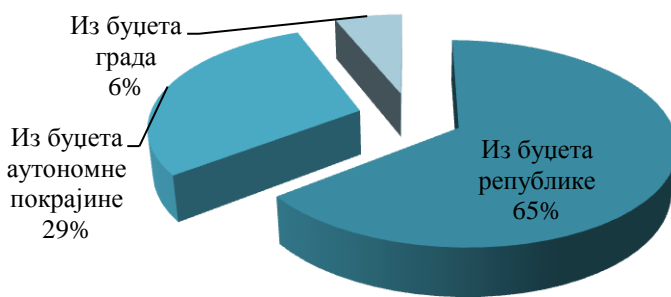
Институт за јавно здравље Војводине је примљена средства од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирао у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 97.560 хиљада динара. Укупно остварени приходи из буџета су исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5103) у периоду 01.01 – 31.12.2015. године у износу од 97.320 хиљада динара, што је 99% од планираних.

Приходи из буџета су остварени на терет буџета Републике, Аутономне Покрајине Војводине и Града Новог Сада.

Слика број 3. Приказ извора финансирања прихода из буџета



У поступку ревизије је извршен увид у уговоре који представљају основ стицања прихода, извештаје о реализацији уговора и наменском трошењу пренетих средстава, као и евидентирање остварених прихода из буџета.

Приходи из буџета Републике Србије

Институт за јавно здравље Војводине спроводи општи интерес у здравственој заштити у складу са чланом 18. Закона о здравственој заштити.

Приходи из буџета Републике Србије су остварени у износу од 62.745 хиљада динара на основу Уговора о финансирању Програмске активности „Јавно здравље у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2015. годину Број: 401-00-557/2015-13 закљученог са Министарством здравља Републике Србије 4. марта 2015. године који обухвата девет програма. Финансијска средства потребна за његову реализацију су исказана за сваки програм према планираним материјалним и нематеријалним трошковима.

Пренос средстава за реализацију програмске активности је извршен авансно (25%), а остатак на месечном нивоу, на основу поднетих захтева са профактуром и спецификацијом трошкова.

Институт за јавно здравље Војводине је извештавао Министарство здравља о извршењу активности из Уговора, односно о спровођењу здравствене заштите из Програмске активности „Јавно здравље у функцији института и завода за јавно здравље“ тако што је подносио финансијске извештаје о наменском коришћењу средстава уз попуњене обрасце за извештавање о спроведеним активностима (на кварталном и годишњем нивоу) и наративне

⁴⁶ Број: 54-42/15,16-13-169 од 11.02.2016. године;



извештаје (на шестомесечном и годишњем нивоу) достављајући уз поменуте извештаје и доказе о наменски утрошеним средствима пренетим из буџета Републике Србије.

Институт за јавно здравље Војводине је евидентирао приходе из буџета Републике Србије на економској класификацији утврђеној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи из буџета Аутономне Покрајине Војводине

Институт за јавно здравље Војводине је остварио приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 28.624 хиљаде динара:

- 17.958 хиљаде динара по основу Уговора Број: 129-50-22/2014-05 од 4. фебруара 2015. године и Анекса уговора Број: 129-50-22/2014-9 од 27. октобра 2015. године закључених са Покрајинским секретаријатом за здравство, социјалну политику и демографију, чији је предмет финансирање реализације Посебног програма из области јавног здравља за територију Аутономне Покрајине Војводине за 2015. годину, а који чини 12 програмских задатака;
- 7.423 хиљада динара по основу Уговора Број: 129-50-23/2014-05 од 4. фебруара 2015. године закљученог са Покрајинским секретаријатом за здравство, социјалну политику и демографију, чији је предмет финансирање реализације Програма унапређења превенције инфекција хуманим папилома вирусом у Аутономној Покрајини Војводини за 2015. годину;
- 3.000 хиљада динара по основу Уговора Број: 116-451-2347/2015-02 од 29. јула 2015. године закљученог са Покрајинским секретаријатом за спорт и омладину, чији је предмет финансирање реализације пројекта „Ваннаставна едукација – Здравствено васпитање о репродуктивном здрављу средњошколаца у Војводини у школској 2015/2016“;
- 243 хиљаде динара по основу Уговора Број: 114-451-445/2014-03 са Покрајинским секретаријатом за науку и технолошки развој, чији је предмет финансирање пројекта „Процена ризика животне средине на здравље посетилаца јавних купалишта на територији АПВ“.

Институт за јавно здравље Војводине је извештавао надлежне секретаријате Аутономне Покрајине Војводине, са којима је закључио наведене уговоре, о наменском трошењу средстава одређених овим уговорима и достављао документацију на основу које то доказује.

Институт за јавно здравље Војводине је евидентирао приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине на економској класификацији утврђеној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи из буџета Града Новог Сада

Институт за јавно здравље Војводине је остварио приходе из буџета Града Новог Сада у износу од 5.951 хиљаду динара на основу уговора о спровођењу 14 пројеката са Градском управом за здравство.

Институт за јавно здравље Војводине је редовно извештавао Градску управу за здравство Града Новог Сада, са којом је закључио уговоре, о наменском трошењу средстава одређених овим уговорима и достављао документацију на основу које то доказује.

Институт за јавно здравље Војводине је евидентирао приходе из буџета Града Новог Сада на економској класификацији утврђеној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2 Текући расходи – конто 400000



Укупно извршени текући расходи исказани су у Обрасцу 5 у периоду од 01.01 – 31.12.2015. (ОП 5173) у износу од 479.915 хиљада динара (у 2014. години 514.613 хиљада динара).

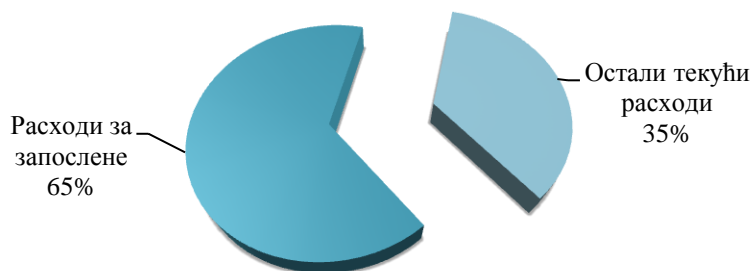
Табела број 9. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2015. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2015. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	62.745	15.357	7.096	196.318		198.399	479.915
410000	Расходи за запослене	55.872	2.559	4.410	144.485	/	102.878	310.204
420000	Коришћење услуга и роба	6.873	12.798	2.686	51.832	/	84.751	158.940
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	9.882	9.882
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	/	5	5
480000	Остали расходи	/	/	/	1	/	883	884
	Учешће	13%	3%	2%	41%	0%	41%	

6.1.2.1 Расходи за запослене

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину расходи за запослене су планирани у износу од 320.817 хиљада динара. Институт за јавно здравље Војводине је у Извештају о извршењу финансијског плана - Обрасцу 5 (ОП 5174) у периоду 01.01 – 31.12.2015. године исказао расходе за запослене у износу од 310.204 хиљаде динара, што је 97% од планираног износа.

Слика број 4. Приказ учешћа расхода за запослене у текућим расходима



Увидом у Закључни лист и обрасце Завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине за период 01.01–31.12.2015. године, утврђено је да су исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела број 10. Преглед извршених расхода за запослене у 2015. години
(у хиљадама динара)

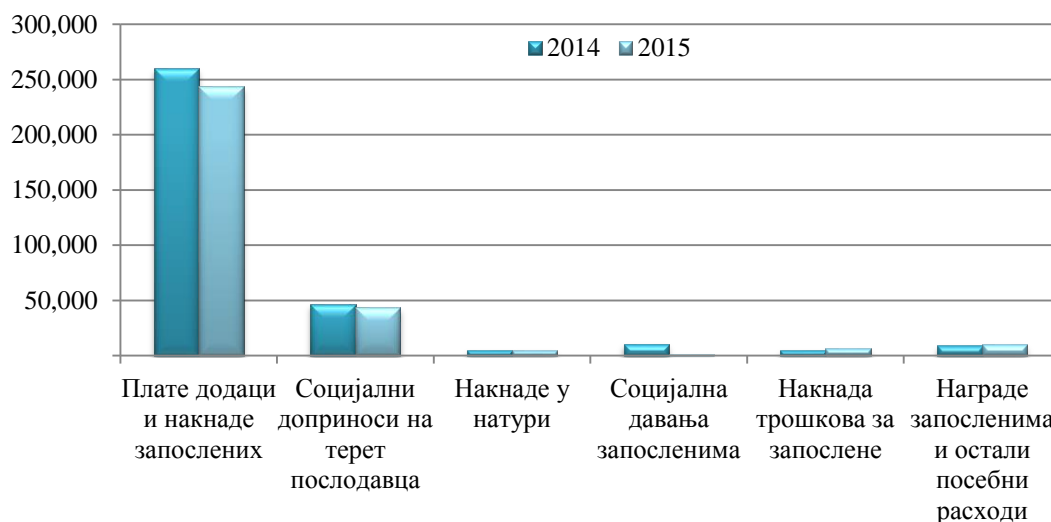
Конто	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	243.748	79%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	43.638	14%
413000	Накнаде у натури	4.791	2%
414000	Социјална давања запосленима	1.548	0%



Конто	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4
415000	Накнада трошкова за запослене	6.544	2%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.935	3%
410000	Расходи за запослене	310.204	

Институт за јавно здравље Војводине у 2015. години бележи смањење расхода за запослене у укупном износу од 26.123 хиљада динара или 8% у односу на 2014. годину настало услед умањења основице за обрачун и исплату плата утврђене актом Владе Републике Србије.

Слика број 5. Упоредни приказ расхода за запослене у 2014. и 2015. години
(у хиљадама динара)



Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата, додатака и накнада

Заснивање радног односа и начин обрачуна плате су у 2015. години били уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Закључцима Владе Републике Србије о вредности основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за запослене у односу на наведени правни оквир.

Кадровски план Института за јавно здравље Војводине

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе који доноси министар надлежан за послове здравља. Кадровским планом се утврђује укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, као и број уговорених радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Министарство здравља је донело Кадровски план за Институт за



јавно здравље Војводине за 2013. годину Број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године, којим је утврђен укупан број од 259 запослених на неодређено и одређено време.

Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна Институт за јавно здравље Војводине је на дан 31.12.2015. године имао укупно 255 запослених, од чега је 238 било у радном односу на неодређено време, а 17 на одређено време.

Број и структура запослених

Одредбама члана 32. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе је утврђен број запослених у заводима за јавно здравље у односу на број становника на територији за коју је основан, као и структура запослених у односу на послове које обављају.

Увидом у податке кадровске евиденције у Институту за јавно здравље Војводине и Извештај о броју запослених на дан 31.12.2015. године који је достављен Институту за јавно здравље Републике Србије „Милан Јовановић Батут“ је утврђено да број и структура запослених у Институту за јавно здравље Војводине није у складу са прописаним нормативима.

Табела број 11. Преглед неусаглашености броја запослених са прописаним нормативима⁴⁷

РБ	Профил запослених	Норматив*	Број запослених**	Више (мање)
1	2	3	4	5
1.	Здравствени радници и сарадници и помоћни радници	158	177	19
1.1.	Здравствени радници са ВСС	42	46	4
1.2.	Здравствени сарадници са ВСС	18	20	2
1.3.	Здравствени радници и сарадници са ВШС и ССС	91	100	9
1.4.	Помоћни радници	12	11	(1)
2.	Немедицински радници	28	61	33
2.1.	Административни радници	12	32	20
2.2.	Технички и помоћни радници	16	29	13
УКУПНО		191	238	47***

Број запослених по појединим организационим јединицама одступа од норматива на више или на ниже. Нормативом утврђен лимит је прекорачен код запослених:

- на пословима хигијене и хумане екологије и то код:
 - здравствених радника са ВСС (4 запослена),
 - здравствених сарадника са ВСС (9 запослених),
 - здравствених радника и сарадника са ВШС или ССС (16 запослених) и
 - помоћних радника (3 запослена),
- на пословима микробиологије и вирусологије и то код:
 - здравствених сарадника са ВСС (4 запослена),
 - здравствених радника са ВШС или ССС (10 запослених),
- који обављају правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове, као и послове у кабинету директора и то код:
 - здравствених радника са ВСС (8 запослених),
 - здравствених радника са ВШС и ВСС (1 запослени),
 - административних радника (20 запослених),

⁴⁷ *утврђен на 616 хиљада становника према подацима о процени броја становника Републичког завода за статистику за територију за коју је основан Институт за јавно здравље Војводине за здравствене раднике и сараднике и део помоћних радника, а за запослене који обављају немедицинске послове 15% од укупног броја запослених;

** број запослених на дан 31.12.2015. године;

*** број запослених преко норматива умањен за број запослених испод норматива;



- техничких и помоћних радника (13 запослених).

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину утврђен је број од 239 запослених на неодређено време у Институту за јавно здравље Војводине. Министарство здравља је донело Кадровски план за Институт за јавно здравље Војводине за 2013. годину Број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године, којим је утврђен укупан број од 259 запослених на неодређено и одређено време. Број запослених утврђен наведеним прописима је већи од броја запослених који се добије применом норматива утврђених Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Институт за јавно здравље Војводине се обратио Министарству здравља Републике Србије Захтевом за измену кадровског плана и одређивање максималног броја запослених за 2017. годину. У поменутом захтеву Институт је навео да Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁴⁸, којим су утврђени нормативи на основу којих се одређује број запослених, не препознаје активности и обавезе Института које проистичу из Закона о утврђивању надлежности Аутономне Покрајине Војводине и Закона о јавном здрављу а које Институт спроводи на територији целе Аутономне Покрајине Војводине, као и да поменути правилником није утврђен број запослених у управи завода за јавно здравље.

Заснивање радног односа са новим лицима у току 2015. године

Запошљавање нових лица код корисника јавних средстава је уређено Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Институт за јавно здравље Војводине је у току 2015. године примио у радни однос укупно 19 лица, и то:

- три лица која су засновала радни однос на неодређено време и
- 16 лица која су засновала радни однос на одређено време, од чега су два лица запослена због замене одсутног запосленог до његовог повратка, а 14 лица због повећаног обима посла.

Од три лица запослена на неодређено време једно лице је засновало радни однос у Институту за јавно здравље Војводине након што му је на основу споразума престао радни однос на неодређено време код другог корисника јавних средстава, о чему је обавештена Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава сагласно одредбама члана 4. став 4. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Преостала два лица су запослена по добијеној сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за попуњавање слободних, односно упражњених радних места.

Одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је утврђено да одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа, а у складу са кадровским планом који доноси министар надлежан за послове здравља. Послодавац је обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим огласи код Националне службе за запошљавање, као и да је достави Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства.

Од 19 лица са којима је засновао радни однос током 2015. године, Институт за јавно здравље Војводине је 17 лица примио у радни однос без расписивања јавног огласа, без

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 43/06, 112/09, 50/10, 79/11 и 22/13;

оглашавања одлуку о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање и достављања исте Министарству здравља Републике Србије, ради објављивања на интернет страници Министарства.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Институт за јавно здравље Војводине у току 2015. године закључио уговоре о раду са 17 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

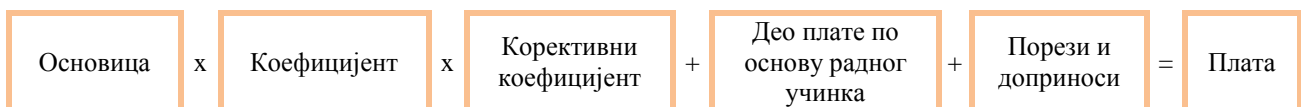
Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку „да поступак пријема нових лица у радни однос врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе“ о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 243.748 хиљада динара и исказао их на економској класификацији 411000.

Слика број 6. Приказ структуре плате запослених у здравственим установама



Слика број 7. Структура расхода за плате додатке и накнаде запослених

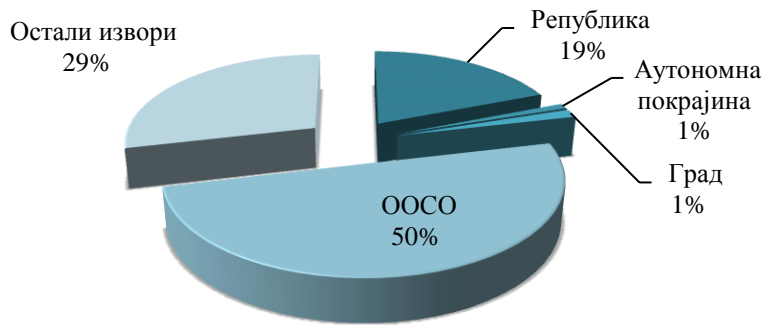


Извори финансирања плата, додатка и накнада

Расходи за плате, додатке и накнаде су се у 2015. години финансирани на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, на терет буџета Републике Србије, Аутономне Покрајине Војводине, Града Новог Сада и на терет осталих извора.



Слика број 8. Приказ извора финансирања расхода за плате, додатке и накнаде у 2015. години

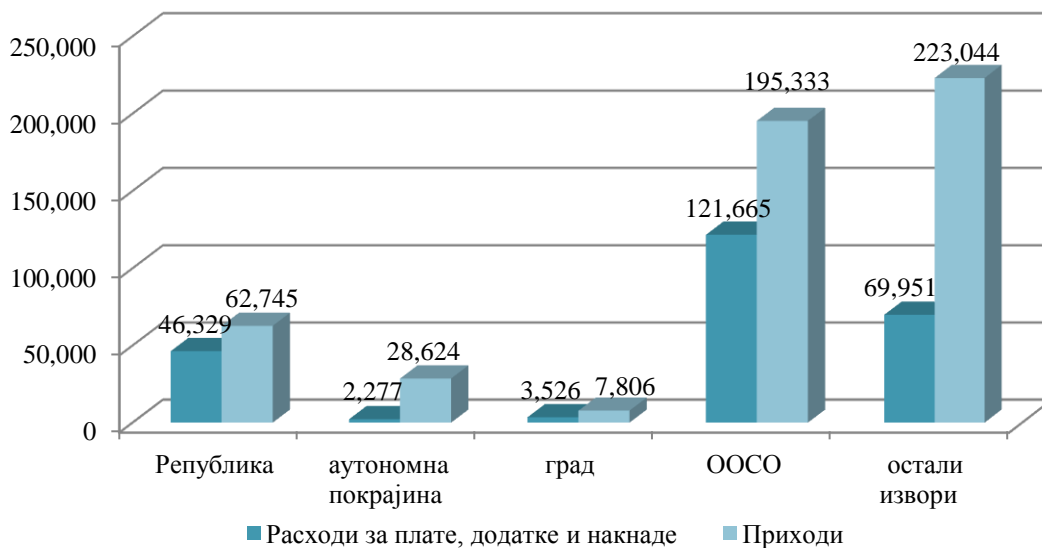


Институт за јавно здравље Војводине је половину од укупног износа расхода за плате додатке и накнаде извршавао на терет средстава Републичког фонда за обавезно здравствено осигурање. Од укупно оствареног прихода из средстава Републичког фонда за обавезно здравствено осигурање на плате, додатке и накнаде је утрошено 62%.

Увидом у Извештај о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2015. године је утврђено да приходи остварени из овог извора чине 38% од укупно остварених прихода.

Слика број 9. Упоредни приказ извора прихода и расхода за плате, додатке и накнаде који су финансирани на њихов терет

(у хиљадама динара)



Увидом у пословне књиге и финансијске извештаје Института за јавно здравље Војводине утврђено је:

- да се расходи за плате, додатке и накнаде извршени на терет осталих извора скоро у целости односе на расходе за увећање плате по основу стимулације (78%),
- да су се расходи за плате, додатке и накнаде извршени на терет буџета републике, аутономне покрајине и града извршавали наменски у складу са средствима опредељеним за нематеријалне трошкове финансијским планом програма и пројеката за чију реализацију су извршени.



Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину закљученим између Филијале Републичког фонда здравственог осигурања за Јужнобачки округ и Института за јавно здравље Војводине уређена су права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања и то из области:

- микробиологије, паразитологије, вирусологије,
- епидемиологије, пословима у вези спровођења обавезне имунизације и
- социјалне медицине.

Овим уговором је утврђена накнада за рад Института у износу од 195.052 хиљада динара. Анексом Уговора износ одређених средстава је у укупном износу повећан на 195.764 хиљада динара.

Табела број 12. Преглед средстава одређених по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину по наменама⁴⁹

РБ	Намене	Пренета средства за 2015. годину
1	2	3
1.	Социјална медицина	12.069
2.	Микробиологија, паразитологија и вирусологија	174.212
3.	Епидемиологија	5.110
4.	Трошкови управљања медицинским отпадом	1.417
Укупно		192.808*

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији радних места Института за јавно здравље Војводине, Извештај о извршењу плана рада Института за јавно здравље Војводине за потребе Републичког фонда здравственог осигурања за период од 01.01.-31.12.2015. године и Извештај о реализацији плана услуга за „трећа лица“ за период од 01.01 - 31.12.2015. године утврђено је да:

- услуге које пружа Центар за хигијену и хуману екологију нису обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, те се у складу са тим расходи за плате запослених у овом Центру у износу од најмање 35.399 хиљада динара нису могли извршавати на терет средстава Републичког фонда здравственог осигурања,
- је у Центру за контролу и превенцију болести од укупног броја пружених услуга у 2015. години 68% услуга обухваћено Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, те би се у складу са тим расходи за плате, додатке и накнаде запослених у овом центру извршавали на терет средстава Републичког фонда здравственог осигурања сразмерно услугама пруженим за ове намене,
- Институт има три заједничке организационе јединице који обављају правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове, као и послове управљања Институтом и у том смислу представљају подршку свим центрима и свим запосленима те се стога и расходи за њихове плате не могу извршавати претежно на терет средстава Републичког фонда здравственог осигурања.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе у износу од најмање 35.399 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за плате, додатке и накнаде запослених у Центру за хигијену и хуману екологију који не пружају услуге обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Ризик: Уколико се не успоставе контролне активности којима ће се обезбедити да се расходи извршавају према изворима финансирања, повећава се ризик од неправилног

⁴⁹ * Пренета средства увећана за пренета средства по основу дуга из претходне године и за партиципацију у укупном износу од 2.525 хиљада динара износе 195.333 хиљаде динара;



одређивања извора финансирања расхода и трошења средстава за намене за које није предвиђено њихово трошење што ће утицати на реалност исказаног финансијског резултата по изворима финансирања.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да успоставе процедуру којом ће обезбедити да се расходи и издаци извршавају према изворима финансирања.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Институт за јавно здравље Војводине је у 2015. години исказао извршене расходе за плате по основу цене рада – конто 411111 у износу од 143.172 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Влада Републике Србије је утврдила основицу за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама у износу од:

- 2.368,22 динара Закључком 05 Број: 121-13957/2014 од 6. новембра 2014. године која се у 2015. години примењивала у периоду јануар – новембар и
- 2.439,27 динара Закључком 05 Број: 121-13723/2015 од 25. децембра 2015. године која се у 2015. години примењивала у месецу децембру.

Институт за јавно здравље Војводине је приликом обрачуна плата запослених у 2015. години примењивао основице за обрачун и исплату плата утврђене актом Владе Републике Србије.

Утврђивање коефицијента за обрачун плата

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

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Институту за јавно здравље Војводине одређује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за њихово обављање за свако радно место у Институту за јавно здравље Војводине ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Војводине.

У поступку ревизије је, у посматраном узорку, извршена провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова Института за јавно здравље Војводине.

Основни коефицијент

Институт за јавно здравље Војводине је за 14 запослених уговором о раду утврдио виши основни коефицијент од коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима у односу на послове које запослени обавља.



Табела број 13. Преглед неправилности при утврђивању основног коефицијента

РБ	Назив радног места	Организациона јединица	Број извршилаца	Основни коефицијент утврђен уговором о раду	Коефицијент који по Уредби о коефицијентима припада запосленом за опис послова датог радног места
1	2	3	4	5	6
1.	Медицинска сестра - техничар	Центар за промоцију здравља	2	15,32	14,38
2.	Здравствени статистичар	Центар за информатику и биостатистику у здравству	5	13,57	13,11
3.	Медицинска сестра - техничар	Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите	1	13,57	13,11
4.	Стручни сарадник на пословима управљања квалитетом	Кабинет директора	1	15,32	14,38
5.	Водоинсталатер – ложач – координатор за одржавање опреме, инсталација и уређаја	Служба за техничке и друге сличне послове	1	10,20	8,98
6.	Радник у чајној кухињи и координатор запослених на пословима одржавања хигијене	Служба за техничке и друге сличне послове	1	10,20	8,98
7.	Возач	Служба за техничке и друге сличне послове	1	10,20	8,98
8.	Аутомеханичар координатор возног парка	Служба за техничке и друге сличне послове	1	10,20	8,98
9.	Ложач – машинбравар – координатор за третман медицинског отпада	Служба за техничке и друге сличне послове	1	10,20	8,98

Упоредним прегледом је утврђено да се опис послова датог радног места запосленог утврђен у Правилнику о организацији и систематизацији послова не подудара са описом послова за који је за тај коефицијент дат у Уредби о коефицијентима.

Запосленима на радним местима наведеним у горњој табели под редним бројем 1-4. додељени су највиши коефицијенти здравствених радника са вишом, односно средњом стручном спремом који према Уредби о коефицијентима подразумевају:

- рад у операционим салама и у хитној помоћи, на реанимацији, интензивној нези, у онкологији, психијатрији, инфективним одељењима, породилиштима, рендген кабинетима, у лабораторијама, у кабинетима за трансфузију крви и сл. (за коефицијент 15,32)



- здравствену негу хоспитализованих болесника у интензивној нези, операционој сали, хемотерапији, онкологији, психијатрији, хитни пријем болесника, неодложна помоћ у кући, хитна медицинска помоћ, специјализовани послови зубне технике на изради зубних помагала, кућно лечење, рендген кабинет, лабораторијске анализе, послови санитетског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу и специјални послови у галенској лабораторији (за коефицијент 13,57).

Наведени послови који се налазе у опису поменутих коефицијената у Уредби о коефицијентима не налазе се у опису послова њиховог радног места утврђеном у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Војводине.

Запосленима на радним местима наведеним под редним бројем 5-9. додељен је коефицијент 10,2 који се према Уредби о коефицијентима додељује за обављање средње сложених административних, економских и управних послова, док запослени на овим радним местима раде на пословима возача и пословима техничког одржавања.

Увећање основног коефицијента по основу руковођења

Институт за јавно здравље Војводине је за 14 запослених уговором о раду утврдио увећања основног коефицијента по основу руковођења у износу који није прописан, односно који је већи од прописаног Уредбом о коефицијентима.

Табела број 14. Преглед неправилних увећања основног коефицијента по основу руковођења⁵⁰

РБ	Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења утврђено Уредбом
1	2	3	4	5
1.	Директор	1	7,58*	7,33**
2.	Помоћник директора за економско-финансијске послове***	1	2,04	1,84
3.	Представник руководства за квалитет	1	2,04	без увећања
4.	Начелник Службе за техничке и друге сличне послове	1	2,04	1,84
5.	Шеф одељења унутар немедицинске службе	4	1,23	1,02
6.	Шеф одсека унутар немедицинске службе	2	1,02	0,61
7.	Водоинсталатер – ложач – координатор за одржавање опреме, инсталација и уређаја	1	0,82	0,41
8.	Радник у чајној кухињи и координатор запослених на пословима одржавања хигијене	1	0,82	0,41
9.	Аутомеханичар координатор возног парка	1	0,82	0,41
10.	Ложач – машинбравар – координатор за третман	1	0,82	0,41

⁵⁰*Увећање је обрачунато применом процента увећања (25%) на основни коефицијент увећан за научно звање – доктор наука.

** Увећање је обрачунато применом процента увећања (25%) на основни коефицијент.

***Радно место помоћника директора није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. Највише увећање које ово лице може имати је оно које би му било додељено као руководиоцу немедицинске службе у Институту;



РБ	Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења утврђено Уредбом
1	2	3	4	5
медицинског отпада				

Руководиоцима немедицинских организационих јединица (службе) и ужих организационих јединица у оквиру њих (одељења и одсеци) је додељено исто увећање за руковођење као и руководиоцима медицинских организационих јединица (док два лица запослена на радном месту шефа немедицинског одсека имају веће увећање од шефова медицинског одсека). Уредба о коефицијентима разликује руководиоце медицинских и немедицинских организационих јединица и свим руководиоцима немедицинских организационих јединица утврђује увећање за руковођење како основним тако и ужим организационим јединицама на нижем нивоу у односу на руководиоце медицинских организационих јединица.

Налаз: Утврђено је да је Институт за јавно здравље Војводине преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем од прописаног за најмање 712 хиљада динара, тако што је уговором о раду за најмање 24 запослена утврдио коефицијенте за обрачун плата који нису у складу са одредбама, чл. 2. тачка 13) и 3. тачка 11.) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Даљи обрачун и исплата плата на основу коефицијената који нису усклађени са прописима проузроковаће неправилно извршавање расхода и штете у износу више исплаћених плата запосленима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да усагласе уговоре о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене.

Увећање плате по основу стимулације

Одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђена је могућност увећања плате до 30% по запосленом из остварених прихода који нису јавни приходи, а за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање предвиђа се могућност увећања плате из оствареног прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Одредбама става 3. истог члана је утврђено да се елементи за обрачун и исплату увећања плате из става 2. утврђују општим актом послодавца. Одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је утврђено да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права на увећање плате из оствареног прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом и о томе обавести репрезентативни синдикат.

Управни одбор Института је 28. августа 2012. године донео Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата запослених у Институту за јавно здравље Војводине Број: 01-1452/2, а затим и Правилник о изменама и допунама Правилника о елементима за обрачун и исплату увећања плата запослених у Институту за јавно здравље Војводине Број: 01-1387/1 од 20. августа 2013. године. Овим актима су утврђени елементи на основу којих се утврђује сразмера трошкова рада у оствареном приходу, као и износ и начин увећања плате из оствареног прихода Института.

Одредбама члана 2. Правилника о елементима за обрачун и исплату увећања плата запослених у Институту за јавно здравље Војводине је утврђено да су елементи на основу којих се утврђује сразмера трошкова рада у оствареном приходу: остварени приходи по основу пружених услуга, материјални трошкови пружених услуга, амортизација и употреба средстава за рад у пруженим услугама и остали трошкови у пруженим услугама. Одредбама



члана 3. овог правилника је утврђено да се сваких шест месеци утврђује учешће нематеријалних трошкова (расходи за запослене), материјалних трошкова (коришћење роба и услуга), амортизације и употребе средстава за рад и осталих трошкова у односу на остварене приходе. Исплата увећања плате по овом правилнику се врши из преосталих средстава, а након обрачуна и исплате зарада свим запосленим у Институту. Одредбама члана 1. Правилника о изменама и допунама Правилника о елементима за обрачун и исплату увећања плата запослених у Институту за јавно здравље Војводине је утврђено да се плате могу увећати до 12% месечно за све здравствене сараднике и немедицинске раднике, до 3% месечно за све здравствене раднике и до 20% за директора Института.

Институт за јавно здравље Војводине је као извор података о учешћу трошкова у оствареним приходима користио дванаестомесечне и шестомесечне финансијске извештаје у којима подаци о нематеријалним трошковима (расходи за запослене) не одражавају стварно извршене расходе за запослене који су настали у вези са остваривањем прихода по основу пружених услуга на тржишту (описано у делу Расходи за запослене – Извори финансирања плата, додатака и накнада). Горњи лимит увећања плате изражен у процентима и утврђен чланом 1. Правилника о изменама и допунама Правилника о елементима за обрачун и исплату увећања плата запослених у Институту за јавно здравље Војводине (до 12% месечно за здравствене сараднике и немедицинске раднике, до 3% месечно за здравствене раднике и до 20% за директора Института) није резултат обрачуна добијен на основу елемената за обрачун и исплату увећања плате утврђених чланом 2. Правилника.

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе по основу увећања плате у укупном износу од 54.228 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичким контима 411111 – Плате по основу цене рада и 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима. Право на исплату увећања плате у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено и у уговорима о раду које је Институт за јавно здравље Војводине закључио са запосленима.

Табела број 15. Преглед исплаћених увећања плате у 2015. години

(у хиљадама динара)

РБ	Врста увећања	Економска класификација		Основ увећања	Напомена
		411111	411119		
1	2	3	4	5	6
1.	Увећање плате до 30%	10.686	34.540	члан 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама	Исплата је вршена месечно за све запослене
2.	Увећање плате до 3%	756	2.367	члан 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама	Исплата је вршена месечно само за здравствене раднике
3.	Увећање плате до 12%	639	4.963	члан 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама	Исплата је вршена месечно само за здравствене сараднике и немедицинске раднике
4.	Увећање плате до 20%	66	211	члан 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама	Исплата је вршена месечно за директора Института
УКУПНО		12.147	42.081		



Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Институт за јавно здравље Војводине извршио расходе по основу увећања плате у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама у износу од 9.002 хиљаде динара, а да није:

- утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту, које представља основ за утврђивање увећања плате како је то прописано одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то утврђено одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Даљим обрачуном и исплатом увећања плате супротно прописаном настаје ризик од неправилног извршавања расхода, као и могућност трошења средстава у износу који је већи од прописаног.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да:

- износ увећања плате из прихода оствареног пружањем услуга у складу са законом утврде сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу како је то прописано чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу утврђивања увећања плате у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Расходи за плате наставног особља у Институту за јавно здравље Војводине

Институт за јавно здравље Војводине има 32 здравствена радника и сарадника са наставним звањем који су у радном односу на Медицинском факултету и Фармацеутском факултету.

Табела број 16. Преглед запослених са наставним звањем у Институту за јавно здравље Војводине који су запослени и у високошколским установама

РБ	Наставно звање	Број запослених са наставним звањем	Број запослених на Медицинском факултету	Број запослених на осталим факултетима
1	2	3	4	5
1.	Редовни професор	4	4	
2.	Ванредни професор	5	5	
3.	Доцент	11	10	1
4.	Асистент	10	10	
5.	Сарадник у настави	2	2	
УКУПНО		32	31	1

Закон о високом образовању, у члану 73. став 3. утврђује да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе. Чланом 74. став 1. овог закона је утврђено да се на права, обавезе и одговорности запослених у високошколској установи, примењује закон којим се уређује рад, ако тим законом није другачије уређено. Одредбама члана 40. став 1. Закона о раду је утврђено да запослени који ради са непуним радним временом има право на зараду и друга примања из радног односа сразмерно времену проведеном на раду, осим ако за поједина права законом, општим актом или уговором о раду није другачије одређено.

Споразумом о заснивању радног односа које запослено наставно особље закључује са високошколском установом је утврђено радно време од 15 сати недељно. Уговорима о раду које су ова лица закључила са Институту за јавно здравље Војводине је утврђено радно



време од 40 сати недељно. Увидом у обрасце за пријаву на обавезно социјално осигурање за ове запослене је утврђено да је радно време у Институту за јавно здравље 25 сати недељно. Институт за јавно здравље Војводине није вршио корекцију сати запосленима - наставном особљу за време проведено на раду на високошколским установама. Месечни фонд сати за редован рад за запослене који изводе наставу на високошколским установама се није умањивао, већ се обрачун плате вршио на пун фонд сати.

Додаци на плату и накнаде плате

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

Табела број 17. Преглед додатака на плату

Ред. бр.	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	чл. 39 - 45, 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53. Закона о раду
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	
3.	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 за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
5.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
6.	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	65% просечне плате у претходних 12 месеци – болест или повреда ван рада 100% просечне плате у претходних 12 месеци – професионална болест, повреда на рада, добровољно давање органа и ткива	члан 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе
7.	Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	просечна плата у претходних 12 месеци	члан 114. Закона о раду члан 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе

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

Институт за јавно здравље Војводине је обрачунавао додатак за рад ноћу и додатак за рад празником применом стопе увећања на основицу коју чини основна плата увећана за додатак за време проведено у радном односу код послодавца, што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је



утврђено да основуцу за обрачун додатака чини основна плата увећана за радни учинак (Описано у делу Контролне активности).

Увидом у обрачун плате утврђено је да је Институт за јавно здравље Војводине у месецу јануару 2015. године обрачунавао накнаде плате по цени сата рада по времену, што није у складу са одредбама члана 114. Закона о раду и члана 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у делу Контролне активности).

Институт за јавно здравље Војводине је од плате за фебруар 2015. године изменио дотадашњи начин обрачуна накнада плате и обезбедио да се он врши у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Обрачун додатака за рад ноћу и накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана

Институт за јавно здравље Војводине је у току 2015. године примењивао Колективни уговор за Институт за јавно здравље Војводине Број: 01-194/7 од 25. маја 2015. године закључен између Института за јавно здравље Војводине, као послодавца, репрезентативног синдиката код послодавца и Владе Аутономне покрајине Војводине као оснивача, којим су, у складу са законом и ратификованим међународним конвенцијама, уређена права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада, међусобни односи учесника колективног уговора, поступак измена и допуна овог колективног уговора и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

Одредбама члана 93. Колективног уговора за Институт за јавно здравље Војводине је утврђено да додаток на плату запосленом, између осталог, припада за рад на дан државног и верског празника који је нерадан дан, као и на дан који се сматра нерадним даном по стопи 120% на основну плату и за рад ноћу 30% на основну плату.

Одредбама члана 99. Колективног уговора за Институт за јавно здравље Војводине је утврђено да запослени, између осталог, има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини до 70% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.

Чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је утврђено да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код корисника јавних средстава, донет за време примене овог закона.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је обрачунавао и исплаћивао додаток на плату за рад ноћу и накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана по стопама вишим од прописаних, а које је утврдио одредбама члана 93. и 99. Колективног уговора за Институт за јавно здравље Војводине донетим за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата и које су, сагласно одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, ништаве.

Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку „да обрачун и исплату додатака и накнада не врше у складу са актима који су ништави у смислу члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава“ о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.



6.1.2.1.2 Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – 413150 и конто 415000

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине“ за 2015. годину планирани су расходи за накнаде трошкова у природи у износу од 5.150 хиљада динара и за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 6.600 хиљада динара. Институт је извршио расходе за накнаде трошкова превоза за запослене у износу од 11.335 хиљада динара (конто 413150 - накнаде трошкова превоза у природи 4.791 хиљада динара, и конто 415000 - накнаде трошкова превоза у готовини 6.544 хиљада динара). Расходи за накнаду трошкова превоза извршени су на терет сопствених средстава, средстава ООСО и на терет средстава Републике.

Чланом 118. Закона о раду је утврђено да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, између осталог и за одлазак и долазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Одредбама члана 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија, члана 103. Колективног уговора Института, и члана 4. Правилника о накнади трошкова запосленима, утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у висини цене месечне претплатне карте за градски и међуградски саобраћај.

Запослени у Институту којима се исплаћује накнада за долазак и одлазак са посла, право на ову накнаду остварују на основу података о месту пребивалишта из личне карте и здравствене легитимације. Обрачун накнаде трошкова превоза за одлазак и долазак са посла врши се само за дане проведене на раду.

Институт је накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла обрачунавао у складу са прописима који уређују ову област и исту у својим пословним књигама евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Рекреација запослених у Институту за јавно здравље Војводине

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе у износу од 676 хиљада динара за:

- услуге инструктора за рекреацију запослених у износу од 188 хиљада динара на основу Уговора о делу Број: 01-3531/2 од 29. децембра 2005. године,
- закуп спортских терена у износу од 252 хиљада динара по фактурама добављача,
- услуге хотелског смештаја и угоститељске услуге на радничким спортским играма у износу од 236 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Војводине је наведене расходе, који по својој суштини представљају накнаде у природи, односно чињење и пружање погодности запосленима евидентирао на економској класификацији 424231 - Услуге спорта у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге. Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину ови расходи су планирани у оквиру расхода на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта у износу од 700 хиљада динара.

Накнаде у природи, чињење и пружање погодности запосленима које се односе на рекреацију запослених нису утврђене Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, нити актом Института за јавно здравље Војводине.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Институт за јавно здравље Војводине преузео обавезе и извршио расходе у износу од 676 хиљада динара за набавку услуга инструктора за рекреацију запослених, закупа спортских терена за потребе рекреације запослених, услуга хотелског смештаја и угоститељских услуга за запослене који су учествовали на радничким спортским играма, које:



- нису планиране у Финансијском плану Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину на позицији 413000 – Накнаде у натури, што по својој суштини ови расходи представљају,
- нису утврђене Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, нити актом Института за јавно здравље Војводине.

Ризик: Набавка услуге инструктора за рекреацију запослених, закупа спортских терена за потребе рекреације запослених, као и услуга хотелског смештаја и угоститељских услуга за запослене ради учествовања на радничким спортским играма доводи до извршавања расхода који нису у складу са прописима.

Препорука број 12: Препоручује се Институту за јавно здравље Војводине да расходе за запослене врше у складу са прописима који уређују ову област.

Расходи за набавку услуга инструктора за рекреацију запослених, закупа спортских терена за потребе рекреације запослених, услуга хотелског смештаја и угоститељских услуга за запослене који су учествовали на радничким спортским играма су евидентирани на економској класификацији у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге уместо у оквиру групе 413000 – Накнаде у натури.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је више исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 424000 у износу од 676 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 413000, јер је расходе за набавку услуга инструктора за рекреацију запослених, закупа спортских терена за потребе рекреације запослених, услуга хотелског смештаја и угоститељских услуга за запослене који су учествовали на радничким спортским играма, који по својој економској суштини представљају накнаде у натури, евидентирао као специјализоване услуге.

Ризик: Евидентирање пословних промена које није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у пословним књигама и финансијским извештајима.

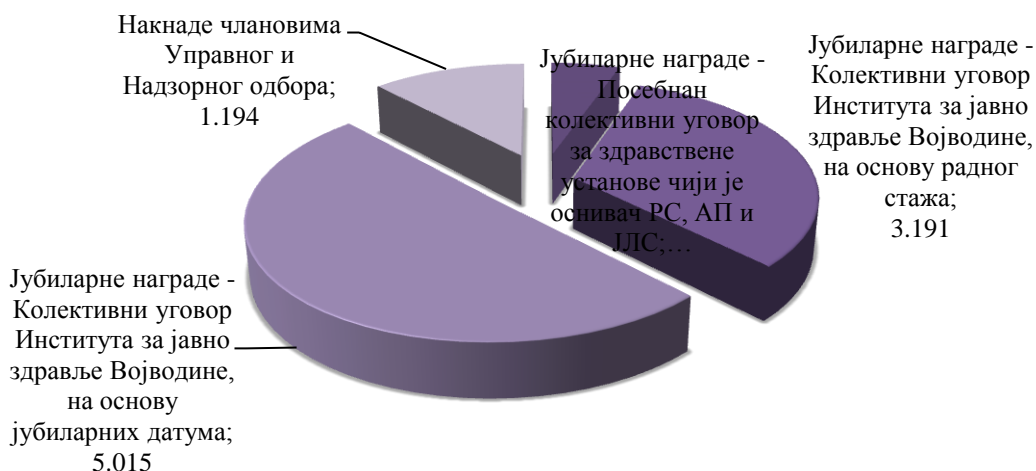
Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да евидентирање расхода за запослене и накнада за чланове испитних комисија у пословним књигама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину су планирани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 10.000 хиљада динара. Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину у износу од 9.935 хиљада динара, што је 99% од укупно планираних.

Слика број 10. Приказ структуре расхода за награде запосленима и остале посебне расходе

(у хиљадама динара)



Право на исплату јубиларних награда запосленима је утврђено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Правилником о утврђивању јубиларних датума и јубиларних награда за запослене у Институту за јавно здравље Војводине⁵¹ и Колективним уговором Института за јавно здравље Војводине.

Правилником о утврђивању јубиларних датума и јубиларних награда за запослене у Институту за јавно здравље Војводине Број: 01-3967/1⁵², и Колективним уговором Института за јавно здравље Војводине⁵³ дата је могућност исплате јубиларних награда свим запосленима поводом обележавања дана јубилеја Института, о чему одлучује Управни одбор Института. Управни одбор Института је 22. маја 2015. године донео Одлуку Број: 01-1029/1 којом се задужује директор Института за јавно здравље Војводине да до краја месеца маја 2015. године омогући реализацију права предвиђених чланом 2. став 1. тачка 2) и чланом 4. Правилника о утврђивању јубиларних датума и јубиларних награда за запослене у Институту за јавно здравље Војводине. Директор Института за јавно здравље Војводине је 22. маја 2015. године донео Одлуку Број: 01-1029/2 којом се налаже исплата јубиларне награде свим запосленима поводом обележавања дана Института утврђена чланом 2. став 1. тачка 2) и чланом 4. Правилника о утврђивању јубиларних датума и јубиларних награда за запослене у Институту за јавно здравље Војводине у нето износу од 20 хиљада динара по запосленом.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину утврђено је да се неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, као ни нестандартних, односно нетранспарентних награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.), осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години.

Налаз: Утврђено је да је Институт за јавно здравље Војводине у 2015. години извршио исплату награда запосленима поводом јубилеја Института у износу од 5.015 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину.

⁵¹ усвојен 24. новембра 2008. године;

⁵² важио до 5. јуна 2015. године;

⁵³ ступио на снагу 5. јуна 2015. године;



Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку „да преузима обавезе у делу исплате јубиларних награда у складу са одредбама Закона о буџету за дату буџетску годину“ о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

Одредбама члана 193. став. 1 Закона о раду је утврђено да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права из радног односа, са образложењем и поуком о правном леку. У Институту за јавно здравље Војводине јубиларне награде по основу радног стажа се исплаћују на основу списка запослених који сачињава референт за рад и радне односе, а који садржи основне податке о запосленима који у току једне године остварују право на исплату јубиларне награде. Наведени списак се доставља служби за обрачун зарада где се једном месечно врши обрачун јубиларних награда. Рекапитулацију обрачуна јубиларних награда потписује помоћник директора за економско - финансијске послове након чега се врши исплата.

Налаз: Утврђено је да је Институт за јавно здравље Војводине извршио расходе за исплату јубиларних награда запосленима у износу од 3.726 хиљада динара, у току 2015. године без доношења решења којима се утврђује ово право, што није у складу са одредбама члана 193. став 1. Закона о раду.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор Института за јавно здравље Војводине је донео Одлуку Број: 01-92/16, 01-92/3а од 25. августа 2016. године и 01-92/5а од 22. септембра 2016. године којима се утврђује право запосленог на јубиларну награду, на основу претходно поднетог захтева од стране запосленог, као и исплата у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду.

6.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине су за 2015. годину планирани расходи за коришћење услуга и роба у износу од 212.587 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење роба и услуга у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 158.940 хиљада динара, што је 75% од планираних.

Табела број 18. Преглед извршених расхода за услуге и робе у 2015. години по изворима средстава

		Износ извршених расхода за услуге и робе у 2015. години						
Конто	Опис	Из буџета Републике	Из буџета АП	Из буџета града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	
421000	Стални трошкови	3.661	87		9.649	8.115	21.512	
422000	Трошкови путовања	59	16	203	24	3.835	4.137	
423000	Услуге по уговору	281	3.011	1.070	720	17.213	22.295	
424000	Специјализоване услуге		8.908			14.725	23.633	
425000	Текуће поправке и одржавање	58	123		52	6.982	7.215	
426000	Материјал	2.814	653	1.413	41.387	33.881	80.148	
	УКУПНО	6.873	12.798	2.686	51.832	84.751	158.940	
	Учешће	4%	8%	2%	33%	53%		

У поступку ревизије је извршено тестирање сталних трошкова, трошкова за услуге по уговору, специјализованих услуге, трошкова текућих поправки и одржавања и трошкова материјала.



6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 108.079 хиљада динара. Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду од 01.01.2015 - 31.12.2015. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 99.719 хиљада динара.

Табела број 19. Приказ структуре сталних трошкова у 2015. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2014. год.	2015. год.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	906	971	65
2.	421200	Енергетске услуге	10.618	11.848	1.230
3.	421300	Комуналне услуге	3.380	3.943	563
4.	421400	Услуге комуникација	3.331	3.469	138
5.	421500	Трошкови осигурања	1.479	817	(662)
6.	421600	Закуп имовине и опреме		464	464
		Укупно	19.714	21.512	1.798

У поступку ревизије је извршено тестирање енергетских услуга, комуналних услуга и услуга комуникација.

Енергетске услуге

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за енергетске услуге у износу од 11.848 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 421200. Ови расходи се односе на услуге за електричну енергију, природни гас и централно грејање.

Услуге за електричну енергију

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за услуге електричне енергије у износу од 4.979 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421211 – Услуге за електричну енергију. Расходи су извршени на основу уговора закључених по спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

Природни гас

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за природни гас у износу од 903 хиљаде динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421221 – Природни гас. Расходи су извршени на основу уговора закљученог по спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

Централно грејање

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за услуге централног грејања у износу од 5.965 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421225 – Централно грејање. Расходи су извршени на основу фактура испостављених од ЈКП „Новосадска топлана“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Комуналне услуге

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за комуналне услуге у износу од 3.943 хиљаде динара и исказао их на синтетичком конту 421300 – Комуналне услуге. Ови расходи се односе на услуге водовода и канализације, дератизације, заштите имовине и чишћења.



Услуге водовода и канализације

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за услуге водовода и канализације у износу од 2.545 хиљаде динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421311 – Услуге водовода и канализације. Расходи су извршени на основу фактура испостављених од ЈКП „Водовод и канализација“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Услуге чишћења

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за услуге чишћења у износу од 940 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421325 – Услуге чишћења. Део расхода у износу од 586 хиљада динара је извршен за услуге одвоза смећа по фактурама ЈКП „Чистоћа“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, а други део у износу од 354 хиљаде динара по уговору закљученог у поступку јавне набавке мале вредности.

Услуге комуникација

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за комуналне услуге у износу од 3.469 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникација. Ови расходи се односе на телефон, телекс и телефакс, интернет, услуге мобилне телефоније и пошту.

Услуге мобилне телефоније

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 1.014 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421414 – Услуге мобилног телефона. Институт за јавно здравље Војводине је 30. априла 2015. године закључио Уговор Број: 01-688/17 за набавку услуга мобилне телефоније по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Набавка услуга мобилне телефоније за период од јануара до априла 2015. године је извршена без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је извршио набавку услуга мобилних телефона у 2015. години у вредности од 1.014 хиљаде динара, од чега 354 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузимање од примене Закона о јавним набавкама.

Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку да набавку услуга мобилне телефоније планира и врши у складу са Законом о јавним набавкама и о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Институт за јавно здравље Војводине за 2015. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 24.649 хиљада динара. Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5211), у износу од 22.295 хиљада динара, што чини 90% од планираних.



Табела број 20. Преглед структуре услуга по уговору

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2014. год.	2015. год.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	423100	Административне услуге	31		(31)
2.	423200	Компјутерске услуге	495	1.093	598
3.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.098	4.166	2.068
4.	423400	Услуге информисања	1.877	3.173	1.296
5.	423500	Стручне услуге	8.835	10.856	2.021
6.	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.110	661	(449)
7.	423700	Репрезентација	1.650	2.346	696
		Укупно	16.096	22.295	6.199

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге и репрезентацију.

Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених износе 4.166 хиљада динара и исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5214) на конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених. Састоје се од: услуга образовања и усавршавања запослених, котизација за семинаре, котизација за стручна саветовања, доприноса чланарини коморе, издатака за стручне испите и осталих издатака за стручно образовање.

Издаци за стручне испите – конто 423392

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе по основу исплаћених накнада члановима комисије за полагање стручног испита у износу од 268 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима и евидентирао их на субаналитичком конту 423392.

Одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити је утврђено да Министар здравља прописује програм, садржину, начин, поступак и трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, образац уверења о положеном стручном испиту, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије и уређује остала питања у вези са стручним испитом. До момента састављања Извештаја о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину и правилности пословања, министар надлежан за послове здравља није подзаконским актом утврдио износ накнаде за рад чланова испитне комисије.

Правилником о приправничком стажу и стручним испитима здравствених радника и здравствених сарадника је уређено да се за здравствене раднике и здравствене сараднике са вишом и средњом стручном спремом образује комисија при заводу за јавно здравље. Испитну комисију образује министар надлежан за послове здравља за све области. Испитна комисија се састоји од председника и других чланова комисије (чл. 8. и 9. Правилника).

Министар здравља је донео Решење о именовању испитне комисије за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом стручном спремом у Институту за јавно здравље Војводине Број: 152 – 02 – 1796/08 – 02 од 21. октобра 2008. године.

Директор Института за јавно здравље Војводине је Решењем Број: 01-2057/1 од 28. јуна 2006. године утврдио да председнику и члановима испитне комисије и њиховим заменицима за рад у испитној комисији припада новчана накнада у висини од 10% нето износа од укупно уплаћеног износа за полагање стручног испита. Управни одбор Института за јавно здравље Војводине је Одлуком о измени и допуни ценовника здравствених услуга које врши Институт за јавно здравље Војводине, које се односе на трећа лица Број: 01-37/6



од 28. новембра 2014. године утврдио цену полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника.

Институт за јавно здравље Војводине је током 2015. године исплатио новчану накнаду члановима комисије за полагање стручног испита у износу од 268 хиљада динара.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе у износу од 268 хиљада динара за исплаћене накнаде за рад члановима комисије за полагање стручног испита на основу Одлуке директора којом је утврђена висина ове накнаде, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да Министар, између осталог, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије.

На овај налаз се односе мера предузета у поступку ревизије наведена у Напомени број 6.1.1.1 - Други приходи – конто 740000.

Институт за јавно здравље Војводине је евидентирао накнаде за рад члановима испитних комисија на економској класификацији 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, уместо на економској класификацији 423500 - Стручне услуге, што ови раходи по својој суштини јесу.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је због погрешног књижења више исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 268 хиљада динара (економска класификација 423300), а мање исказао расходе за стручне услуге по основу накнада за рад члановима испитних комисија.

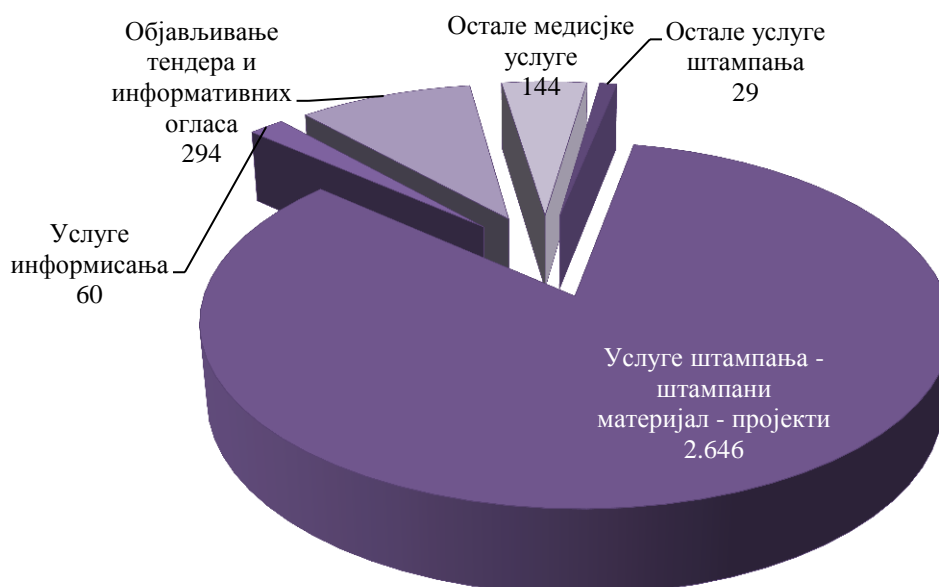
На овај налаз се односе ризик и препорука број 13 наведени у Напомени број 6.1.2.1.2 - Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и 415000.

Услуге информисања – конто 423400

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину су планирани расходи за услуге информисања у износу од 3.307 хиљада динара. Укупно извршени расходи за услуге информисања исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину у износу од 3.173 хиљада динара, што је 96% од укупно планираних.

Слика број 11. Приказ структуре расхода за услуге информисања

(у хиљадама динара)



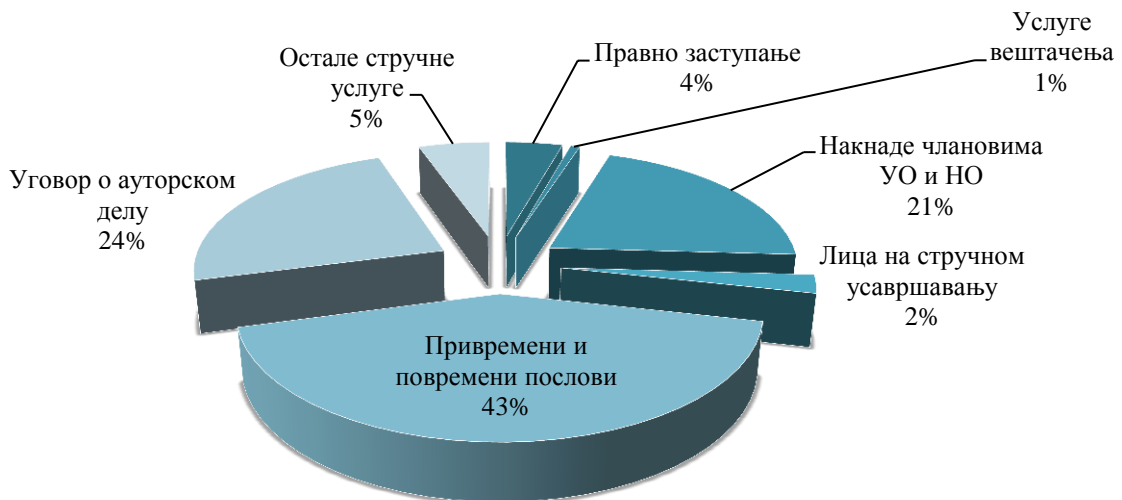
У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге штампања за штампане материјале за пројекте.

У оквиру посматраног узорка нису утврђене неправилности.

Стручне услуге – konto 423500

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених износе 10.856 хиљада динара и исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5216) на економској класификацији конту 423500.

Слика број 12. Приказ структуре расхода за стручне услуге



Накнаде члановима управног и надзорног одбора- konto 423591

Укупно извршени расходи за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Института за јавно здравље Војводине - представницима оснивача у 2015. години износе 2.269 хиљада динара. Накнада је утврђена Одлуком Управног одбора Број: 01-1023/2 од 18. априла 2006. године и то:

- за председника Управног и Надзорног одбора Института у висини од 15 хиљада динара у нето износу,
- свим осталим члановима Управног и Надзорног одбора Института у висини од 14 хиљада динара у нето износу.

Правилником о утврђивању јубиларних датума и јубиларних награда за запослене у Институту за јавно здравље Војводине утврђени су, између осталог, јубиларни датуми Института и право да се поводом обележавања дана јубилеја сваке године запосленима може исплатити јубиларна награда из сопствених средстава. Износ ове јубиларне награде се утврђује сваке године одлуком Управног одбора Института, на предлог директора, а у складу са могућностима и Финансијским планом Института за годину у којој се јубиларне награде исплаћују.

Чланом 17. Закона о буџету за 2015. годину којим је утврђена исплата јубиларних награда само за запослене који су то право стекли у 2015. години.

Директор Института за јавно здравље Војводине је 22. маја 2015. године донео Одлуку Број: 01-1029/2 којом се налаже исплата јубиларних награда поводом обележавања јубилеја Института из члана 2. став 1. тачка 2) и члана 4. Правилника о утврђивању јубиларних датума и јубиларних награда за запослене у Институту за јавно здравље Војводине у износу од 20 хиљада динара нето. Овом одлуком није утврђена исплата



јубиларне награде поводом обележавања јубилеја Института и члановима Управног и Надзорног одбора – представницима оснивача.

Институт за јавно здравље Војводине је поводом 22. маја, дана када је Институт за заштиту здравља Нови Сад у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа у републици Србији променио назив у Институт за јавно здравље Војводине који се обележава као јубиларни датум Института, исплатио јубиларне награде у износу од 222 хиљаде динара председницима и свим члановима Управног и Надзорног одбора - представницима оснивача.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе без правног основа у износу од 222 хиљаде динара за исплату јубиларне награде председницима и члановима Управног и Надзорног одбора– представницима оснивача поводом обележавања јубилеја Института.

Ризик: Уколико Институт за јавно здравље Војводине настави са исплатама награда и бонуса без правног основа преузимаће обавезе и извршавати расходе, што ће довести до трошења средстава у износу који је виши од прописаног.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да члановима Управног и Надзорног одбора – представницима оснивача врше исплате накнада у складу са одлуком којом је утврђена висина и начин исплате ових накнада.

Остале стручне услуге – привремени и повремени послови- конто 4235992

Укупно извршени расходи за исплату накнаде за рад лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима износе 4.612 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Војводине је у 2015. години, по основу уговора ангажовао 11 лица за обављање привремених и повремених послова због повећаног обима посла и одсуства већег броја запослених у трајању до 120 дана. У организационим јединицама Института (осим у Служби за правне и економско-финансијске послове) се није водила евиденција о присутности на раду за лица ангажована за обављање послова по уговору о привременим и повременим пословима.

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају и која садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе може сазнати основ настале промене.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за јавно здравље Војводине вршио обрачун и исплату накнада за обављање привремених и повремених послова без достављених евиденција о присутности, као доказа да је рад за који је лице ангажовано заиста и извршен.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде за рад лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 4.312 хиљада динара без евиденција о присутности на раду за ова лица, као рачуноводствених исправа које представљају писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају.

Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку „да расходе накнада за рад лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима извршавају на основу евиденција о присутности на раду, као рачуноводствених исправа које представљају писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају“ о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.



Остале стручне услуге – конто 4235994

Укупно извршени расходи за остале стручне услуге евидентирани на субсубаналитичком конту 4235994 – Остале стручне услуге у целости се односе на накнаде за рад по уговору о обављању стручних услуга закљученим по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у циљу реализације програмских и пројектних активности које је Институт за јавно здравље Војводине уговорио са Аутономном Покрајином Војводином и Градом Новим Садом. Институт за јавно здравље Војводине је у току 2015. године за ове намене извршио расход од 2.576 хиљада динара и то:

- 893 хиљаде динара за ангажовање осам лица за учешће у реализацији Програма унапређења превенције инфекције хуманим папилома вирусом у Аутономној Покрајини Војводини за 2015. годину према уговору закљученим са Покрајинским секретаријатом за здравство, социјалну политику и демографију,
- 1.524 хиљаде динара за ангажовање седам лица за учешће у реализацији пројекта „Здравствено васпитање о репродуктивном здрављу средњошколаца у Војводини у школској 2015/2016“ према уговору закљученим са Покрајинским секретаријатом за спорт и омладину,
- 80 хиљада динара за ангажовање једног лица за учешће у реализацији пројекта „Кажи како се осећаш: развијање емоционалних вештина код деце у 2015. години“ према уговору закљученим са Градском управом за здравство,
- 42 хиљада динара за ангажовање четири лица за учешће у реализацији пројекта „Преваленца инфекције хуманим папилома вирусом код девојака средњошколске популације и студената у Новом Саду 2015“ према уговору закљученим са Градском управом за здравство,
- 30 хиљада динара за ангажовање једног лица за учешће у реализацији пројекта „Стицање основних знања о хигијени хране и личној хигијени запослених у објектима друштвене исхране на територији Града Новог Сада у 2015. години“,
- 7 хиљада динара за исплату разлике за услуге плаћене по уговору о ауторском делу закљученом у 2014. години и услуге стручног надзора.

Накнаде за рад лица ангажованих за обављање осталих стручних услуга, тестиране у посматраном узорку, су обрачунате, исплаћене и евидентирани у складу са важећим прописима.

Репрезентација – конто 423700

Укупно извршени расходи за репрезентацију у 2015. години износе 2.346 хиљада динара и састоје се од:

- редовне репрезентације у износу од 336 хиљада динара,
- репрезентације за састанке у установи и ван установе у износу од 1.909 хиљада динара и
- репрезентације за услуге кетеринга у износу од 101 хиљаде динара.

Расходи за репрезентацију за састанке у установи и ван установе у износу од 1.909 хиљада динара су извршени за набавку угоститељских услуга на основу уговора закључених по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности.

6.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 24.937 хиљада динара. Укупно извршени расходи за специјализоване услуге су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5220), у износу од 23.633 хиљаде динара.



Табела број 21. Преглед расхода за специјализоване услуге у 2015. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2014. год.	2015. год.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	424200	Услуге образовања, културе и спорта	593	676	83
2.	424300	Медицинске услуге	17.693	21.945	4.252
3.	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	447	463	16
4.	424900	Остале специјализоване услуге	409	549	140
Укупно			19.142	23.633	4.491

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге и остале специјализоване услуге.

Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Укупно извршени расходи за услуге образовања, културе и спорта износе 676 хиљада динара и исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5222) на конту 424200.

Расходи за услуге образовања, културе и спорта су извршени за:

- пружање услуга рекреације за потребе запослених у износу од 188 хиљада динара на основу Уговора о делу Број: 01-3531/2 од 29. децембра 2005. године,
- закуп спортских терена у износу од 252 хиљаде динара по фактурама добављача,
- услуге хотелског смештаја и угоститељске услуге на радничким спортским играма у износу од 236 хиљада динара по фактурама добављача.

Ови расходи нису извршени у сврху обављања делатности Института за јавно здравље Војводине и по својој суштини представљају накнаде у природи, чињење и пружање погодности запосленима (Описано у делу Расходи за запослене – Накнаде у природи).

Медицинске услуге – конто 424300

Укупно извршени расходи за медицинске услуге износе 21.945 хиљада динара и исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5223) на синтетичком конту 424300, а чине их: услуге здравствене заштите по уговору, услуге јавног здравства, лабораторијске услуге и остале медицинске услуге.

Здравствена заштита по уговору – конто 424311

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за услуге здравствене заштите по уговору износу од 9.070 хиљада динара и евидентирао их на конту 424311 - Здравствена заштита по уговору .

Расходи за услуге здравствене заштите по уговору су извршени на основу уговора са домовима здравља у осам општина Јужнобачког округа закључених у периоду од априла 2012. године до октобра 2013. године. Домови здравља су се овим уговорима обавезали да ће по налогу Института за јавно здравље Војводине, а у оквиру обавезних здравствених прегледа одређених категорија запослених лица (санитарни преглед) које Институт пружа физичким и правним лицима на тржишту, обављати следеће здравствене услуге:

- здравствени преглед (анамнестички и клинички),
- лабораторијско узорковање хуманог материјала и
- транспорт узорака хуманог материјала.

На овај начин становништву са удаљенијих подручја приближена је локација на којој се врше здравствени прегледи.

Уговорима су утврђене цене за осам категорија запослених који због природе посла који обављају имају обавезу периодичних здравствених прегледа. Правна и физичка лица



услуге извршеног прегледа уплаћују на рачун Института за јавно здравље Војводине. Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе по испостављеним фактурама уз које су приложене оверене листе са именом и матичним бројем прегледаног лица, као и називом његовог послодавца.

Остале медицинске услуге – конто 424351

Укупно извршени расходи за остале медицинске услуге износе 3.427 хиљада и исказани су на субаналитичком конту 424351, а односе се на расходе:

- у износу од 1.579 хиљада динара извршене здравственим установама за услуге пружене по основу уговора о пословно техничкој сарадњи која за предмет има спровођење заједничких активности у оквиру реализације студије „Специјализовани надзор над великим кашљем“ по споразуму закљученим између Института и француске компаније „Sanofi Pasteur“ из Лиона као учесника у финансирању Студије
- у износу од 1.107 хиљада динара извршене за услуге издавачке делатности Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду уговорене по спроведеном поступку јавне набавке које се односе на израду монографија у оквиру спровођења Програма унапређења превенције инфекције хуманим папилома вирусом у Аутономној Покрајини Војводини за 2015. годину,
- у износу од 692 хиљаде динара извршене за накнаду за рад 10 лица по основу уговора о ауторском делу чији је предмет састављање индивидуалног извештаја у оквиру реализације пројекта „Оперативно истраживање о кључним јавноздравственим последицама масовних догађаја“, који финансира Светска здравствена организација,
- у износу од 49 хиљада динара за остале намене.

Остале медицинске услуге - пројекти– конто 4243513

Институт за јавно здравље Војводине је извршио расходе за остале медицинске услуге-пројекти у износу од 7.870 хиљада динара и евидентирао их на конту 4243513. Ови расходи су извршени на терет буџета Аутономне Покрајине Војводине и у целости се односе на накнаде пренете здравственим установама за учешће у реализацији програма које је организовала и финансирала Аутономна Покрајина Војводина.

Скупштина Аутономне Покрајине Војводине је 23. децембра 2014. године донела Покрајинске скупштинске Одлуке⁵⁴ :

- 01 Број: 5-6/14 о Посебном програму у области јавног здравља за територију Аутономне Покрајине Војводине за 2015. годину, чије су се активности спроводиле кроз 12 програмских задатака и
- 01 Број: 5-3/14 о Програму унапређења превенције инфекције хуманим папилома вирусом у Аутономној Покрајини Војводини за 2015. годину, којима су за сваки програмски задатак дефинисани методологија и активности спровођења, циљеви, индикатори, финансијска средства потребна за реализацију, као и здравствене установе које ће бити извршиоци одређеног програмског задатка.

Институт за јавно здравље Војводине је учествовао у реализацији оба програма и на основу горе поменутих покрајинских скупштинских одлука у којима су дефинисани извршиоци програма, односно појединих програмских задатака закључио уговоре о заједничком спровођењу програмских активности са тим здравственим установама. Овим уговорима су утврђени програмски задаци на чијем спровођењу сарађују две стране и дефинисане обавезе Института, као носиоца програмских активности да по извршеном преносу новчаних средстава од Аутономне Покрајине Војводине дозначи средства осталим учесницима у износима у којим су им намењена финансијским планом програма, односно програмског задатка, као и обавезе здравствених установа – учесница у реализацији

⁵⁴ „Службени лист АПВ“, број 54/14;

програмских задатака да средства утроше наменски и о томе поднесу писмени извештај носиоцу програмских активности.

Институт за јавно здравље је у току 2015. године извршио расходе у износу од 7.870 хиљада динара по основу накнаде здравственим установама и то:

- у износу од 3.354 хиљаде динара за учешће у спровођењу Посебног програма у области јавног здравља за територију Аутономне Покрајине Војводине за 2015. годину и
- у износу од 4.516 хиљада динара за учешће у спровођењу Програма унапређења превенције инфекције хуманим папилома вирусом у Аутономној Покрајини Војводини за 2015. годину.

Остале специјализоване услуге – конто 424900

Укупно извршени расходи за услуге услуге образовања, културе и спорта износе 549 хиљада динара и исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5227) на конту 424200.

Ови расходи се у целости односе на накнаду за услуге по основу уговора о делу које се састоје од:

- обезбеђивања потребне количине свеже, стерилне и цитратом конзервисане крви коју пружалац услуга лично вади у својим просторијама из зечева наручиоца - Института,
- гајење, размножавање и обезбеђивање редовних ветеринарских прегледа зечева које је пружалац услуге добио од наручиоца - Института,
- транспорт крви у просторије наручиоца услуге – Института.

6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину, за трошкове текућег одржавања опреме планирана су средства у износу од 7.140 хиљада динара. Извршени расходи Института за текуће поправке и одржавање опреме у 2015. години износе 5.523 хиљада динара што чини 77% од планираних расхода за ове намене.

Слика број 13. Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање опреме у току 2015. године





У поступку ревизије, тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача, документацију спроведених поступака јавних набавки и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме су у укупном износу финансирани из сопствених средстава.

Утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање опреме, у оквиру посматраног узорка, извршени у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

6.1.2.2.5 Расходи за материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за трошкове материјала су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5231) у износу од 80.148 хиљада динара.

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину, планирани су расходи за материјал у износу од 115.027 хиљада динара. Извршено је 70% планираних расхода.

Табела број 22. Преглед структуре расхода за материјал у 2015. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика	% промене
			2014. год.	2015. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	426100	Административни материјал	6.551	5.530	(1.021)	16%
2.	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	768	622	(146)	19%
3.	426400	Материјали за саобраћај	3.907	2.776	(1.131)	29%
4.	426700	Медицински и лабораторијски материјал	84.357	67.666	(16.691)	20%
5.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.388	2.303	(1.085)	32%
6.	426900	Материјали за посебне намене	1.019	1.251	232	23%
	426000	Материјал	99.990	80.148	(19.842)	20%

Расходи за материјал су у 2015. години смањени за 19.842 хиљаде динара, односно за 20%.

Институт за јавно здравље Војводине остварује приходе, у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава остварује средства за рад из јавних прихода из доприноса за обавезно социјално осигурање, из буџета Републике, односно оснивача и приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање.

У складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање достављају финансијске извештаје, између осталог, и на Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета. У Извештају о извршењу буџета исказани су приходи и примања и расходи и издаци према основу остварења тих средстава, односно према изворима финансирања.

Извршен је увид у пословне књиге, финансијске извештаје и помоћне евиденције материјалног књиговодства, као и у процедуре плаћања и израде финансијских извештаја.

У разговору са руководиоцима Службе за правне и економско-финансијске послове и Одсека за рачуноводство је утврђено да се приликом вршења плаћања извор финансирања расхода за материјал одређује давањем усменог налога референту који врши плаћање.



Табела број 23. Преглед трошкова за материјал насталих у вези са остваривањем прихода на тржишту и извора финансирања исказаних у Обрасцу 5
(у хиљадама динара)

Опис	Центар за контролу и превенцију	Центар за хигијену и хуману екологију	Стварни трошкови настали у вези са остваривањем прихода на тржишту	Трошкови настали у вези са остваривањем прихода на тржишту исказани у Обрасцу 5	Разлика
1	2	3	4 (2+3)	5	6 (5-4)
Расходи за материјал	596	23.277	23.823	33.881	10.058

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је на терет осталих извора извршио расходе за материјал у износу већем за 10.058 хиљада динара од стварних трошкова материјала насталих за пружање услуга које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и за реализацију програма који се финансирају из буџета.

На овај налаз се односе ризик и препорука број 9 наведени у Напомени број 6.1.2.1.1 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.

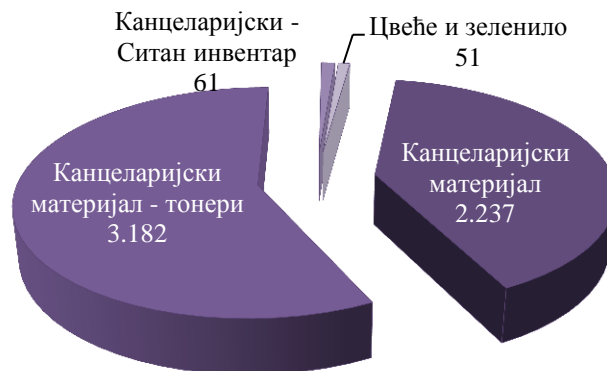
У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал, материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене.

Расходи за административни материјал – конто 426100

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину су планирани расходи за административни материјал у износу од 7.278 хиљада динара. Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину у износу од 5.530 хиљада динара, што је 76 % од укупно планираних.

Слика број 14. Приказ структуре расхода за услуге за административни материјал

(у хиљадама динара)



У поступку ревизије тестирани су расходи за канцеларијски материјал и расходи за канцеларијски материјал - тонери.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне евиденције добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за административни материјал које је извршио Институт за јавно здравље Војводине.

У оквиру посматраног узорка неправилности нису утврђене.

Расходи за материјал за саобраћај – конто 426400

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину су планирани расходи за материјал за саобраћај у износу од 4.200 хиљада динара. Укупно

извршени расходи за материјал за саобраћај исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину у износу од 2.776 хиљада динара, што је 66% од укупно планираних.

Слика број 15. Приказ структуре расхода за материјал за саобраћај у току 2015. године
(у хиљадама динара)



Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне евиденције добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за материјал за саобраћај које је извршио Институт за јавно здравље Војводине.

У оквиру посматраног узорка, неправилности нису утврђене.

Расходи за медицински и лабораторијски материјал – 426700

Укупно извршени расходи за трошкове медицинског и лабораторијског материјала су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године у износу од 67.666 хиљада динара.

Табела број 24. Преглед структуре расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2015. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано		Разлика	% промене
		2014. год.	2015. год.		
1	2	3	4	5 (4-3)	6
4267110	Медицински и санитетски материјал	790	503	(287)	(36%)
4267114	Медицински и лабораторијски ситан инвентар	19	1	(19)	(96%)
4267211	Хранљиве подлоге	7.889	7.062	(827)	(10%)
4267212	Тестови	49.552	43.473	(6.079)	(12%)
4267213	Лабораторијска пластика	11.768	6.647	(5.121)	(44%)
4267215	Стакло	2.474	1.347	(1.128)	(46%)
4267216	Хемикалије	5.071	3.043	(2.028)	(40%)
4267217	Лабораторијски прибор	6.675	5.591	(1.085)	(16%)
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	117		(117)	(100%)
426700	Медицински и лабораторијски материјал	84.359	67.667	(16.691)	(20%)

Потрошња медицинског и лабораторијског материјал је у 2015. години опала за 20%.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за медицински и лабораторијски материјал, које је извршио Институт у у 2015. години.

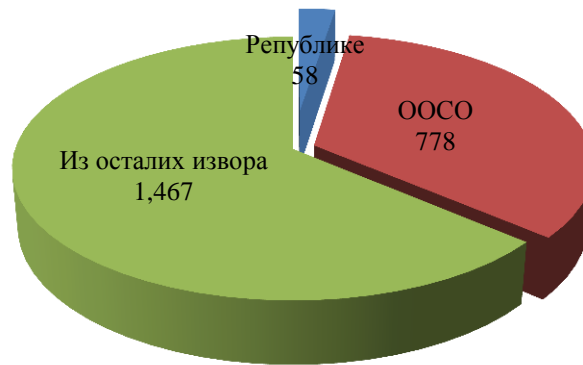
Утврђено је да су расходи за материјал, у оквиру посматраног узорка, извршени у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 4268

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину су планирани расходи за материјал за одржавање хигијене у износу од 3.480 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјал за одржавање хигијене исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину у износу од 2.303 хиљаде динара, што је 66% од укупно планираних.

Слика број 16. Приказ извора финансирања материјала за одржавање хигијене и угоститељство у току 2015. године

(у хиљадама динара)



Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне евиденције добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за материјал за одржавање хигијене које је извршио Институт за јавно здравље Војводине.

У оквиру посматраног узорка, неправилности нису утврђене.

6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом Института за јавно здравље Војводине за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 49.154 хиљаде динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 01.01 – 31.12.2015. године у износу од 41.196 хиљада динара, што је 84% од планираних.

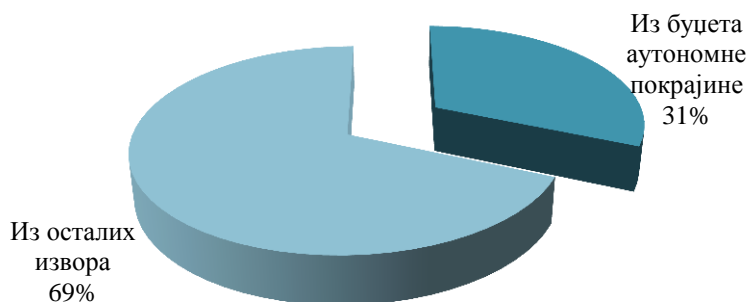
Табела број 25. Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2014. год.	2015. год.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1.	2302	511000	Зграде и грађевински објекти	0	377	377
2.	2307	512000	Машине и опрема	8.407	40.819	32.412
3.	2321	515000	Нематеријална имовина	1.542	0	(1.542)
	2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	9.949	41.196	31.247

Издаци за нефинансијску имовину су извршени на терет буџета аутономне покрајине и на терет осталих извора.

Слика број 17. Приказ извора финансирања издатака за набавку нефинансијске имовине

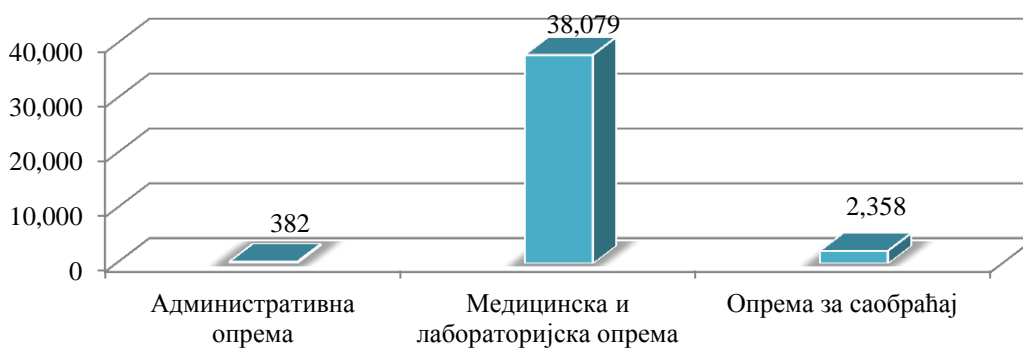


6.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2015. године - Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 40.819 хиљада динара.

Слика број 18. Приказ издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)



Издаци за машине и опрему се односе на набавку:

- PCR Real time апарата са пратећом опремом у вредности од 11.988 хиљада динара,
- мобилне аутоматске станице за праћење амбијенталног ваздуха у вредности од 10.734 хиљаде динара,
- јонског хроматографа вредности од 9.150 хиљада динара,
- аутоматизованог хемилуминцентног анализатора у вредности од 3.828 хиљаде динара,
- апарата за припрему квантификационих узорака са пратећом опремом у вредности од 854 хиљаде динара,
- турбидиметар са пратећом опремом у вредности од 474 хиљаде динара,
- клима уређаја у вредности од 397 хиљада динара,
- лабораторијског фрижидера у вредности од 654 хиљада динара,
- намештаја у вредности од 382 хиљада динара и
- два путничка возила у вредности од 2.358 хиљада динара.

У поступку ревизије је, у посматраном узорку, извршен увид у план набавки и финансијски план, документацију која представља основ за извршење издатака за набавку нефинансијске имовине, реализацију уговора о набавци нефинансијске имовине, као и у правилност спроведених поступака јавних набавки.

Утврђено да приликом набавке јонског хроматографа и лабораторијског фрижидера добављач није поштовао рок испоруке утврђен уговором о јавној набавци. Институт за јавно здравље Војводине није обрачунао и наплатио уговорну казну за дане кашњења утврђену у члану 7. Уговора о јавној набавци Број: 01-2492/45 и 01-2476/10 у износу од 419 хиљада динара. Према поменутом члану уговора Институт за јавно здравље Војводине је имао право на наплату казне у износу од 419 хиљада динара за 11 дана кашњења испоруке.



Налаз: Институт за јавно здравље Војводине није обрачунао и наплатио уговорну казну од добављача у износу од најмање 419 хиљада динара за кашњење у испоруци добара која су предмет уговора.

Ризик: Уколико Институт за јавно здравље Војводине не успостави контролне активности над извршењем уговора о набавци добара, услуга и радова настаје ризик од додатних трошкова и штете настале непоштовањем уговорених услова набавке.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да за кашњење у испоруци добара која су предмет уговора обрачунају и наплате уговорну казну од добављача.

Институт за јавно здравље Војводине је извршио издатке за набавку административне опреме у износу од 340 хиљада динара и то:

- намештаја за здравствено – васпитни кабинет у износу од 290 хиљада динара и
- канцеларијског стола и конференцијске столице у износу од 50 хиљада динара.

Увидом у извештај о реализацији пројекта „Ваннаставна едукација – Здравствено васпитање о репродуктивном здрављу средњошколаца у Војводини у школској 2015/2016 години“ утврђено је да је та набавка финансирана на терет средстава Аутономне Покрајине Војводине у оквиру реализације пројекта.

Увидом у Извештај о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године је утврђено да у њему није исказано да су издаци за набавку административне опреме (ОП 5350) извршени на терет средстава аутономне покрајине у износу од 340 хиљада динара.

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 за период од 01.01 – 31.12.2015. године више исказао износ извршених издатака на терет осталих извора у износу од 340 хиљада динара а мање исказао извршене издатке на терет средстава аутономне покрајине у истом износу, јер је издатке за опрему која је набављена из средстава аутономне покрајине исказао у колони 11 - Расходи извршени на терет осталих извора.

За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала. Поступци јавних набавки су описани у делу Јавне набавке.

6.1.4 Утврђивање резултата

Институт за јавно здравље је у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2015. године - Обрасцу 5 (ОП 5439) исказао буџетски дефицит у износу од 2.885 хиљада динара. Остварени буџетски дефицит у укупном износу од 2.885 хиљада динара чине буџетски дефицит остварен из средстава ООСО у износу од 985 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.890 хиљада динара увећан за буџетски суфицит из средстава аутономне покрајине у износу од 280 хиљада динара и суфицита из средстава града у износу од 710 хиљада динара.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

При састављању финансијских извештаја за 2015. годину Институт за јавно здравље Војводине је извршио издвајање дела остварених сопствених прихода за намене набавке основних средстава применом процента учешћа сопствених прихода у односу на укупне



приходе и применом тог процента на износ обрачунате исправке вредности извршио је наменско издвајање евидентирано на економској класификацији 430000 – Амортизација.

Табела број 26. Утврђивање финансијског резултата из осталих извора

РБ	Опис	Износ
1	2	3
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из осталих извора	223.718
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	226.608
3.	Амортизација	9.882
4.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	216.726
5.	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (1-4)	6.992
6.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (3-5)	2.890

Институт за јавно здравље Војводине је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колоне 11) исказао расходе за амортизацију у износу од 9.882 хиљаде динара, што је за 2.890 хиљада динара преко оствареног суфицита из осталих извора. У складу с тим је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказан мањак новчаних прилива у укупном износу од 2.890 хиљада динара из осталих извора.

Налаз: Институт за јавно здравље је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказао расходе за амортизацију изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора у износу од 2.890 хиљада динара и на тај начин преценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у истом износу.

Ризик: Исказивање расхода за амортизацију у финансијским извештајима који немају покриће у износу оствареног вишка прихода и примања – суфициту ће имати за последицу нереално исказан финансијски резултат.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

6.2 Биланс прихода и расхода

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

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Института за јавно здравље у периоду од 01.01 – 31.12.2015. исказани су укупни приходи и примања у износу од 518.226 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 521.111 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски дефицит у износу од 2.885 хиљада динара (ОП 2347). Овај дефицит је коригован за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 26.721 хиљада динара, део пренетих, неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 6.681 хиљада динара. Утврђени вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 30.517 хиљада динара (ОП 2357).

6.3 Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се



саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

6.3.1 Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 2.) је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис и да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Попис имовине и обавеза у Институту за јавно здравље Војводине је дефинисан Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (члан 31. – члан 42.), донетим на 14. седници Управног одбора, 25. фебруара 2009. године.

Извршен је попис имовине и обавеза за 2015. годину са стањем на дан 31. децембар 2015. године, о чему је састављен Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Института за јавно здравље Војводине са стањем на дан 31.12.2015. године који је усвојен Одлуком Управног одбора број 01-2015/11а од 29. јануара 2016. године.

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза и у пописне листе са стањем на дан 31.12.2015. године за некретнине и опрему, нефинансијску имовину у залихама, новчана средства, потраживања и краткорочне пласмане и обавезе.

Утврђено је да је стање нефинансијске имовине у сталним средствима, новчаних средстава и обавеза исказано у Билансу стања за на дан 31.12.2015. године усклађено са стањем исказаним у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза Института за јавно здравље Војводине са стањем на дан 31.12.2015. године.

Као што је описано у делу 6.2.2.2. - Нефинансијска имовина у залихама, на дан 31.12.2015. године није извршен свеобухватан попис залиха, јер залихе материјала у приручним магацинима нису пописане. На дан 31.12.2015. године, у приручним магацинима Института су постојале залихе у износу од најмање 2.050 хиљада динара.

6.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима Института за јавно здравље Војводине, на дан 31.12.2015. године, износи 196.209 хиљада динара (у 2014. години 177.052 хиљада динара).

6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2015. године (ОП 1002) износи 192.923 хиљаде динара (у 2014. години 172.771 хиљаду динара).

Табела број 27. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2014.		2015.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	166.578	440.192	254.584	185.608	19.030
1011	014000	Природна имовина	2.356	2.356		2.356	
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	653	947	91	856	203
1018	016000	Нематеријална имовина	3.184	5.744	1.641	4.103	919
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	172.771	449.239	256.316	192.923	20.152



6.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1003) износи 185.608 хиљада динара (у 2014. години 166.578 хиљада динара).

Слика број 19. Приказ структуре некретнина и опреме

(у хиљадама динара)



Зграде и грађевински објекти

Стање зграда и грађевинских објеката Института за јавно здравље Војводине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2015. године износи 101.874 хиљаде динара.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (члан 7.) је утврђена обавеза корисника, односно носилаца права коришћења непокретности у јавној својини да воде посебну евиденцију ових непокретности, посебно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС које достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Управа за имовину Аутономне Покрајине Војводине је 11. јануара 2016. године упутила Институту захтев за доставу података о променама на непокретностима у јавној својини на обрасцу НЕП-ЈС са стањем на дан 31.12.2015. године.

Извршен је увид у стање зграда и грађевинских објеката у главној и помоћној књизи основних средстава, документе о попису, НЕП-ЈС и НЕП обрасце у којима се води евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и у електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије.

Институт за јавно здравље Војводине је, као носилац права коришћења непокретности у јавној својини, доставио Управи за имовину Аутономне Покрајине Војводине прописане НЕП-ЈС обрасце 2. фебруара 2015. године. У НЕП-ЈС обрасцу за пословну зграду, на адреси Футошка улица 121, исказана је вредност објекта са стањем на дан 31.12.2013. године.

Табела број 28. Преглед података о вредности непокретности исказаних у НЕП-ЈС обрасцима и пословним књигама Института на дан 31.12.2015. године
(у хиљадама динара)

Објекат	НЕП-ЈС образац			Пословне књиге			Разлика
	Набавна вредност	Исправка вредности	Вредност на дан 31.12.2015.	Набавна вредност	Исправка вредности	Вредност на дан 31.12.2015.	
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
Пословне зграде	127.097	32.508	94.590	127.097	37.299	89.798	4.792

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Војводине у НЕП-ЈС обрасцу који је доставио Управи за имовину Аутономне покрајине Војводине није исказао промене у вредности пословних зграда, настале у 2015. години.



Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку „да, као носилац права коришћења непокретности у јавној својини, доставља Управи за имовину Аутономне покрајине Војводине информације о свим променама података који су прописани НЕП-ЈС обрасцем“, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

Опрема

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2015. године износи 83.734 хиљаде динара.

Табела број 29. Структура опреме Института за јавно здравље Војводине у 2015. години по врстама

(у хиљадама динара)		
Конто	Назив опреме	Износ у Билансу стања на дан 31.12.2015.
1	2	3
01121	Опрема за саобраћај	3.380
01122	Административна опрема	17.111
01125	Медицинска и лабораторијска опрема	63.237
01126	Опрема за образовање	6
011200	Опрема	83.734

У поступку ревизије је извршен увид у стање опреме у главној и помоћној књизи основних средстава, документе о попису, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања опреме у пословним књигама.

Чланом 29. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Института је дефинисано да се отпис основних средстава врши по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у начин обрачуна амортизације је утврђено да је отпис за одређене врсте опреме вршен по стопама које нису утврђене Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Табела број 30. Преглед опреме и стопа амортизације које нису у складу са стопама утврђеним Правилником

(у хиљадама динара)						
Конто	Назив опреме	Амортизациона стопа по којој је вршен отпис	Амортизациона стопа утврђена Правилником	Вредност у исказана на крају 2015. у пословним књигама	Вредност на крају 2015. обрачуната применом ам. стопа утврђених Правилником	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
011211	Аутомобили Систем за	30%	15,5%	3.035	7.024	4.169
011224	противпожар ну заштиту	9%	12,5%	5.782	3.063	(2.719)
011221	Рачунари	14,3%	20%	4.167	2.860	(1.121)

Налаз: Утврђено је да је Институт за јавно здравље је вршио обрачун амортизације опреме по стопама које нису у складу са стопама утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава и на тај начин је мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у укупном износу од 329 хиљада динара (мање исказано на конту 011211 за 4.169 хиљаде динара, више исказано на конту 011224 за 2.719 хиљада динара, више исказано на конту 011221 за 1.121 хиљаду динара).

Ризик: Уколико се амортизација не обрачунава по стопи које су утврђене Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама



амортизације, постоји ризик да вредност опреме изражена у Билансу стања не одговара стварној вредности опреме.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да амортизацију опреме врше по стопама утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Институт за јавно здравље Војводине је добио на коришћење туђу опрему и то:

- Elisa reader rt-6100;
- Уређај за аутоматско испирање микротитар плоча RT-3100;
- Euroimmun Analyzer I-2P;
- Analyzer I / YG 0014-0101;
- Samag-12-Automatic Nucleic Acids Extraction System;

Увидом у евиденцију предузећа које је власник наведене опреме, утврђено је да је укупна вредност ове опреме на дан 31.12.2015. године износила 5.141 хиљаду динара. Институт није вредност ове опреме исказао у ванбилансној евиденцији, као што је утврђено чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 36. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Института.

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Војводине није успоставио ванбилансну евиденцију туђе опреме добијене на коришћење у вредности од 5.141 хиљаду динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исту није исказао у Билансу стања.

Мере предузете у поступку ревизије:

Институт за јавно здравље Војводине је прихватио препоруку „да успоставе ванбилансну евиденцију туђе опреме добијене на коришћење и да ову опрему пописују у посебне пописне листе и достављају их власнику на оверу, у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 36. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Института“, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

6.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха Института за јавно здравље Војводине на дан 31. децембар 2015. године у Билансу стања (ОП 1020) исказано је у износу од 3.285 хиљада динара.

Табела број 31. Преглед структуре стања залиха материјала исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Вредност залиха на дан 31.12.2015. године
1	2	3
022111	Залихе ситног инвентара	450
022211	Залихе материјала за грејање	178
022221	Залихе материјала за поправку зграде и опреме	168
022231	Залихе административног материјала	409
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	885
022238	Залихе материјала за домаћинство	395
022239	Остало	801
	Укупно	3.286

Извршен је увид у помоћну књигу залиха у материјалном књиговодству, пописне листе, писане процедуре, као и у процедуре набавке, пријема, складиштења и издавања материјала које се спроводе у пракси.

У пописним листама залиха материјала и у помоћној књизи залиха је, на дан 31.12.2015. године, исказана вредност залиха материјала у главном магацину, у укупном



износу од 3.286 хиљада динара, од чега укупна вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала износи 885 хиљада. Према пописним листама и помоћној књизи материјалног књиговодства, на Институту за јавно здравље Војводине, на дан 31.12.2015. године није било залиха материјала који се користе у Центру за вирусологију, односно, ове залихе материјала су исказане у помоћној књизи залиха у вредности од нула динара.

Извршен је увид у картоне артикала и протоколе у лабораторијама Центра за вирусологију. Утврђено је да је у Центру за вирусологију, на дан 31.12.2015. године, евидентирано стање залиха медицинског материјала у вредности од 2.050 хиљада динара.

Налаз: Утврђено је да је Институт за јавно здравље у Билансу је мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капитала најмање за износ од 2.050 хиљада динара, за вредност залиха материјала у помоћним магацинима које није пописао и није ускладио књиговодствено стање са стварним.

Ризик: Уколико се не врши попис и уколико се у пословним књигама не води евиденција укупних залиха материјала, постоји ризик од необјективног исказивања вредности нефинансијске имовине у залихама у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима да у оквиру редовног пописа имовине и обавеза на крају буџетске године врше попис свих залиха материјала, укључујући и оне које се налазе у приручним магацинима центара.

6.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2015. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 167.120 хиљада динара, и увећано је за 21.130 хиљада динара (14%) у односу на 2014. годину.

Табела број 32. Структура и промене финансијске имовине у току 2015. године
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2014. године	Стање на крају 2015. године	Разлика	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	140.064	143.324	3.620	2%
2.	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	75.737	77.665	1.928	3%
3.	122000	Краткорочна потраживања	64.118	65.560	1.442	2%
4.	123000	Краткорочни пласмани	209	99	(110)	(94%)
5.	130000	Активна временска разграничења	5.926	23.796	17.870	301%
6.	131000	Активна временска разграничења	5.926	23.796	17.870	301%
	100000	Финансијска имовина	145.990	167.120	21.130	14%

Новчана средства су у 2015. години увећана за 21.130 хиљада динара. Увећање новчаних средстава се највећим делом односи на увећање активних временских разграничења, што је у складу са повећањем стања обавеза према добављачима.

У поступку ревизије извршено је тестирање салда на контима категорије 120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.

6.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2015. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 77.665 хиљада динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима Института за јавно здравље Војводине.



Табела број 33. Стање на жиро и текућим рачунима Института за јавно здравље
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на 31.12.2015.
1	2	3	4
1.	121112	Текући рачун за буџетска средства 840-692667-79	6.061
2.	121112	Текући рачун за сопствена средства 840-692667-61	71.604
	121100	Жиро и текући рачуни	77.665

Извршена је контрола благајничког пословања Института за јавно здравље Војводине увидом у процедуре које се спроводе у процесу руковања и евидентирања готовине, као и увидом у помоћне евиденције, рачуноводствену документацију централне благајне и изводе банке, што је описано у делу 4.1.3. - Контролне активности.

У поступку ревизије је утврђено да стање новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни, у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2015. године одговара стварном стању по попису.

6.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембра 2015. године износе 65.560 хиљада динара.

Табела број 34. Преглед структуре краткорочних потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31.12. 2015. године
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12. 2015. године
1	2	3
122111	Купци у земљи	42.729
122113	Спорна потраживања	19.562
122141	Аконтације за поштанске трошкове	1
122155	Потраживања од државних органа и организација	1.016
122157	Спорна потраживања од РФЗО	1.548
122164	Потраживања за преплаћене порезе	111
122192	Потраживања по основу исплаћених накнада	585
122000	Краткорочна потраживања	65.560

Купци у земљи – конто 122111

Укупна потраживања од купаца исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износе 42.729 хиљада динара.

Извршен је увид у помоћне књиге купаца, Елаборат о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године, пописне листе потраживања, као и у изводе отворених ставки које је Институт у току 2015. године слао дужницима.

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама је утврђена обавеза усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, као и обавеза поверилаца да доставе дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја.

У поступку ревизије су путем независних конфирмација послати захтеви за потврду салда на дан 31.12.2015. године купцима према којима Институт за јавно здравље Војводине има највећа потраживања, као и купцима са исказаним највећим потражним салдом на дан 31.12.2015. године. На основу примљених потврда о салду на дан 31.12.2015. године, утврђено је да је су на крају 2015. године постојала неусаглашена потраживања у износу од 567 хиљада динара.

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Војводине није у потпуности усагласио потраживања на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. ставом 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик: Уколико се не врши усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, постоји ризик да у финансијским извештајима не буде објективно исказана вредност финансијске имовине.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да да врше усаглашавање свих потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршена је провера постојања привредних субјеката према којима Институт за јавно здравље Војводине има евидентирана потраживања

Налаз: Утврђено је да је Институт за јавно здравље Војводине у пословним књигама исказао потраживања у износу од 1.408 хиљада динара, од привредног субјеката који је, према подацима Агенције за привредне регистре, престао да обавља делатност и брисан из регистра у 2015. години.

Ризик: Уколико се у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре не врши провера постојања правних лица према којима постоје потраживања, постоји ризик да се финансијска имовина у краткорочним потраживањима необјективно исказује у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се Институту за јавно здравље Војводине 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.

Спорна потраживања – конто 122133

Спорна потраживања исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износе 19.562 хиљада динара и односи се на ненаплаћена потраживања од купаца, настала у периоду од 2003. до 2014. године.

Извршен је увид у документацију о предузетим радњама за наплату потраживања и судским споровима у вези са ненаплаћеним потраживањима.

Утврђено је да је Институт за јавно здравље Војводине у току 2014. и 2015. године редовно вршио увид у отворене ставке дуговања и у вези са тим предузимао радње за наплату потраживања, вршио утужења и пратио стање и промене на предметима утужених дужника.

Спорна потраживања од РФЗО – конто 122157

Спорна потраживања исказана у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износе 1.548 хиљада динара и односи се на неусаглашено потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: Републички фонд), по коначном обрачуна припадајуће накнаде за 2014. годину.

Институт за јавно здравље Војводине (у даљем тексту Институт) је 26. децембра 2013. године са Републичким фондом закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, којим је утврђена припадајућа накнада у укупном износу од 227.218 хиљада динара, од чега је за услуге микробиологије, паразитологије и вирусологије опредељен износ од 207.463 хиљаде динара. Дана 30. децембра 2014. године, закључен је Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, којим је укупна припадајућа накнада смањена и износи 196.211 хиљада динара, од чега је за услуге микробиологије, паразитологије и вирусологије опредељен износ од 176.456 хиљада динара.

Приликом спровођења Коначног обрачуна припадајуће накнаде за 2014. годину, дана 10. фебруара 2015. године, између Института и Републичког фонда, утврђена је разлика између укупно фактурисаних и извршених услуга микробиологије, паразитологије и

вирусологије у току 2014. године и признате накнаде од стране Републичког фонда, у износу од 2.808 хиљада динара. Коначним обрачуном, Институту је признат износ од 1.260 хиљада динара, односно, није признат износ од 1.548 хиљада динара.

Институт је 12. фебруара 2015. године поднео приговор на спроведени Коначни обрачун. У Приговору се наводи да је у Коначном обрачуну за период од 01.01 – 31.12.2014. године унета уговорена накнада из Анекса I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину који је закључен 30.12.2014. године, када Институт више није имао могућности да реагује у погледу броја и вредности извршених услуга.

Републички фонд је 13. фебруара 2015. године упутио Институту Одговор на приговор на Коначан обрачун за 2014. годину. У одговору је наведено да је Коначан обрачун сачињен у потпуности у складу са Правилником о уговарању и Инструкцијом, и да је приговор Института у том смислу неоснован, те да није стигао у року наведеном у Инструкцији и да је и са тог аспекта неоснован.

Дана 20.07.2015. године, Институт је поднео Републичком фонду захтев за закључивање споразума о образовању арбитраже у циљу коначног усаглашавања међусобних потраживања и обавеза из 2014. године. Републички фонд је 06.11.2015. године Институту послао обавештење да не прихвата споразум о образовању арбитраже, сматрајући да за то не постоји правни основ.

Институт је 18. маја 2016. године доставио Републичком фонду позив за споразумно решавање спорних односа, као и Опомену пред утужење за случај да до споразумног решавања не дође.

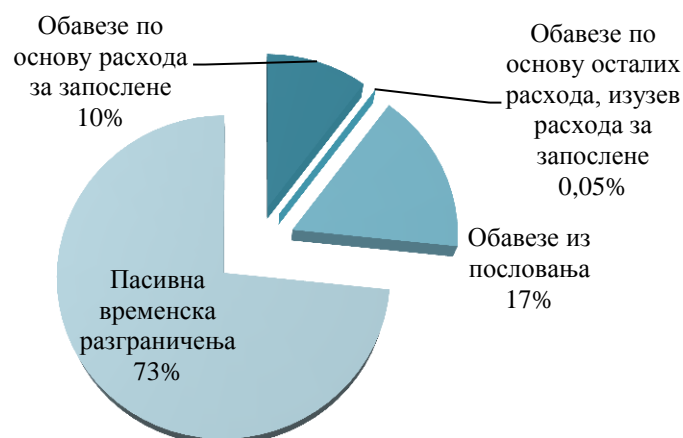
Републички фонд је 28. јула 2016. године тужио Институт за накнаду штете у износу од 2.237 хиљада динара, због ненаменског трошења средстава, утврђеног записником о контроли од 29. јула 2015. године.

Институт за јавно здравље Војводине је 13. септембра 2016. године поднео тужбу против Републичког фонда за здравствено осигурање чији је предмет наплата дуга у износу од 1.548 хиљада динара.

6.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1074) и пословним књигама Института за јавно здравље Војводине износе 70.284 хиљада динара (у 2014. години 65.681 хиљада динара).

Слика број 20. Структура обавеза на дан 31.12.2015. године



Стање обавеза на дан 31.12.2015. године је у порасту за 23.875 хиљада динара, односно 36% у односу на стање исказано на крају 2014. године.



Табела број 35. Упоредни преглед стања обавеза у 2014. и 2015. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			у 2014. години	у 2015. години	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	73	9.129	9.056
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	33	43	10
1198	250000	Обавезе из пословања	5.678	14.667	8.989
1212	290000	Пасивна временска разграничења	64.503	65.616	1.113
1074	200000	Обавезе	70.287	89.455	19.168

6.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1118) и у пословним књигама Института за јавно здравље Војводине износе 9.129 хиљада динара.

Табела број 36. Преглед обавеза по основу расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4
1.	231000	Обавезе за плате, додатке и накнаде	7.736
2.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.385
3.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	8
УКУПНО			9.129

Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 8.550 хиљада динара (94%) се односе на обавезе за исплату увећања плате за месец децембар свим запосленима у износу од по 20 хиљада динара по запосленом која је исплаћена у јануару 2016. године. Обавеза је преузета на основу Правилника о измени и допуни Правилника о елементима за обрачун и исплату увећања плата запосленима у Институту за јавно здравље Војводине Број: 01-2228/1 од 28. децембра 2015. године који је донео Управни одбор Института и којим је утврђено увећање плате за децембар 2015. године у износу од 20 хиљада динара по запосленом, за све запослене.

Одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је утврђено да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код корисника јавних средстава донет за време примене овог закона.

Одредбама члана 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину је утврђено да се у буџетској 2015. години неће вршити обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација обавезног социјалног осигурања, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години. Ставом 2. истог члана је утврђено да се у 2015. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава овог члана награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.).

Налаз: Институт за јавно здравље Војводине преузео обавезе у износу од 8.550 хиљада динара за једнократну исплату награде запосленима за коју не постоји правни основ, односно која није утврђена важећим прописима и исту исказао у Билансу стања.



Ризик: Уколико се обавезе преузимају без поштовања ограничења утврђених важећим прописима настаје ризик од преузимања расхода без правног основа и трошења средстава у износу већем од прописаног.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Војводине да ускладе Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата запосленима и његове измене и допуне са важећим прописима у делу у којем је утврђено увећање плате по основу једнократне исплате у једнаком износу за све запослене.

6.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1198) и у пословним књигама Института за јавно здравље Војводине износе 14.667 хиљада динара.

Табела број 37. Преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)			
Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4
1.	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.543
2.	252000	Обавезе према добављачима	13.118
3.	254000	Остале обавезе	6
УКУПНО			14.667

6.3.4.2.1 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на 31. децембар 2015. године износе 55.523 хиљаде динара.

Табела број 38. Преглед стања неизмирених обавеза на дан 31.12.2015. године према подацима из Обрасца 6 Завршног рачуна

(у хиљадама динара)				
Ред. бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2015.	Доспели дуг на дан 31.12.2015.	Недоспели дуг на дан 31.12.2015.
1	2	3	4	5
1.	Санитетски и медицински потрошни материјал	7.579		7.579
2.	Енергенти	1.115		1.115
3.	Јавно комунално предузеће	643		643
4.	Остале обавезе	3.781	29	3.752
Укупне обавезе		13.118	29	13.089

Сагласно одредбама члана 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Увидом у изводе отворених ставки достављених од стране поверилаца Института за јавно здравље Војводине, утврђено је да су, од укупно 250 поверилаца са којима је Институт за јавно здравље Војводине остварио промет у 2015. години, само два доставила попис ненаплаћених потраживања у циљу усаглашавања стања обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

У поступку ревизије је упућено 20 захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза према добављачима према којима је Институт за јавно здравље Војводине имао највећа дуговања на крају 2015. године и са којима је остварен највећи промет у току 2015. године.

Од послатих 20 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 10.956 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Института за јавно здравље Војводине, на седам је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 9.374 хиљаде динара. Износ неусаглашених дуговања је 556 хиљада динара, док је износ непотврђених дуговања 1.582 хиљаде динара.



Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1212) и у пословним књигама Института за јавно здравље Војводине износе 65.616 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед пасивних временских разграничења

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4
1.	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	100
2.	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	64.856
3.	291900	Остала пасивна временска разграничења	660
УКУПНО			65.616

Пасивна временска разграничења се скоро у целости односе на обрачунате ненаплаћене приходе и примања евидентиране на основу испостављених излазних фактура купцима. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања су у пословним књигама Института за јавно здравље Војводине исказани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7. Јавне набавке

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2015. године су уређени Законом о јавним набавкама. Правилником о организацији и систематизацији послова Института за јавно здравље Војводине Број: 01-1640/1 од 26. септембра 2014. године је уређено је да се набавка добара обавља у Служби за правне и економско-финансијске послове, Одсеку финансија и набавки. Систематизовано је једно радно место службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке на Институту за јавно здравље Војводине поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Интерни акт

Чланом 22. Закона о јавним набавкама је утврђено да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Налаз: Институту за јавно здравље Војводине није до 26. новембра 2015. године донео интерни акт којим би се ближе регулисали поступци јавних набавки на Институту.

Институт за јавно здравље је 26. новембра 2015. године донео Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки Број: 01-2073/1, који је ступио на снагу 8. децембра 2015. године.

План јавних набавки и Извештај о извршењу плана јавних набавки

Основ за покретање поступака јавних набавки у Институту за јавно здравље у 2015. години је План набавки за 2015. годину, усвојен Одлуком Управног одбора Број: 01-33/1а од 30.12.2014. године. План набавки је донет у форми и садржини на начин утврђен Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки⁵⁵.

У 2015. години је донето пет одлука⁵⁶ о измени и допуни Плана јавних набавки за 2015. годину.

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 29/13;

⁵⁶ Одлука број 01-33/6а од 27. фебруара 2015. године; Одлука број 01-33/8-2015 од 22. маја 2015. године, Одлука број 01-33/9а од 31. јула 2015. године, Одлука број 01-33/10а од 21. септембра 2015. године и Одлука број 01-33/11а од 4. новембра 2015. године;



Спроведене јавне набавке

Институт за јавно здравље Војводине је у току 2015. године вршио набавку опреме, услуга и потрошног материјала на основу закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки.

У поступку ревизије извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки у оквиру посматраног узорка расхода за коришћење роба и услуга и издатака за нефинансијску имовину.

Табела број 40. Тестиране јавне набавке

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста поступка	Број поступака	Предмет јавне набавке	Вредност јавне набавке без ПДВ-а
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	15	Медицински и лабораторијски материјал	65.693
			Опрема	30.856
			Материјал за саобраћај	6.118
			Текуће поправке и одржавање опреме	729
			Опрема	2.452
2.	Јавна набавке мале вредности	13	Материјал за хигијену и угоститељство	1.641
			Стручне услуге	1.896
3.	Преговарачки поступак без објављивања позива	2	Медицински и лабораторијски материјал	143
			Материјал за хигијену и угоститељство	203
	Укупно:	30		109.731

У оквиру посматраног узорка нису уочене неправилности у поступцима спровођења јавних набавки.

8. Судски спорови

Институт за јавно здравље Војводине је у току 2015. године водио 98 судских спорова, од којих се у једном прекршајном поступку појављује као тужена страна и у 97 спорова као тужилац.

Табела број 41. Преглед судских спорова вођених у току 2015. године

(у хиљадама динара)

Врста поступка	Број поступака	Предмет спора	Укупна вредност
1	2	3	4
Извршни судски поступак	76	Принудна наплата новчаних потраживања	8.082
Парнични поступак	2	Наплата дуговања	37.450
Управни поступак	1	Упис права коришћења на пословној згради у катастар непокретности	/
Стечајни поступак	18	Наплата дуговања	12.296
Прекршајни поступак	1	Прекршај из области радног права	/
УКУПНО	98		57.828



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО
ЗДРАВЉЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ :

1.Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1	99
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	102
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	105
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	106
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	109

**БИЛАНС СТАЊА**

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)	177.052	536.868	340.659	196.209
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	172.771	449.239	256.316	192.923
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	166.578	440.192	254.584	185.608
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	104.963	139.965	38.091	101.874
1005	011200	Опрема	61.615	300.227	216.493	83.734
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.356	2.356		2.356
1012	014100	Земљиште	2.356	2.356		2.356
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	653	947	91	856
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	478	856		856
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	175	91	91	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	3.184	5.744	1.641	4.103
1019	016100	Нематеријална имовина	3.184	5.744	1.641	4.103
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	4.281	87.629	84.343	3.286
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4.281	87.629	84.343	3.286
1026	022100	Залихе ситног инвентара	844	910	460	450
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.437	86.719	83.883	2.836
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	145.990	1.111.933	944.813	167.120
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	140.064	584.284	440.960	143.324
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	75.737	77.665		77.665
1051	121100	Жиро и текући рачуни	75.737	77.665		77.665
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	64.118	506.474	440.914	65.560
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	64.118	506.474	440.914	65.560
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	209	145	46	99
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	209	145	46	99
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5.926	527.649	503.853	23.796



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
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5.926	527.649	503.853	23.796
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	175	91	91	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	4.797	526.015	503.762	22.253
1071	131300	Остала активна временска разграничења	954	1.543		1.543
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	323.042	1.648.801	1.285.472	363.329
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	31.867	31.867		31.867
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		70.287	89.455	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		73	9.129	
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			7.736	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			5.423	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			774	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			1.083	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			398	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			58	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			1.385	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			928	
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			399	
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца			58	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		71	8	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		44	5	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		4		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		16	2	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		6	1	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		2		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		1		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		1		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	33	43
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	33	43
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	33	43
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	5.678	14.667
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	953	1.543
1200	251100	Примљени аванси	953	1.543
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	4.725	13.118
1204	252100	Добављачи у земљи	4.725	13.118
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		6
1211	254900	Остале обавезе из пословања		6
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	64.503	65.616
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	64.503	65.616
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	387	100
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	62.215	64.856
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.901	660
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	252.755	273.874
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	204.939	207.312
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	204.939	207.312
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	172.770	192.923
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.281	3.286
1225	311500	Извори новчаних средстава	26.721	9.882
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.167	1.221
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	31.119	30.517
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	16.697	36.045
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	323.042	363.329
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	31.867	31.867



БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА 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)	529.867	518.226
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	529.696	517.552
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	227.328	223.044
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	255	279
2071	741100	Камате		279
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	255	
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	225.064	222.471
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	225.064	222.471
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2.009	294
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.009	294
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	5.974	1.855
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	5.974	1.855
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	5.974	1.855
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	192.438	195.333
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	192.438	195.333
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	192.438	195.333
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	103.956	97.320
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	103.956	97.320
2105	791100	Приходи из буџета	103.956	97.320
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	171	674
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	171	674
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		654
2109	811100	Примања од продаје непокретности		654
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	171	20
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	171	20
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	524.562	521.111
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	514.613	479.915
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	336.327	310.204
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	259.829	243.748
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	259.829	243.748
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	46.523	43.638
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.742	29.257
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.832	12.553
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.949	1.828
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	5.150	4.791



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2141	413100	Накнаде у натури	5.150	4.791
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	10.604	1.548
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.857	585
2145	414300	Отпремнине и помоћи	8.377	841
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	370	122
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	5.152	6.544
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.152	6.544
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	9.069	9.935
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.069	9.935
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	166.328	158.940
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	19.714	21.512
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	906	971
2158	421200	Енергетске услуге	10.618	11.848
2159	421300	Комуналне услуге	3.380	3.943
2160	421400	Услуге комуникација	3.331	3.469
2161	421500	Трошкови осигурања	1.479	817
2162	421600	Закуп имовине и опреме		464
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	3.670	4.137
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.110	1.867
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.040	1.998
2169	422900	Остали трошкови транспорта	520	272
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	16.096	22.295
2171	423100	Административне услуге	31	
2172	423200	Компјутерске услуге	495	1.093
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.098	4.166
2174	423400	Услуге информисања	1.877	3.173
2175	423500	Стручне услуге	8.835	10.856
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.110	661
2177	423700	Репрезентација	1.650	2.346
2178	423900	Остале опште услуге		
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	19.142	23.633
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	593	676
2182	424300	Медицинске услуге	17.693	21.945
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	447	463
2186	424900	Остале специјализоване услуге	409	549
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	7.716	7.215
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	821	1.692
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.895	5.523
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	99.990	80.148
2191	426100	Административни материјал	6.551	5.530
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	768	622
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.907	2.776
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	84.357	67.666
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.388	2.303
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.019	1.251
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	9.993	9.882



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	9.870	9.717
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.028	1.033
2203	431200	Амортизација опреме	8.842	8.684
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	123	165
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	123	165
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	2	5
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	2	5
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	2	5
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.963	884
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.963	884
2288	482100	Остали порези	530	476
2289	482200	Обавезне таксе	1.382	408
2290	482300	Новчане казне и пенали	51	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	9.949	41.196
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	9.949	41.196
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		377
2306	511400	Пројектно планирање		377
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	8.407	40.819
2308	512100	Опрема за саобраћај		2.358
2309	512200	Административна опрема	1.981	382
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.426	38.079
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1.542	
2322	515100	Нематеријална имовина	1.542	
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	5.305	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		2.885
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	25.814	33.402
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	25.814	
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		26.721
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		6.681
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	31.119	30.517
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	31.119	30.517
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	6.839	15.192
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	24.280	15.325

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**
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)	171	674
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	171	674
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	171	674
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		654
3005	811100	Примања од продаје непокретности		654
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	171	20
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	171	20
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	9.949	41.196
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	9.949	41.196
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	9.949	41.196
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		377
3074	511400	Пројектно планирање		377
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	8.407	40.819
3076	512100	Опрема за саобраћај		2.358
3077	512200	Административна опрема	1.981	382
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.426	38.079
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1.542	
3090	515100	Нематеријална имовина	1.542	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	9.778	40.522



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
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)	529.867	518.226
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	529.696	517.552
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	227.328	223.044
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	255	279
4071	741100	Камате		279
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	255	
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	225.064	222.471
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	225.064	222.471
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2.009	294
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.009	294
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	5.974	1.855
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	5.974	1.855
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	5.974	1.855
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	192.438	195.333
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	192.438	195.333
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	192.438	195.333
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	103.956	97.320
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	103.956	97.320
4105	791100	Приходи из буџета	103.956	97.320
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	171	674
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	171	674
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		654
4109	811100	Примања од продаје непокретности		654
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	171	20
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	171	20
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	524.562	521.111
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	514.613	479.915
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	336.327	310.204
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	259.829	243.748
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	259.829	243.748
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	46.523	43.638
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.742	29.257
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.832	12.553
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.949	1.828



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	5.150	4.791
4181	413100	Накнаде у натури	5.150	4.791
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	10.604	1.548
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.857	585
4185	414300	Отпремнине и помоћи	8.377	841
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	370	122
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	5.152	6.544
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.152	6.544
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	9.069	9.935
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.069	9.935
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	166.328	158.940
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	19.714	21.512
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	906	971
4198	421200	Енергетске услуге	10.618	11.848
4199	421300	Комуналне услуге	3.380	3.943
4200	421400	Услуге комуникација	3.331	3.469
4201	421500	Трошкови осигурања	1.479	817
4202	421600	Закуп имовине и опреме		464
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	3.670	4.137
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.110	1.867
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.040	1.998
4209	422900	Остали трошкови транспорта	520	272
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	16.096	22.295
4211	423100	Административне услуге	31	
4212	423200	Компјутерске услуге	495	1.093
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.098	4.166
4214	423400	Услуге информисања	1.877	3.173
4215	423500	Стручне услуге	8.835	10.856
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.110	661
4217	423700	Репрезентација	1.650	2.346
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	19.142	23.633
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	593	676
4222	424300	Медицинске услуге	17.693	21.945
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	447	463
4226	424900	Остале специјализоване услуге	409	549
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	7.716	7.215
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	821	1.692
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.895	5.523
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	99.990	80.148
4231	426100	Административни материјал	6.551	5.530
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	768	622
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.907	2.776
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	84.357	67.666
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.388	2.303
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.019	1.251



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	9.993	9.882
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	9.870	9.717
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.028	1.033
4243	431200	Амортизација опреме	8.842	8.684
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	123	165
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	123	165
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	2	5
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	2	5
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	2	5
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.963	884
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.963	884
4328	482100	Остали порези	530	476
4329	482200	Обавезне таксе	1.382	408
4330	482300	Новчане казне и пенали	51	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	9.949	41.196
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	9.949	41.196
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		377
4346	511400	Пројектно планирање		377
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	8.407	40.819
4348	512100	Опрема за саобраћај		2.358
4349	512200	Административна опрема	1.981	382
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.426	38.079
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	1.542	
4362	515100	Нематеријална имовина	1.542	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	5.305	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		2.885
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	61.216	75.737
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	529.914	518.230
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	47	4
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	515.393	516.302
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	9.993	9.882
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	824	5.073
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	75.737	77.665

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**
у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	523.925	518.226	62.745	28.624	7.806	195.333		223.718
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	523.251	517.552	62.745	28.624	7.806	195.333		223.044
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	1.815							
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	1.815							
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.815							
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	224.805	223.044						223.044
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	1.534	279						279
5071	741100	Камате	1.274	279						279
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	260							
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	222.471	222.471						222.471



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	222.471	222.471							222.471
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	800	294							294
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	800	294							294
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.921	1.855			1.855				
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	1.921	1.855			1.855				
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.921	1.855			1.855				
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	197.150	195.333				195.333			
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	197.150	195.333				195.333			
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	197.150	195.333				195.333			
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања									
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	97.560	97.320	62.745	28.624	5.951				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	97.560	97.320	62.745	28.624	5.951				
5105	791100	Приходи из буџета	97.560	97.320	62.745	28.624	5.951				
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	674	674							674



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	674	674						674
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	654	654						654
5109	811100	Примања од продаје непокретности	654	654						654
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	20	20						20
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	20	20						20
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	523.925	518.226	62.745	28.624	7.806	195.333		223.718

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)	594.034	521.111	62.745	28.344	7.096	196.318		226.608
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	544.880	479.915	62.745	15.357	7.096	196.318		198.399
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	320.817	310.204	55.872	2.559	4.410	144.485		102.878



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
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	251.261	243.748	46.329	2.277	3.526	121.665		69.951
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	251.261	243.748	46.329	2.277	3.526	121.665		69.951
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	45.821	43.638	8.264	282	299	21.534		13.259
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	30.751	29.257	5.540	182	201	14.442		8.892
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.123	12.553	2.378	89	86	6.187		3.813
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.947	1.828	346	11	12	905		554
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	5.150	4.791	1.279			1.284		2.228
5182	413100	Накнаде у природи	5.150	4.791	1.279			1.284		2.228
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.985	1.548			585			963
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	585	585			585			
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.000	841						841
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	400	122						122
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	6.600	6.544				2		6.542



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
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.600	6.544				2		6.542
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	10.000	9.935						9.935
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.000	9.935						9.935
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	212.587	158.940	6.873	12.798	2.686	51.832		84.751
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	26.222	21.512	3.661	87		9.649		8.115
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	991	971	174			203		594
5199	421200	Енергетске услуге	13.780	11.848	1.976			7.905		1.967
5200	421300	Комуналне услуге	6.356	3.943	814			1.331		1.798
5201	421400	Услуге комуникација	3.725	3.469	697		87	210		2.475
5202	421500	Трошкови осигурања	900	817						817
5203	421600	Закуп имовине и опреме	470	464						464
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	4.340	4.137	59	16	203	24		3.835
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.867	1.867	59		16			1.792
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.005	1.998			203			1.795
5210	422900	Остали трошкови транспорта	468	272				24		248
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	24.649	22.295	281	3.011	1.070	720		17.213
5213	423200	Компјутерске услуге	1.199	1.093						1.093
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.180	4.166				135		4.031



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
5215	423400	Услуге информисања	3.307	3.173		828	918	218		1.209
5216	423500	Стручне услуге	11.387	10.856	281	2.137	152	7		8.279
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.200	661				360		301
5218	423700	Репрезентација	3.376	2.346		46				2.300
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	24.937	23.633		8.908				14.725
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	700	676						676
5223	424300	Медицинске услуге	23.211	21.945		8.908				13.037
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	470	463						463
5227	424900	Остале специјализоване услуге	556	549						549
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	10.154	7.215	58	123		52		6.982
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.014	1.692	58	123		52		1.459
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.140	5.523						5.523
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	122.285	80.148	2.814	653	1.413	41.387		33.881
5232	426100	Административни материјал	7.278	5.530	349	73	220	520		4.368
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	636	622	50					572
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.200	2.776	272	337	5	336		1.826
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	105.127	67.666	2.042	243	1.188	39.753		24.440
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.480	2.303	58			778		1.467



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
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.564	1.251	43					1.208
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	9.882	9.882						9.882
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	9.717	9.717						9.717
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.033	1.033						1.033
5244	431200	Амортизација опреме	8.684	8.684						8.684
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	165	165						165
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	165	165						165
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	5	5						5
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	5	5						5
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	5	5						5
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.589	884				1		883
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	1.589	884				1		883
5329	482100	Остали порези	600	476				1		475
5330	482200	Обавезне таксе	939	408						408
5331	482300	Новчане казне и пенали	50							



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
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	49.154	41.196		12.987				28.209
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	49.154	41.196		12.987				28.209
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.188	377						377
5347	511400	Пројектно планирање	1.188	377						377
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	47.966	40.819		12.987				27.832
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.680	2.358		999				1.359
5350	512200	Административна опрема	4.257	382						382
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
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	41.029	38.079		11.988				26.091
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	594.034	521.111	62.745	28.344	7.096	196.318		226.608

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11



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	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	523.925	518.226	62.745	28.624	7.806	195.33 3		223.718
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	594.034	521.111	62.745	28.344	7.096	196.31 8		226.608
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0				280	710			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	70.109	2.885				985		2.890
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0				280	710			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	70.109	2.885				985		2.890