



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ БАЊА  
КОВИЉАЧА**

**Број: 400-2291/2016-05/07  
Београд, 6. децембар 2016. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....</b>	<b>2</b>
I    Извештај о ревизији Завршног рачуна .....	2
II   Извештај о правилности пословања .....	4
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>8</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ БАЊА КОВИЉАЧА .....</b>	<b>21</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ БАЊА КОВИЉАЧА ЗА 2015. ГОДИНУ .....</b>	<b>103</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача,

Парк број 4, Бања Ковиљача

### I Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију Завршног рачуна за 2015. годину Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Завршни рачун састоји се 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 Завршни рачун*

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>6</sup> и Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему и Законом о здравственој заштити<sup>7</sup>.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја који не садрже 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 финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, број 98/2006.

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – други закон и 103/2015.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, број 18/2015.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 –испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010 и 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015.



Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталих услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

### **Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није тачно и потпуно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2015. годину најмање у износу од 125.121 хиљаду динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања исказала нефинансијску имовину и капитал у већем износу за 42.316 хиљада динара и потраживања у већем износу за 725 хиљада динара, и то:
  - (1) вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу за 43.087 хиљада динара, вредност зграда и грађевинских објеката у припреми у мањем износу за 771 хиљаду динара и истовремено вредност капитала у нефинансијској имовини у сталним средствима у већем износу за 42.316 хиљада динара и
  - (2) потраживања у износу за 725 хиљада динара која се односе на износ партиципације која је наплаћена;
- 2) у Билансу прихода и расхода резултат пословања – суфицит исказала у мањем износу за 1.603 хиљада динара и није исказала на одговарајућем синтетичком конту економске класификације приходе, расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 13.978 хиљада динара;
- 3) у Извештају о капиталним издацима и примањима исказала резултат – мањак примања у мањем износу за најмање 8.496 хиљаду динара јер је издатке за текуће-инвестиционо и инвестиционо одржавање зграда и објекта исказала на терет текућих расхода;
- 4) у Извештају о новчаним токовима укупне приливе и одливе средстава, након извршених корекција, исказала у мањем износу за по 12.503 хиљада динара;
- 5) у Извештају о извршењу буџета:
  - планиране приходе и примања и расходе и издатке исказала у мањем износу за 45.500 хиљада динара од износа утврђених Финансијским планом за 2015. годину и
  - расходе и издатке за нефинансијску имовину по изворима средстава исказала у износима добијеним прерачуном за потребе извештавања, јер није успоставила евиденцију утрошка по изворима финансирања.



## **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 Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, припремљен је, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

### **Скретање пажње**

Законом о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси финансијски план здравствене установе, као и да се исти, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доносе се на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Закон о буџетском систему, у делу којим се уређује припрема и доношење буџета и финансијских планова не прописује припрему и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт) (*Описано у напомени 5 Припрема и доношење финансијског плана*).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

## **II Извештај о правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информације, које су укључене у финансијске извештаје Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину.

### **Одговорност руководства**

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у Завршни рачун буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача остварени, односно извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.



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

**Основ за мишљење са резервом о правилности пословања:**

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је:

- 1) преузела обавезе и извршила расходе за плате запослених и социјалне доприносе у већем износу за најмање 13.160 хиљаду динара;
- 2) закључила уговоре о волонтерском стручном усавршавању са 149 лица без усвојеног плана стручног усавршавања, којима је исплатила накнаду у износу од 18.792 хиљада динара;
- 3) закључила уговор о прибављању услуга закупа објекта/објеката за смештај пацијената/гостију процењене вредности набавке у износу од 12.000 хиљада динара а да нису били испуњени услови за закључење уговора.

**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, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

**Скретање пажње**

1. Скрећемо пажњу да су у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача утврђени и недостаци у интерним контролама који се огледају у неусаглашености унутрашње организације, неустављању интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са: 1) доношењем финансијског плана по изворима финансирања, 2) контролом рачуноводствене документације, 3) евидентирањем трансакција у пословним књигама по изворима и контима економске класификације, 4) обрачуном плата, додатака и накнада, 5) ангажовањем лица ван радног односа и 6) спровођењем поступака јавних набавки, што је проузроковало неправилности описане у основу за изражавање мишљења (*Описано у резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 13*).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

**Скретање пажње на остала питања**

1. Пресудом Апелационог суда у Новом Саду Гж.1570/14 од 29. јануара 2015. године потврђено је право својине Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на делу објеката Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача утврђено пресудом основног суда у Лозници.

Уредбом о Плану мреже здравствених установа за потребе осигурника Републичког фонда за здравствено осигурање резервисани су капацитети од 200 постеља. Од преосталих 220 постеља којима располаже Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача 117 постеља, односно 53% капацитета налази се у објектима који су припали Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање. Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање нису уредили међусобне односе у вези услова и начина коришћења наведених



капацитета (Описано у напоменама 6.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима и 1.2 Делатност и капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача).

2. Законом о здравственој заштити прописано је да специјална болница која у обављању здравствене делатности користи природни фактор лечења може пружати и услуге из области туризма (услуге смештаја и исхране трећим лицима). Важећи прописи не уређују јасно пословања здравствених установа које пружају угоститељске услуге, и то:

- начин расподеле добити и покриће губитка који настају у пословању установе на тржишним принципима;
- унутрашњу организацију специјалне болнице за рехабилитацију која пружа и услуге из туризма;
- коефицијенте за обрачун плате запослених на радним местима потребним за пружање услуга из области туризма (Описано у напоменама 4.1.1 Статут и организациона структура Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, 6.2.1 Резултат пословања).

3. Законом о здравственој заштити, Законом о здравственом осигурању и прописима донетим на основу њих уређен је начин и поступак финансирања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Контролу наменског утрошка средстава доприноса намењених за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

Надлежни органи нису уредили начин поступања са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге (Описано у намени 6.2.1 Резултат пословања).

4. 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 Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача утврђен је број од 190 запослених. У односу на постелне капацитете које користи Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача представља 54% од потребног броја запослених за обављање послова стационарне рехабилитације у складу са нормираним кадром прописаним Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (Описано у намени 6.1.2.1.2 Кадровски план Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, број запослених и заснивање радног односа у 2015. години).

5. Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, након спроведеног конкурса за избор директора, доставио је 2. јуна 2015. године Министарству здравља Републике Србије одлуку о избору кандидата и предлогу кандидата за директора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача. До окончања поступка ревизије Министарство здравља Републике Србије није донело решење о именовању директора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача (Описано у намени 1.3 Органи Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача).



6. Стручни савет Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача није, након истека мандата од четири године, доставио предлог за именовање члана надзорног одбора из установе због чега исто лице обавља функцију члана надзорног одбора на основу решења о именовању из 2007. године (*Описано у напомени 1.3 Органи Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача*).

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

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

---

**Радослав Сретеновић**  
Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија

**6. децембар 2016. године**





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



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна.....</b>	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>16</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>18</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>19</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) <sup>8</sup>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у финансијским извештајима Завршног рачуна за 2015. годину:

- 1) у Билансу стања исказала нефинансијску имовину и капитал у већем износу за 42.316 хиљада динара, тако што је:
  - (1) исказала нефинансијску имовину на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и капитал на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у већем износу за 43.087 хиљада динара, јер:
    - је исказала вредност објеката у износу од 50.812 хиљада динара који су у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и
    - није исказала увећање вредности објеката за извршене издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од најмање 7.725 хиљада динара;
  - (2) исказала нефинансијску имовину на конту 015100 – Зграде и грађевински објекти у припреми и капитал на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у мањем износу за 771 хиљаду динара јер није исказала вредност зграда и објеката у припреми за извршене издатке за пројектно планирање грађевинских објеката (*Описано у напоменама 6.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, 6.3.6 Капитал и 6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
- 2) у Билансу стања исказала потраживања на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања у већем износу за 725 хиљада динара јер је исказала потраживање по основу фактурисане партиципације коју је наплатила од осигураника (*Описано у напомени 6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
- 3) у Билансу прихода и расхода резултат пословања – суфицит исказала у мањем износу за 1.603 хиљада динара зато што је:
  - (1) приходе на конту 781100 – Трансфери од буџетских корисника на истом нивоу исказала у мањем износу за 725 хиљада динара јер није исказала наплаћене приходе од учешћа осигураника у трошковима здравствене заштите (партиципација),
  - (2) расходе за материјал исказала у мањем износу за 18 хиљада динара и
  - (3) расходе за амортизацију на терет сопствених извора средстава обрачунала и исказала у већем износу за 896 хиљада динара јер је обрачунала амортизацију на зграде и грађевинске објекте који су у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (*Описано у напоменама: 6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, 6.1.2.2.5 Материјал – конто 426000, 6.1.2.2.6 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000, 6.1.4 Одређивање буџетског суфицита/дефицита и 6.2.1 Резултат пословања*);
- 4) у Извештају о капиталним издацима и примањима исказала резултат – мањак примања у мањем износу за најмање 8.496 хиљаду динара, јер је део издатака за нефинансијску имовину исказала као текуће расходе за поправку и одржавање

<sup>8</sup> 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.



- зграда и објеката (*Описано у напомени 6.4.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000*);
- 5) у Извештају о новчаним токовима укупне приливе и одливе средстава, након извршених корекција, исказала у мањем износу за 12.503 хиљада динара, због тога што је исказала:
- новчане приливе у мањем износу за 725 хиљада динара,
  - новчане одливе у мањем износу за 18 хиљада динара,
  - корекције новчаних прилива (корекција на више) у мањем износу за 11.778 хиљада динара и
  - корекције новчаних одлива (корекција на више) у мањем износу за 12.485 хиљада динара (*Описано у напомени 6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4*);
- 6) у Извештају о извршењу буџета исказала планиране приходе и примања и расходе и издатке у мањем износу за 45.500 хиљада динара од износа утврђених Финансијским планом за 2015. годину (*Описано у напомени 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5*);
- 7) није успоставила књиговодствену евиденцију по изворима финансирања, због чега исказани подаци у Извештају о извршењу буџета о извршеним расходима и издацима према изворима финансирања представљају део укупно извршених расхода и издатака који је добијен прерачуном за потребе извештавања и исказани резултат по изворима финансирања не одговара променама стања на наменским рачунима установе (*Описано у напомени 6.1.2 Текући расходи – конто 400000 и 6.1.4 Одређивање буџетског суфицита/дефицита*);
- 8) није исказала на одговарајућем конту економске класификације приходе и примања и расходе и издатке у износу од 13.978 хиљада динара, зато што је на погрешном конту економске класификације евидентирала:
- расходе за консултантске услуге у пословима јавних набавки у износу од 769 хиљада динара,
  - издатке за пројектно планирање, односно израду пројектне документације за градњу у износу од 3.095 хиљада динара,
  - позитивне курсне разлике у износу од 863 хиљада динара,
  - накнаде члановима управног и надзорног одбора који су запослени у установи у износу од 1.662 хиљада динара,
  - рефундације исплаћених трошкова превоза корисника пензија Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.496 хиљада динара,
  - услуге превоза запослених у износу од 1.267 хиљада динара,
  - издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 7.725 хиљада динара, и на тај начин:
- (1) исказала у већем износу приходе на конту 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице за 1.496 хиљаду динара (*Описано у напомени 6.1.1.1.1 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*),
- (2) исказала у већем износу расходе и издатке у укупном износу од 13.115 хиљада динара, и то:
- расходе на конту 423900 – Остале опште услуге за 229 хиљада динара (*Описано у напомени 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000*),
  - расходе на конту 423500 – Стручне услуге за 893 хиљада динара (*Описано у напомени 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000*)



- расходе на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за 8.496 хиљада динара (*Описано у напомени 6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000*),
  - издатке на конту 511200 - Изградња зграда и објеката за 2.104 хиљаде динара (*Описано у напомени 6.4.1 Зграде и грађевински објекти*),
  - расходе на конту 421900 - Остали трошкови за 126 хиљада динара (*Описано у напомени 6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000*),
  - расходе на конту 415100 - Накнаде за трошкове запослених за 1.267 хиљада динара (*Описано у напомени 6.1.2.1.10 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000*) и истовремено
- (3) исказала у мањем износу приходе на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи за 863 хиљада динара (*Описано у напомени 6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000*);
- (4) исказала у мањем износу расходе и издатке у укупном износу од 12.482 хиљада динара, и то:
- издатке на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 7.725 хиљада динара (*Описано у напомени 6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000*),
  - издатке на конту 511400 - Пројектно планирање у износу од 3.095 хиљада (*Описано у напоменама 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000, 6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 и 6.4.1 Зграде и грађевински објекти*),
  - расходе на конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи за 1.662 хиљада динара (*Описано у напомени 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000*);
- 9) није успоставила билансну равнотежу између исказаних позиција у Билансу стања, и то:
- за износ од 74 хиљада динара између исказаних датих аванса и разграничених плаћених расхода,
  - за 208 хиљада динара између исказаних пасивних временских разграничења и краткорочних обавеза и пласмана и
  - за 134 хиљада динара између новчаних средстава и исказаних извора капитала (*Описано у напоменама 6.3.5 Обавезе и 6.3.6 Капитал*);
- 10) књижење у пословним књигама вршила на основу документације на којој не постоји доказ о извршеној контроли јер не садржи потпис лица које је исправу контролисало, односно која не представља валидну рачуноводствену исправу у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у напомени 3 Рачуноводствени систем*);
- 11) обрачуната и исплаћена примања запослених по основу плата, додатака и накнада у износу од најмање 56.043 хиљада динара евидентирала на погрешним аналитичким и субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напомени 6.1.2.1.7 Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених*).



## 2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача се препоручује:

- 1) да предузму мере да рачуноводствене исправе пре књижења у пословним књигама садрже потпис лица које је исправу контролисало, односно да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена 3 – препорука број 3*);
- 2) да предузму мере да се из пословних књига и евиденција искњижи вредност зграда и објеката које су у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и да се изврши усклађивање извора средстава установе, у складу са износом трошкова амортизације који је могао бити покривен из сопствених прихода установе (*Напомена 6.1.2.2.6 – препорука број 29, Напомена 6.3.2 – препорука број 31*);
- 3) да предузму мере да се износи планираних текућих прихода и примања, као и одобрених износа расхода и издатака у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказују у висини средстава у којима су утврђени Финансијским планом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача (*Напомена 6.1 – препорука број 12*);
- 4) да предузму мере да се трансакције у пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.1.2.1.7– препорука број 18, Напомена 6.1.2.1.10 – препорука број 19, Напомена 6.1.2.2.1– препорука број 20, Напомена 6.1.2.2.2– препоруке бр. 21 и 24, Напомена 6.1.2.2.4– препорука број 27, Напомена 6.3.4.2 – препорука број 33, Напомена 6.4.1– препорука број 36*);
- 5) да податке у финансијским извештајима исказују у складу са износима у којима су евидентирани у пословним књигама установе, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Напомена 6.1.1.2 – препорука број 13, Напомена 6.1.2.2.5 – препорука број 28*);
- 6) да обезбеде праћење расхода и издатака по изворима средстава из којих се извршавају и да уједно обезбеде да се утврђена структура цене услуга користи за расподелу преузетих обавеза према изворима из којих је планирано њихово финансирање (*Напомена 6.1.2 – препорука број 14*);
- 7) да за вредност реализованих инвестиционих и текуће-инвестиционих радова, израду пројектне документације и набавку софтвера изврше увећање вредности зграда и грађевинских објеката и нематеријалне имовине и евидентира зграде и грађевинске објекте у припреми (*Напомена 6.3.2 – препорука број 32*);
- 8) да утврде узроке неуспостављања билансне равнотеже и да у финансијским извештајима исказује потпуне и усаглашене вредности капитала, обавеза и финансијске имовине (*Напомена 6.3.5 – препорука број 34, Напомена 6.3.6 – препорука број 35*);
- 9) да податке о приливима и одливима средстава исказују у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима, извршеним расходима и издацима и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава (*Напомена 6.5 – препорука број 37*);



### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>9</sup>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је:

- 1) преузела обавезе и извршила расходе за плате запослених и социјалне доприносе у већем износу за најмање 13.160 хиљада динара, тако што је:
  - (1) обрачунала и исплатила запосленима накнаду трошкова исхране у току рада (топли оброк) која је садржана у вредности коефицијента за обрачун плата и по том основу исплатила 6.223 хиљада динара, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;
  - (2) за најмање 29 запослених више обрачунала и исплатила плату у износу од 3.320 хиљаду динара, јер је уговором о раду и анексом уговора запосленима утврђен коефицијент за обрачун плате који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
  - (3) обрачунала и исплатила стимулацију запосленима преко 30% од плате у износу од 3.013 хиљада динара, јер је приликом утврђивања максималног износа увећања плате поред плате и додатака за извршени рад урачунала и накнаду плате, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;
  - (4) обрачунала и исплатила додатке на плату са доприносима за обавезно социјално осигурање у износу већем од прописаног за 604 хиљада динара, јер је:
    - додаток за време проведено на раду (минули рад) исплатила у већем износу за 551 хиљаду динара, зато што је у основицу за обрачун додатка рачунала и износ обрачунатих додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена, дежурство, рад ноћу, рад нерадним даном и накнаде плате за време одсуства због боловања, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и
    - додаток на плату за рад недељом исплатила у већем износу за 53 хиљаде динара, зато што је увећање извршила у износу од 26% уместо у износу од 20% од основне плате, што није у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у напоменама: 6.1.2.1.3 Елементи за одређивање плате и обрачун плате запослених у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача, 6.1.2.1.4 Додаци на плату, 6.1.2.1.5 Увећање плате-стимулација и 6.1.2.1.6 Накнаде плате*);
- 2) без усвојеног плана стручног усавршавања закључила уговоре о волонтерском стручном усавршавању са 149 лица, што није у складу са Законом о раду. Лицима са којима су закључени уговори о волонтерском стручном усавршавању у 2015. години исплаћена је накнада у износу од 18.792 хиљаде динара (*Описано у напомени 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000*);
- 3) закључила уговор о прибављању услуга закупа постелјних капацитета процењене вредности набавке од 12.000 хиљада динара, а да нису били

<sup>9</sup> 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.



- испуњени услови за доделу уговора у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама (*Описано у напомени 7.3.2 Закуп објекта за смештај пацијената*);
- 4) обрачун накнаде плате за време одсуства због коришћења годишњег одмора, одсуства на дан празника који је нерадан дан и одобреног плаћеног одсуства по другим основама није вршила у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ у висини цене за редован рад увећан за додатак за време проведено на раду (минули рад), што није у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у напомени 6.1.2.1.5 Увећање плате - стимулација*);
  - 5) обрачун накнаде за рад органима управног и надзорног одбора вршила применом основице која је за 23% већа од основице утврђене Одлуком о исплати месечних накнада за рад Управном и Надзорном одбору Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача и на тај начин обрачунала накнаду у већем износу за 745 хиљада динара (*Описано у напомени 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000*);
  - 6) Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача:
    - (1) систематизована су радна места помоћника директора који нису прописана Законом о здравственој заштити,
    - (2) предвиђено је образовање организационих делова које нису предвиђене Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,
    - (3) није извршено раздвајање дужности у поступку контроле јер је исто лице одређено за контролу и књижење рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
    - (4) није одређено радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама (*Описано у напоменама: 4.1.1 Статут и организациона структура Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача и 4.1.2 Контролне активности*).

## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је:

- 7) усвојила измене Финансијског плана за 2015. годину које није исказала по изворима финансирања, односно није извршила усклађивање ребаланса финансијског плана са распоредом средстава утврђеним Правилником о изменама и допунама правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину, што није у складу са члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити (*Описано у напомени 5 Припрема и доношење финансијског плана*);
- 8) остварила приходе у износу од 91.473 хиљада динара организовањем пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и здравствених услуга за потребе лица која немају својство осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, а да претходно није донет План допунског рада у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача нити је министарство надлежно за послове здравља утврдило да за то испуњава прописане услове, што није у складу са Законом о здравственој заштити





- (Описано у напомени 6.1.1.1.1 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300);
- 9) ангажовала здравствене раднике ради обављања стручних консултативних прегледа пацијената закључивањем уговора о делу, уместо уговора о допунском раду, што није у складу са Законом о здравственој заштити (Описано у напомени 6.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000);
- 10) приликом обрачуна накнаде за пружање услуга стручног оспособљавања запослених, који по својој суштини представљају приходе од ауторских права, обрачун пореза на доходак грађана вршила на начин прописан за обрачун уговора о делу и на тај начин вршила умањење прихода за нормиране трошкове у износу мањем од дозвољеног износа умањења прихода од ауторских права (Описано у напомени 6.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000);
- 11) није уредила међусобне односе са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање у вези услова и начина коришћења објеката који су у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (Описано у напомени 1.2 Делатност и капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача);
- 12) није успоставила интерну финансијску контролу у складу са Законом о буџетском систему, зато што:
- (1) није започела процес успостављања финансијског управљања и контроле и није усвојила План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, нити стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији,
  - (2) није успоставила интерну ревизију, на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору,
  - (3) није у 2015. години известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
  - (4) на својој интернет страници није објавила финансијски план, финансијске извештаје и информатор о раду или други одговарајући извештај, што није у складу са одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему (Описано у напоменама: 4.1 Финансијско управљање и контрола, 4.1.3 Информације и комуникација, 4.1.4 Праћење и процена система и 4.2. Интерна ревизија).

#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

##### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача се препоручује:

- 1) да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун плате усклади коефицијент за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун



- и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.1.2.1.3– препорука број 15*);
- 2) да запосленима не утврђује право, не обрачунава и не исплаћује посебно накнаду трошкова исхране у току рада (топли оброк) која је садржана у вредности коефицијента за обрачун плата (*Напомена 6.1.2.1.3– препорука број 16*);
  - 3) да предузму мере да се обрачун и исплата увећања плате запослених – стимулација врши највише до износа прописаног Законом о платама у државним органима и јавним службама. (*Напомена 6.1.2.1.5– препорука број 17*);
  - 4) да предузму мере да се ангажовање лица на стручном усавршавању врши у складу са Законом о раду и прописима којима је уређено стручно усавршавање здравствених радника и сарадника (*Напомена 6.1.2.2.2 – препорука број 23*);
  - 5) да предузму мере да се обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора врши у складу са Одлуком о исплати месечних накнада за рад Управном и Надзорном одбору Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача. (*Напомена 6.1.2.2.2 – препорука број 22*);
  - 6) да Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача ускладе са одредбама Закона о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача и Законом о јавним набавкама (*Напомена 4.1.1. – препорука број 5*);
  - 7) да контролу рачуноводствених исправа организују на начин којим ће се обезбедити подела дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности (*Напомена 4.1.2. – препорука број 6*).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

Одговорним лицима Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача се препоручује:

- 8) да финансијски план установе, за део средстава које установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије и да структуру расхода из средстава које остварује од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружање услуга продужене рехабилитације планира у складу са структуром цене услуга продужене рехабилитације (*Напомена 5 – препоруке бр. 10 и 11*);
- 9) да предузму мере којима ће обезбедити да се расходи и издаци извршавају са наменски отворених рачуна за пословање, у складу са извором и наменом остварених средстава (*Напомена 6.1.4 – препорука број 30*);
- 10) да усвоје План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле и Стратегију управљања ризиком у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1. – препорука број 4*);



- 11) да са здравственим радницима које ангажује за пружање услуга стручних консултативних прегледа пацијената закључи уговоре о допунском раду, у складу са Законом о здравственој заштити (*Напомена 6.1.2.2.3 – препорука број 25*);
- 12) да предузму мере да се приликом обрачуна накнаде која представља приход од ауторских права обрачун пореза на доходак грађана врши на пореску основицу која је утврђена применом дозвољеног умањења за нормиране трошкове, у складу са Законом о порезу на доходак грађана (*Напомена 6.1.2.2.3 – препорука број 26*);
- 13) да предузму мере за објављивање прописаних података у вези са пословањем установе на интернет сајту установе, у складу са Законом о буџетском систему (*Напомена 4.1.3. – препорука број 7*);
- 14) да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (*Напомена 4.1.4. – препорука број 8*);
- 15) да успоставе интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. – препорука број 9*);
- 16) да предузму мере којима ће обезбедити да се приликом стручне оцене понуда одбију све неприхватљиве понуде и да се приликом закључивања уговора о набавци утврди вредност уговорених добара, радова и услуга, као један од битних елемената уговора о јавној набавци (*Напомена 7.3.2 – препорука број 38*);
- 17) да уреде права и обавезе у вези са коришћењем капацитета у објектима који су у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (*Напомена 1.2 – препорука број 1*);
- 18) да предузму мере у циљу избора лица за чланове органа управљања којима је истекао мандатни период на који су именовани и достављања предлога надлежном министарству за именовање представника установе у органима управљања, у складу са Законом о здравственој заштити (*Напомена 1.3 – препорука број 2*).

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) *да предузму мере да се средства остварена рефундацијом расхода насталих исплатом трошкова превоза за рачун Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, који нису трошак установе, не исказује као приход и расход периода већ да се за наведени износ врши коректура извршених расхода по том основу.*

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача предузела је мере да се уплате рефундације расхода насталих исплатом трошкова превоза за рачун Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање не евидентирају као приход установе, већ да се за наведени износ умањује износ евидентираних расхода по овом основу. Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у новембру 2016. године извршила прекњижавање (умањење) евидентираних прихода по основу и за исти



износ извршила умањење евидентираних расхода по овом основу у 2016. години (Описано у напомени 6.1.1.1.1 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300);

- 2) да предузму мере којима ће обезбедити да се обрачун додатака на плату за време проведено на раду (минули рад) врши на основицу која не садржи вредност других додатака на плату и накнада плате и да се обрачун додатка на плату за рад недељом врши у проценту прописаном Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача почев од обрачуна плате за октобар 2016. године обрачун додатака на плату за време проведено на раду (минули рад) врши на основицу која не садржи вредност других додатака на плату и накнада плате и обрачун додатака на плату за рад недељом врши у проценту прописаном Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у напомени 6.1.2.1.4 Додаци на плату);

- 3) да предузму мере да се накнада плате за време одсуствовања због коришћења годишњег одмора, одсуства на дан празника који је нерадан дан и одобреног плаћеног одсуства, обрачунава и исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача предузела је мере да се почев од обрачуна плате за октобар 2016. године обрачун накнаде плате обрачунава и исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (Описано у напомени 6.1.2.1.6 Накнаде плате).

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана ручења 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;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача треба у одазивном извештају да исказе 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 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. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности 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 или несврсисходности, не поднесе у прописаном року 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ БАЊА  
КОВИЉАЧА**



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>23</b>
1.1 Оснивање Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.....	23
1.2 Делатност и капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.....	24
1.3 Органи Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача .....	26
1.4 Средства за рад Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача .....	28
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>29</b>
<b>3. Рачуноводствени систем .....</b>	<b>30</b>
<b>4. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>31</b>
4.1 Финансијско управљање и контрола.....	31
4.1.1 Статут и организациона структура Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.....	32
4.1.2 Контролне активности .....	35
4.1.3 Информације и комуникација .....	37
4.1.4 Праћење и процена система .....	37
4.2 Интерна ревизија.....	38
<b>5. Припрема и доношење финансијског плана.....</b>	<b>38</b>
<b>6. Завршни рачун.....</b>	<b>41</b>
6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	42
6.1.1 Текући приходи – конто 700000 .....	44
6.1.2 Текући расходи – конто 400000 .....	51
6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	83
6.1.4 Одређивање буџетског суфицита /дефицита .....	84
6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	85
6.2.1 Резултат пословања.....	85
6.3 Биланс стања – Образац 1.....	86
6.3.1 Попис имовине и обавеза .....	87
6.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	87
6.3.3 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	90
6.3.4 Финансијска имовина – конто 100000.....	91
6.3.5 Обавезе – конто 200000 .....	93
6.3.6 Капитал.....	94
6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	95
6.4.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	95
6.4.2 Машине и опрема – конто 512000 .....	96
6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	96
<b>7. Систем јавних набавки .....</b>	<b>98</b>
7.1 Организација послова у вези са јавним набавкама .....	98
7.2 План набавки Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача .....	99
7.3 Спровођење поступака набавки.....	99
7.3.1 Правне услуге .....	99
7.3.2 Закуп објеката за смештај пацијената .....	100
7.3.3 Набавка материјала .....	102
7.4 Извештавање о јавним набавкама.....	102



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача Адреса: Парк број 4, Бања Ковиљача
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	07122314
Порески идентификациони број (ПИБ):	101188430
Делатност:	Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача обавља стационарну и ванболничку здравствену делатност из области физикалне медицине и рехабилитације ( <i>Уписане делатности: 1) 55110 – Хотели и мотели, с рестораном; 2) 55300 - Ресторани; 3) 85110 – Делатност специјалне болнице; 4) 85120 – Интерна медицина, стручно усавршавање здравствених радника и здравствених сарадника; 5) 85141 – Физикална медицина и рехабилитација; 6) 85120 – Балнеологија, лабораторијска, рендген дијагностика и превоз санитарским колима</i> )
Број уписа у регистар:	Решење број ФИ – 404/98 од 10.03.1998. године и Решење број ФИ 54/07 од 14.08.2007 године Регистрациони уложак код Привредног суда у Ваљеву: 5-39-00
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-000000071661-97 Управа за трезор 840-000000071667-79 Управа за трезор 840-0000001278761-98 Подрачун за боловање

До сада нисмо вршили ревизију правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

### 1.1 Оснивање Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача

Законом о здравственој заштити који је усвојен 2005. године <sup>10</sup> прописано је да специјалну болницу оснива Република Србија, као и да се здравствене установе које се оснивају средствима у државној својини, оснивају се у складу са Планом мреже здравствених установа који доноси Влада РС.

Слика број 1: Преглед историјата назива Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача



Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача послује под тренутним називом од 2007. године, када је извршено усклађивање назива установе са називом утврђеним Уредбом о Плану мреже здравствених установа <sup>11</sup> коју је донела Влада Републике Србије на основу Закона о здравственој заштити.

<sup>10</sup> Одредба члана 46. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/2005).

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015.





Оснивачка права над Специјалном болницом за рехабилитацију Бања Ковиљача, у складу са Законом о здравственој заштити, врши Влада Републике Србије.

## **1.2 Делатност и капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача**

Законом о здравственој заштити прописано је да се здравствене установе оснивају ради обављања здравствене делатности. Одредбом члана 50. Закона о здравственој заштити прописано је, између осталог, да се делатност здравствене установе утврђује актом о оснивању који доноси оснивач здравствене установе.

Акт о оснивању Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача донет је пре ступања на снагу Закона о здравственој заштити у децембру 2005. године.

Законом о здравственој заштити прописано је да специјална болница пружа здравствену заштиту лицима одређених добних група, односно оболелима од одређених болести. Специјална болница обавља специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност за област за коју је основана, лабораторијску и другу дијагностику, као и фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке.

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

Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача је 2006. године усвојио Статут Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, на који је Министарство здравља дало сагласност и који је на снази од фебруара 2007. године. Статут Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача није мењан, односно допуњаван од усвајања.

Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача дефинисано је да Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача обавља стационарну и ванболничку здравствену делатност из области физикалне медицине и рехабилитације. У обављању здравствене делатности Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге, као и делатности које су у вези са туризмом (пружање услуга смештаја за краћи боравак у слободним смештајним капацитетима хотелског типа и услуге из туризма и угоститељства у складу са прописима који уређују област туризма).

За обављање делатности Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача регистрована је Решењем Привредног суда у Ваљеву Број: Фи 404/98 из 1998. године и Фи 54/07 из 2007. године <sup>12</sup>.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача има потребне сагласности за пружање угоститељских услуга. Решењем министарства финансија и привреде из априла 2013. године Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача одобрено је пружање услуга смештаја, припремања и услуживања хране, пића и напитака трећим лицима.

<sup>12</sup> Проширивање делатности Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача извршено је на основу Статута, Решењем Трговинског суда у Ваљеву број 385 од 14.08.2007. године када су додате 2 нове делатности и то: 55110 – хотели и мотели са рестораном и 55300 – ресторани.



## Постељни капацитети

Уредбом о Плану мреже здравствених установа, у прегледу капацитета, уређено је да Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача има 200 постеља за рехабилитацију, намењених за рехабилитацију осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање са неуролошким обољењима, реуматским обољењима, повредама и обољењима локомоторног система и рехабилитацију деце. Укупни капацитети објеката Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача износе 420 постеља.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је поред расположивих 420 постеља закупила додатних 100 постеља на период од девет месеци (*Описано у напомени 7.3.2 Закуп објеката за смештај пацијената*). Максимално расположиви капацитет Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача у 2015. години износио је 156.300 ноћења (болесничких дана).

Табела број 1. Преглед броја и структуре постеља Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача

Ред. број	Постељни капацитети		За потребе осигураника РФЗО			За пружање услуга на тржишту		
	Врста	Број постеља	Број постеља	Учешће	Број Б.О: дана	Број постеља	Учешће	Број Б.О: дана
1	2	3	5	6				
1.	Покретни	200						
2.	Полупокретни	200	200	48%	73.000	220	52%	80.300
3.	Непокретни	20						
4.	Постеље у закупу за услуге туризма	100	-	-	-	100	100%	27.000
<b>Свега:</b>		<b>520</b>	<b>200</b>	<b>38%</b>	<b>73.000</b>	<b>320</b>	<b>62%</b>	<b>107.300</b>

Пресудом Апелационог суда у Новом Саду Гж.1570/14 од 29. јануара 2015. године утврђено је право својине Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на делу објеката Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача на које се од укупно расположивих капацитета Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача односи 117 постеља (*Описано у напомени 6.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима*).

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање нису уредили међусобне односе у вези услова и начина коришћења наведених капацитета.

У 2015. години за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање остварен је већи број болесничких дана и лечен је већи број лица у односу на 2014. годину. Искоришћеност капацитета резервисаних за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у 2015. години износи 99%.

Слика број 2: Упоредни преглед показатеља остварених Б.О. дана 2014./2015. године





Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години остварила 137.239 болесничких дана (ноћења) што представља 87,8% од укупно расположивог капацитета<sup>13</sup>. За потребе пружања услуга у искоришћеним капацитетима Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је ангажовала додатан број лица на пружању услуга уз наплату, тако да је број ангажованих лица током 2015. године био преко утврђеног броја запослених, у складу са добијеним сагласностима (*Описано у напомени 6.1.2.1.2 Кадровски план Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, број запослених и заснивање радног односа у 2015. години*).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање нису уредили међусобне односе у вези услова и начина коришћења објеката који су у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

**Ризик:** Неуређени односи између Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача као корисника и власника капацитета који се користе у пословању Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача може довести до настанка спора између власника и корисника у вези са начином коришћења, одржавања и обезбеђења просторија.

**Препорука број 1:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да уреди права и обавезе у вези са коришћењем капацитета у објектима који су у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

### 1.3 Органи Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача

Органи управљања Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, у складу са чланом 130. Закона о здравственој заштити и чланом 18. ст. 1. и 2. Статута Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача су:

- директор,
- управни одбор и
- надзорни одбор.

Директора, заменика директора, чланове управног одбора и надзорног одбора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача именује и разрешава министар надлежан за послове здравља. Законом о здравственој заштити прописано је да органи здравствене установе, по истеку мандата, настављају да обављају послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа.

#### Директор

Одребама Закона о здравственој заштити прописано је да се директор бира на период од четири године, највише два пута узастопно, као и да се, у случају да нису испуњени услови за именовање директора, може именовати вршилац дужности директора на период од шест месеци.

Министар здравља Републике Србије разрешио је дужности директора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача 25. маја 2015. године<sup>14</sup> и именовao је в.д. директора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.

<sup>13</sup> Подаци преузети из Извештаја о раду и пословању Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину.

<sup>14</sup> Именован решењем Министра здравља Републике Србије у јуну 2011. године.



Одредбама Статута Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача уређено је да Управни одбор конкурс за избор директора расписује 60 дана пре истека мандата директора, као и да се избор кандидата и предлог оснивачу за избор доставља у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса.

Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача је 2. јуна 2015. године доставио Министарству здравља Републике Србије одлуку о избору кандидата и предлогу кандидата за директора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, након спроведеног конкурса за избор директора. Предложени кандидат је уједно и именовани в.д. директора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача. Министар здравља Републике Србије није донео решење о именовању директора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.

### **Управни одбор**

Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Министар здравља именован је председника и чланове управног одбора.

У складу са Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача управни одбор управља установом, а одлуке управног одбора извршава директор преко осталих руководиоца и запослених.

Рад Управног одбора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача регулисан је Пословником о раду управног одбора из 2010. године.

### **Надзорни одбор**

Надзорни одбор разматра финансијске извештаје и завршни рачун, врши увид у спровођење одлука управног одбора установе и врши увид у примену закона у вези са финансијским пословањем. Надзорни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача има пет чланова од којих су два члана из реда запослених а три члана су представници оснивача.

Председник и један члан надзорног одбора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, представници оснивача, ту функцију обављају на основу решења о именовању из 2010. године. Један члан надзорног одбора, представник установе, функцију члана надзорног одбора обавља на основу решења о именовању из 2007. године.

Решењем о именовању чланова надзорног одбора из јануара 2014. године именована су два члана надзорног одбора, од којих један представник установе, на основу предлога за именовање из маја 2013. године.

Рад надзорног одбора уређен је Пословником о раду надзорног одбора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача из 2001. године.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача има и стручне органе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисију за унапређење квалитета рада формиране у складу са Законом о здравственој заштити.

**Налаз:** Стручни савет Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача није, након истека мандата од четири године, доставио предлог за именовање члана надзорног одбора из установе, што није у складу са чланом 140. Закона о здравственој заштити.



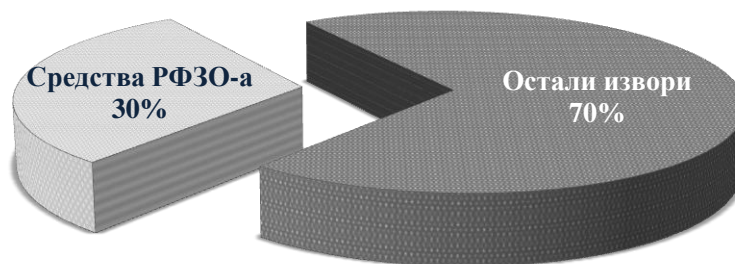
**Ризик:** Уколико се запослени који представљају установу у органима управљања не именују на основу предлога стручног савета установе, већ ту функцију настављају да обављају након истека мандата на који су именовани, може се догодити да се, због промене одговорности и овлашћења запосленог, дође до спајања функција за усвајање, спровођење и контролу одлука, као и спајања одговорности за састављање, контролу и усвајање извештаја о пословању установе, што може утицати на тачност и потпуност информација на основу којих органи управљања доносе одлуке.

**Препорука број 2:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да за чланове органа управљања којима је истекао мандатни период на који су именовани, изврши избор лица и надлежном министарству достави предлог за именовање представника установе у органима управљања, у складу са Законом о здравственој заштити.

#### 1.4 Средства за рад Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је здравствена установа из Плана мреже<sup>15</sup> која пружајући јавне услуге, као корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, остварује средства за рад на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити.

Слика број 3: Преглед структуре исказаних извора средстава у 2015. години



Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је током 2015. године остварила средства за рад из следећих извора:

- из средства Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању. Уговором је, између осталог, уређено утврђивање накнаде за рад и обрачун припадајућих средстава за пружене услуге здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Накнада за рад одређена је износом фактурисаних услуга за стационарну рехабилитацију и амбулантно – поликлиничке услуге и намењена је за покриће трошкова насталих у вези са пружањем здравствених услуга продужене рехабилитације, односно за покриће трошкова рада, материјала и осталих трошкова,
- од прихода остварених продајом услуга које су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности и
- од прихода остварених пружањем услуга из области туризма.

<sup>15</sup> Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015) утврђује се План мреже здравствених установа - број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини (у даљем тексту: здравствена установа) и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација службе хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију здравствене службе у Републици Србији.



## 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 буџетском систему;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- 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 администрацији;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о плану мреже здравствених установа;
- Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке;
- 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;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник у условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину;
- Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015. годину;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.



### 3. Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, дужни да вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област. Уредбом је прописано и да корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, који је управни одбор установе усвојио у јулу 2013. године.

Интерним актом којим је уређена организација рачуноводственог система Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача уређено је да се буџетско књиговодство у току године води применом обрачунске основе, а да се финансијски извештаји састављају свођењем обрачунске на готовинску основу.

У циљу свођења обрачунске на готовинску основу, Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача на крају извештајног периода умањује приходе и примања и расходе и издатке за износ евидентираних, а неплаћених расхода и издатака и ненаплаћених прихода и примања.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача пословне књиге и евиденције води на рачунару, применом софтвера који онемогућују брисање унетих и прокњижених промена. За потребе аналитике материјалног књиговодства и евиденције залиха материјала и ситног инвентара по местима чувања и коришћења користи се додатни софтвер. Између наведених програмских пакета није обезбеђена размена података непосредним преузимањем.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је 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 и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену (члан 16. ст. 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству).

У поступку ревизије утврђено је да се на рачуноводственим исправама на основу којих се врши евидентирање промена у пословним књигама и евиденцијама не документује спроведена контрола истинитости и рачунске тачности.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години вршила књижење у пословним књигама на основу документације која не садржи потпис лица које је исправу контролисало, односно на основу документације која не представља валидну рачуноводствену исправу у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирањем промена у пословним књигама и евиденцијама на основу исправа за које није претходно извршена и документована контрола исправности може довести до погрешног евидентирања и извршавања обавеза у износима који не одговарају стварном износу обавеза установе.



**Препорука број 3:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да предузме мере којима ће обезбедити да све рачуноводствене исправе пре књижења у пословним књигама садрже потпис лица које је исправу контролисало, односно да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### 4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада Републике Србије кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, спроводе у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености. Одредбама члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

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

##### 4.1 Финансијско управљање и контрола

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору <sup>16</sup>, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ 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.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.





**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није започела процес успостављања финансијског управљања и контроле и није усвојила План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, нити стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

**Ризик:** Непостојање аката којима се регулише успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника средстава у јавном сектору може довести до тога да се послови управљања и контроле процесима и активностима обављају на неефикасан начин, да се овлашћења и одговорности за реализацију активности контроле преклапају, као и да се значајне активности, процеси и ризици изузму од контроле. На тај начин смањује се могућност откривања грешака и неефикасности постојећих процедура пре наступања негативних последица.

**Препорука број 4:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да донесе План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле и Стратегију управљања ризиком у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **4.1.1 Статут и организациона структура Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача**

Унутрашња организација здравствене установе као део контролног окружења треба да обезбеди да се руковођење и начин управљања осликавају и распознају у организационој структури која недвосмислено одражава надлежности и делокруг појединих организационих целина, нивое извештавања, у вези је са праксом управљања људским ресурсима, подржава постављене захтеве за компетентношћу запослених и поставља јасна правила у питањима успостављања поделе одговорности и овлашћења.

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

Статут Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача није мењан од 2007. године (*Описано у напомени 1.2 Делатност и капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача*).

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа није утврђен посебан начин унутрашње организације специјалне болнице за рехабилитацију која пружа и услуге из туризма, у складу са Законом о здравственом осигурању и прописима који уређују област туризма.

Законом о здравственој заштити прописано је да, уколико за директора здравствене установе није именовано лице са високом школском спремом здравствене струке, заменик



или помоћник директора мора бити лице са високом школском спремом здравствене струке.

У поступку ревизије извршена је провера усклађености унутрашње организације утврђене Правилником о организацији и систематизацији радних места Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача<sup>17</sup> са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>18</sup> и Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.

Табела број 2. Преглед неусаглашености акта о организацији и систематизацији, Статута и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

Ред. број	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (чл. 27. и 28.)	Статут Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача (члан 17.)		Правилник о организација и систематизацији послова (чл. 5. и 6.)		Усаглашено / Није усаглашено
		Назив	број	Назив	број	
<b>Одређивање организационих делова</b>						
<b>Није усаглашено</b>						
1.	Специјална болница за рехабилитацију организује организационе јединице, и то: 1) болничка одељења за лечење и рехабилитацију, 2) одељење за специјалистичко-консултативне прегледе и дијагностичку обраду;	Поликлиничка служба	1	Поликлиника	1	
2.	3) одељења за терапијски и рехабилитациони третман; 4) одељење за фармацеутску здравствену делатност и болничка одељења за рехабилитацију непокретних и ограничено покретних пацијената	Стационари „Далмација“ „Нови објекат“ Херцеговина – дечије одељење, „Стандард“	4	Здравствена служба Објекти	4	Није усаглашено
<b>Медицински део</b>						
3.	За обављање немедицинских послова формирају се: 1) Служба за правне и економско- финансијске послове, у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове и 2) Служба за техничке и друге сличне послове, у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.	Служба за правне, економске, техничке и друге сличне послове	1	(1) Служба исхране (2) Техничка служба (3) Финансијско – рачуноводствена, административна служба	3	Није усаглашено
<b>Немедицински део</b>						

Правилником о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача поред радних места начелника одељења и одсека систематизована су и следећа руководећа радна места:

- помоћника директора за медицинске послове који, поред обављања специјалистичких прегледа из своје делатности, у сарадњи са директором

<sup>17</sup> Правилник о организација и систематизацији послова (радних места) Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача од 3. фебруара 2016. године, на који је прибављена сагласност Министарства здравља Број: 112-01-11-159/2016-02 од 5. фебруара 2016. године.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 43/2006 и 126/2014.



организује, руководи и планира рад служби, организује и координира рад лекара и консултаната;

- начелника здравствене службе, који у сарадњи са помоћником директора за медицинске послове организује рад амбулантних, стационарних, дијагностичких и терапијских организационих јединица из домена физикалне медицине и рехабилитације;
- начелника објекта који, поред обављања послова одељенског лекара, непосредно организује и руководи радом објекта у који је распоређен;
- помоћника директора (финансијско-рачуноводствена, административна служба) који је одговоран за рад заједничких (немедицинских) служби.

Слика број 4: Организациона шема руковођења Специјалном болницом за рехабилитацију Бања Ковиљача



### Подела одговорности у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача

Осим актом о организацији и систематизацији послова подела одговорности у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача уређена је и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, према коме је:

- директор одговоран за управљање средствима, пружање обавеза, издавање налога за плаћање и уплату средстава;
- шеф рачуноводства одговоран за вођење пословних књига, припрему, доношење и објављивање финансијских извештаја;
- запослени одговоран за пословну промену – трансакцију у којој непосредно учествује.

Правилником о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача није систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки, у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама (Описано у напомени 7.1 Организација послова у вези са јавним набавкама).

**Налаз:** Правилником о организација и систематизацији послова (радних места) Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача од 3. фебруара 2016. године:



- систематизована су радна места помоћника директора установе за медицинске послове и немедицински део, што није у складу са Законом о здравственој заштити,
- предвиђено је образовање организационих делова за медицински и немедицински део, као и служби за обављање немедицинских послова које нису предвиђене Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и
- није одређено радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

**Ризик:** Неусклађеност акта о унутрашњој организацији са прописаним начином организације здравствених установа може имати за последицу неусклађеност појединачних аката којима се уређују права и обавезе из радног односа са прописима којима се регулише опис послова, стручна спрема потребна за рад на одређеним пословима и коефицијенти за обрачун и исплату плата, што може довести до неисправних обрачуна и исплата личних примања запослених и проузроковати већи утрошак средстава за ове намене.

**Препорука број 5:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова (радних места) Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача усклади са одредбама Закона о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача и Законом о јавним набавкама.

#### 4.1.2 Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, између осталог, уређено је:

- да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, а нарочито поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности<sup>19</sup>;
- да је руководиолац корисника јавних средстава одговоран за раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука<sup>20</sup>.

Надлежности и одговорност запослених за контролу у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача уређени су:

- Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача,

<sup>19</sup> Члан 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>20</sup> Чл. 10. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



- Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) и
- Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Табела број 3. Преглед начина уређивања контролних поступака у општим и интерним актима установе

Ред. број	Акт	Лица одговорна за израду, контролу и евидентирање рачуноводствене документације			
		Састављање	Потврда веродостојности и истинитости	Контрола законитости, потпуности, истинитости и рачунске тачности	Књижење
1	2	3	4	5	6
1.	Статут	У складу са Законом о буџетском систему и прописима донетим за његово спровођење			-
2.	Правилник о организацији и систематизацији <sup>21</sup>	-	-	Књиговођа	Књиговођа
3.	Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама	Лице које посебним решењем одреди директор установе			

Директор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача није посебним решењем одредио лице одговорно за контролу законитости, потпуности, истинитости и рачунске тачности рачуноводствених исправа, како је то предвиђено Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, као и да се функције лица одговорних за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени не могу поклапати.

У поступку ревизије утврђено је да се на рачуноводственим исправама на основу којих се врши евидентирање промена у пословним књигама и евиденцијама не документује спроведена контрола истинитости и рачунске тачности (*Описано у напомени 3 Рачуноводствени систем*).

**Налаз:** Правилником о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача исто лице одређено је за контролу и књижење рачуноводствене исправе, односно није извршена подела дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Уколико је исто лице одређено за контролу рачуноводствене документације пре достављања на књижење и књижење документа може доћи до пропуста у контроли који се не могу правовремено открити и књижења документације на основу које се касније могу извршавати расходи и издаци који не одговарају стварно насталим обавезама и извршавање обавеза које нису у складу са законом.

**Препорука број 6:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да контролу рачуноводствених исправа организује на начин којим ће се

<sup>21</sup> Који је био у примени у 2015. години.



обезбедити подела дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности.

#### 4.1.3 Информације и комуникација

Законом о буџетском систему, одредбом члана 8. став 3. прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Законом о јавним набавкама прописано је да се огласи о јавној набавци, осим на Порталу јавних набавки објављују и на интернет страници наручиоца.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача на својој интернет страници <http://www.banjakoviljaca.rs> објављује податке о организацији и раду установе, садржају услуга које пружа, као и ценовнике својих услуга.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача на својој интернет страници није објавила финансијски план, финансијске извештаје и информатор о раду или други одговарајући извештај, што није у складу са одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико основни и прописани подаци о пословању установе нису јавно доступни то отежава и/или онемогућава праћење пословања од стране надлежних установа и институција, а може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

**Препорука број 7:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да предузме мере у циљу објављивања прописаних података у вези са пословањем установе, у складу са Законом о буџетском систему.

#### 4.1.4 Праћење и процена система

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.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није у 2015. години известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Недостављањем извештаја о функционисању система финансијског управљања и контроле отежава се праћење достигнутог нивоа успостављања финансијског управљања и контроле у јавном сектору, што може довести до погрешног планирања обука и осталих активности на унапређењу интерне финансијске контроле које спроводи Централна јединица за хармонизацију.

**Препорука број 8:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и



функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

#### 4.2 Интерна ревизија

Законом о буџетском систему<sup>22</sup> и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup> прописани су: обавеза успостављања интерне ревизије, заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Број запослених у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача током 2015. године кретао се од 214 до 269 запослених. Према последњем усвојеном акту о ограничавању броја запослених Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача има утврђен број запослених на неодређено време од 190.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није систематизовала радно место интерног ревизора нити је на други начин уредила обављање послова интерне ревизије.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није успоставила интерну ревизију, на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање функције интерне ревизије умањује могућности идентификације и раног решавања потенцијалних слабости у контролама, што може довести до пропуштања прилике за корективна реаговања којима се спречава нарушавање квалитета пословања. Такође, због изостанка независне потврде и информације о ефикасности функционисања процедура и система интерних контрола, повећава се могућност доношења одлука на основу информација за које није потврђено да су потпуне и поуздане и које могу проузроковати оперативну неефикасност и финансијске губитке.

**Препорука број 9:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да предузме мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### 5. Припрема и доношење финансијског плана

Средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања коју пружа Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача обезбеђена су у оквиру процењених укупних прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава обавезног социјалног осигурања у посебном делу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину<sup>24</sup>.

Одредбама члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа, за део средстава који стиче из буџета и из средстава организације за обавезно социјално осигурање, финансијски план доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 –испр., 108/2013 и 142/2014.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 143/2014 и 104/2015.



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

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 93/2012 и 62/2013) прописано је да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање престају да важе 1. јануара 2015. године, уколико се за то створе услови. Одредбама Закона о буџетском систему које се у том случају стављају ван снаге прописано је да корисници средства организација за обавезно социјално осигурање приликом планирања сопствених прихода дужни да их планирају реално и распоређују у складу са потребама.

Управни одбор усвојио је 25. децембра 2014. године Финансијски план Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину којом су планирани укупни приходи и примања и расходи и издаци у износу од 700 милиона динара.

Табела број 4. Преглед планираних расхода и издатака по изворима финансирања

износи у хиљадама динара					
Ред. број	Извори прихода и примања Врста расхода и издатака	Меморандумске ставке	Средства ООСО	Остали извори- сопствени приходи	Укупно
1	2	3	4	5	6 (Σ3-5)
1.	Расходи за запослене	5.000	116.400	165.600	287.000
2.	Коришћење роба и услуга		90.600	215.400	306.000
3.	Амортизација и употреба средстава			20.000	20.000
4.	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања			4.000	4.000
5.	Остали расходи			3.000	3.000
6.	Издаци за набавку нефинансијске имовине			40.000	40.000
7.	Издаци за отплату главнице и набавку финансисјке имовине			40.000	40.000
<b>Свега планирани расходи и издаци:</b>		<b>5.000</b>	<b>207.000</b>	<b>488.000</b>	<b>700.000</b>

Износ средстава које у свом финансијском плану обезбеђује Републички фонд за здравствено осигурање одређених Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача објављен је у Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину<sup>25</sup>. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање у јануару 2015. године Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача одређена је накнада у износу од 201.285 хиљада динара.

На основу Правилника о изменама и допунама правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 147/2014, 9/2015, 63/2015, 77/2015, 91/2015 и 105/2015.





услуга за 2015. годину <sup>26</sup> Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Мачвански округ је са Специјалном болницом за рехабилитацију Бања Ковиљача 2. децембра 2015. године закључила Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину. Наведеним изменама уговора извршена је измена износа и распореда средстава којом су укупно одређена средства умањена за 8.675 хиљада динара, тако да коначни износ одређених средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину износе 192.610 хиљада динара.

Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача усвојио је две измене финансијског плана којима су извршене измене планираних износа примања, расхода и издатака. Усвојеним изменама финансијског плана није утврђен распоред средстава по изворима финансирања.

Табела број 5. Преглед измена финансијског плана

*износи у хиљадама динара*

Ред. број	Опис	Датум усвајања	Измене финансијског плана		
			Износ увећања	Опис	Износ смањења
1	2	3	4	5	6
1.	I Измена Финансијског плана	28. јул 2015. године	500	Примања од продаје покретне имовине	
			2.200	Издаци за нефинансијску имовину	
				Расходи за текуће поправке и одржавање	1.700
2.	II Измена Финансијског плана	4. новембар 2015. године	7.560	Издаци за нефинансијску имовину	
				Расходи за сталне трошкове	3.560
				Расходи за текуће поправке и одржавање	4.000
Свега измене:			500	Приходи и примања	
			9.760	Расходи и издаци	9.260

Правилником о ценама болесничког дана за продужену рехабилитацију у стационарним здравственим установама специјализованим за рехабилитацију <sup>27</sup> утврђене су цене болесничког дана за продужену рехабилитацију у стационарним здравственим установама специјализованим за рехабилитацију. Утврђена цена услуге намењена је за покриће трошкова насталих у вези са пружањем здравствених услуга продужене рехабилитације, односно за покриће трошкова рада, материјала и осталих трошкова.

Табела број 6. Преглед структуре трошкова у цени услуга продужене рехабилитације и планираних расхода по наменама

*износи у хиљадама динара*

Ред. број	Структура трошкова у цени услуге продужене рехабилитације <sup>28</sup>		Текући приходи		
			Уговорено са РФЗО	Планирано из извора ООСО	
	Врста трошкова	Учешће			Износ
1	2	3	4	5	10
1.	Расходи за запослене	54%	201.685	116.400	56%

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2015.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 5/2013 и 17/2015.

<sup>28</sup> Структура је утврђена на основу цене услуге, структуре трошкова у одређеној цени болесничког дана према категорији пацијената и укупно расположивих постеља Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.



Ред. број	Структура трошкова у цени услуге продужене рехабилитације <sup>28</sup>		Текући приходи		
			Уговорено са РФЗО	Планирано из извора ООСО	
	Врста трошкова	Учешће		Износ	%
1	2	3	4	5	10
2.	Материјал, енергенти и остали расходи	46%		90.600	44%
<b>Свега:</b>			<b>201.685</b>	<b>207.000</b>	

Планирани износи расхода Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача из средстава које остварује на основу уговора о пружању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који закључује са Републичким фондом за здравствено осигурање нису планирани по наменама у износима који су у складу са структуром трошкова који чине цену услуга продужене рехабилитације. Наведена одступања могу делимично бити последица другачије структуре цена амбулантно-дијагностичких услуга.

**Налаз:** Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача приликом усвајања измена Финансијског плана Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину није исказао измене плана по изворима финансирања, односно није извршио усклађивање финансијског плана са распоредом средстава утврђеним Правилником о изменама и допунама правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину, што није у складу са члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Планирање извршења расхода који по износу и структури не одговарају износу и намени за коју су опредељени може довести до ненаменског утрошка средстава по изворима финансирања.

**Препорука број 10:** Препоручује се Управном одбору Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача да финансијски план установе, за део средстава које установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

**Препорука број 11:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да структуру расхода из средстава које остварује од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружање услуга продужене рехабилитације планира у складу са структуром цене услуга продужене рехабилитације.

## 6. Завршни рачун

Законом о буџетском систему<sup>29</sup> уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>30</sup> ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014, 68/2015, 103/2015.

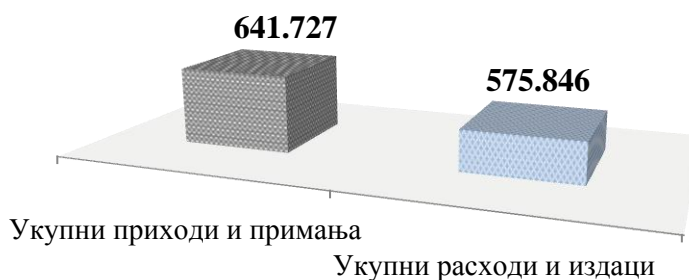
<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2015.



Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама, и то:

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 5.

Слика број 5: Преглед исказаних прихода и примања и расхода и издатака Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача у 2015. години (износи у хиљадама динара)<sup>31</sup>



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, 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, 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.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача доставила је у законом прописаном року Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2015. годину са садржајем у складу са одредбом члана 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

### 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

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 (члан 5. Уредбе о буџетском рачуноводству).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја прописано је да је у поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи, за субјекте који пословне књиге воде применом обрачунске основе, потребно извршити одређена књижења ради припреме података за извештаје, и то за: 1) наплаћене приходе у текућој години, који се односе на наредну годину, 2) плаћене авансе за набавку

<sup>31</sup> Приказани подаци преузети су из Образаца 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. - 31.12.2015. године.



материјала и куповину услуга; 3) исплаћене аконтације за пословна путовања исказане као потраживања; 4) унапред плаћене расходи за наредну годину, из средстава прихода текуће године; 5) износ извршене исплате који је књижен на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, када се имовина набавља из текућих прихода.

Табела број 7. Преглед исказаних планираних и остварених текућих прихода и примања и извршених расхода и издатака

износи у хиљадама динара

Ред. број	Ознака ОП	Економска класификација	Опис	Планирано	Укупно остварено/ извршено
1	2	3	4	5	6
1.	5001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	655.000	641.727
2.	5002	700000	Текући приходи	655.000	641.727
3.	5172		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	655.000	575.846
5.	5173	400000	Текући расходи	595.000	538.863
6.	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	60.000	36.983

Износ исказаних планираних прихода и примања и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године не одговара износу прихода и примања и расхода и издатака у Финансијском плану Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину.

Табела број 8. Преглед неслагања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у односу на податке у Финансијском плану за 2015. годину

износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Финансијски план за 2015. годину <sup>32</sup>	Исказани планирани прихода и примања и расходи и задаци	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
<b>Приходи и примања</b>		<b>700.500</b>	<b>655.000</b>	<b>(45.500)</b>
740000	Други приходи	445.000	463.000	18.000
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.000	-	(5.000)
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	210.000	192.000	(18.000)
812100	Примања од продаје непокретне имовине	500	-	(500)
910000	Примања од задуживања	40.000	-	(40.000)
<b>Расходи и издаци</b>		<b>700.500</b>	<b>655.000</b>	<b>(45.500)</b>
410000	Расходи за запослене	287.000	258.000	(29.000)
420000	Коришћење услуга и роба	296.740	298.000	1.260
430000	Амортизација и употреба средстава	20.000	21.000	1.000
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.000	-	(4.000)
480000	Остали расходи	3.000	18.000	15.000
510000	Основна средства	49.760	60.0000	10.240
610000	Отплата главнице	40.000	-	(40.000)

<sup>32</sup> Подаци из усвојеног Финансијског плана за 2015. годину са изменама и допунама.



**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године исказала планиране приходе и примања и расходе и издатке у износу мањем за 45.500 хиљада динара од износа утврђених Финансијским планом за 2015. годину.

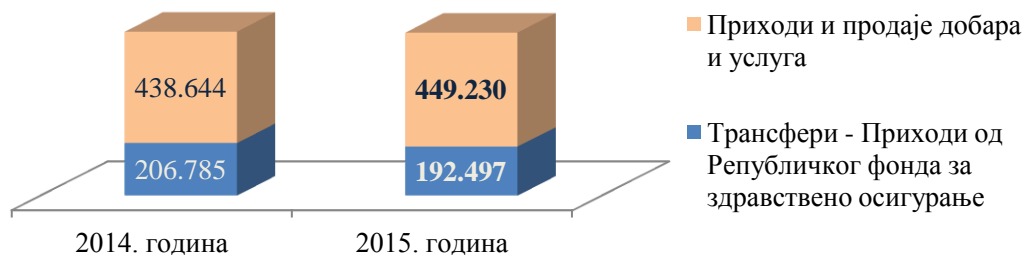
**Ризик:** Нетачно исказивање података о одобреним износима средстава, укупно и по наменама, може утицати на доношење одлука на основу нетачних информација о односу извршених расхода и издатака према одобреним износима средстава за те намене.

**Препорука број 12:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да изнесе планираних текућих прихода и примања, као и одобрених износа расхода и издатака у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказује у износима утврђеним Финансијским планом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.

### 6.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2015. годину планирани су текући приходи у износу 660.000 хиљада динара.

Слика број 6: Упоредни приказ остварених текућих прихода у 2014. и 2015. години



Укупно исказани текући приходи Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године износе 641.727 хиљада динара, односно 97% од планираног износа.

Табела број 9. Преглед исказаних текућих прихода по изворима

износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Приходи из буџета			Из помоћи и донација	Из осталих извора	Укупно
		Републике	општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8=Σ(3-7)
700000	Текући приходи	-	-	192.497	-	449.230	641.727
740000	Други приходи	-	-	-	-	449.230	449.230
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-	192.497	-	-	192.497
<b>Учешће:</b>		-	-	<b>30%</b>	-	<b>70%</b>	

#### 6.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Здравствена установа може остваривати приходе употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и продајом услуга чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље.

Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача прописано је да Управни одбор установе утврђује цене здравствених услуга, које пружа болница, а које нису утврђене актом Министарства здравља, Републичког фонда за здравствено



осигурање и које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања или се пружају на лични захтев корисника. Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача усвојио је ценовник услуга по коме су услуге пружане.

Финансијским планом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину други приходи процењени су у износу од 445.000 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године на конту 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, исказала приходе у износу од 449.230 хиљада динара.

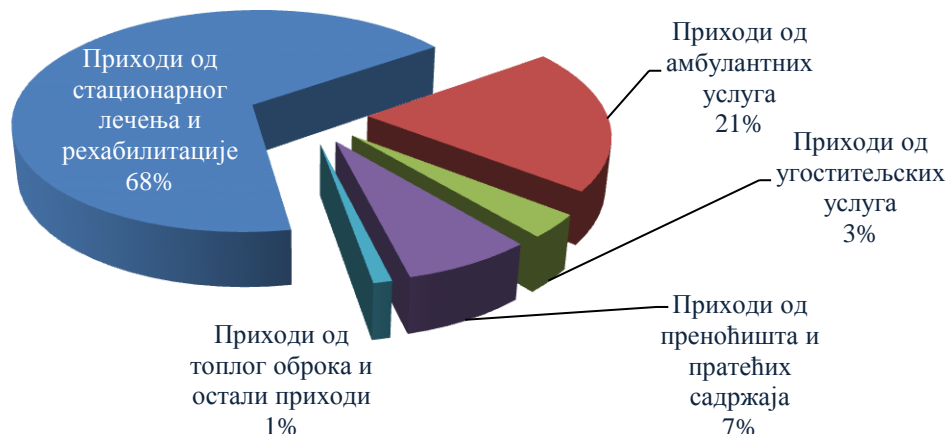
#### 6.1.1.1.1 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача исказала је остварене приходе од продаје добара и услуга у износу од 492.230 хиљада динара.

Исказани износ прихода односи се на евидентиране приходе које је Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача остварила:

- пружањем услуга рехабилитације и здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и на лични захтев лица,
- пружањем угоститељских услуга,
- пружањем услуга преноћишта и коришћења пратећих садржаја.

Слика број 7: Структура евидентираних прихода од продаје добара и услуга



#### Приходи од пружања здравствених услуга – стационарно лечење и рехабилитација

Од укупно расположивих постелних капацитета Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, 52% односи се на капацитете који нису уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање и који служе за пружање услуга на тржишту. Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је поред постојећих закупила и додатних 100 постеља на период од девет месеци, тако да је за потребе тржишта на располагању имала укупно 320 постеља (Описано у напомени 1.2 Делатност и капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача).

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача евидентирала је остварене приходе од пружања услуга рехабилитације - стационарног лечења лица у износу од 305.226 хиљада динара. Према подацима Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача у 2015. години у капацитетима који нису уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање остварено је 65.025 болесничких дана.



Табела број 10. Преглед евидентираних прихода од стационарног лечења

Ред. број	Опис – корисници рехабилитације	Евидентирани приходи	
		Износ	Учешће
1	2	3	4=3:Σ3
1.	Осигураници Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	34.261	11%
2.	Осигураници Фонда за социјално осигурање војних осигураника	13.926	5%
3.	Приватна лица – на лични захтев	199.082	65%
4.	Приватна лица преко рачуна правних лица и агенција	45.816	15%
5.	Приходи од пружања услуга страним држављанима	12.140	4%
<b>Свега приходи од стационарног лечења</b>		<b>305.226</b>	

Уредбом о условима које мора да испуњава здравствена установа за пружање угоститељских услуга трећим лицима<sup>33</sup> уређено је да се број и структура смештајних јединица у којима се пружају услуге смештаја трећим лицима усаглашава са планом мреже здравствених установа и са одредбама уговора који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање закључила уговор о пружању услуга рехабилитације корисницима пензије, на основу кога је преузела обавезе да у периоду од 25. маја до 1. децембра 2015. године прими на рехабилитацију до 1.150 корисника пензија, у складу са одобреним захтевима, у трајању од по 10 дана, што одговара попуњености расположивих капацитета од 24%. Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је до маја 2015. године пружала услуге корисницима пензија на основу уговора закљученог у претходној години, из средстава примљеног аванса крајем 2014. године.

Уговором је регулисана и обавеза Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача да кориснику услуге исплати трошкове превоза за долазак и повратак до места пребивалишта, као и обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање да изврши рефундацију тако исплаћеног износа.

Табела број 11. Преглед фактурисаног и наплаћеног прихода за стационарну рехабилитацију осигураника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање

Ред. број	Опис	Фактурисано	Наплаћено	износи у хиљадама динара	
				Уплата аванса 31.12.2015.	Свега приходи у 2015. години
1	2	3	4	5	6=4+5
1.	Пружање услуга по уговору из претходне године – раздужење авансне уплате	1.474	-	-	-
2.	Пружање услуга по уговору из 2015. године	30.261	30.113	4.148	30.261
3.	Авансна уплата за коју нису испостављене фактуре у 2015. години	-	-		4.000
<b>Свега:</b>		<b>31.735</b>	<b>30.113</b>	<b>4.148</b>	<b>34.261</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години евидентирала расходе по основу исплате трошкова превоза корисницима пензије

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2012 и 54/2013.



Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у укупном износу од 1.496 хиљада динара (Описано у напомени 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000).

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је наплаћена средства остварена на име рефундације трошкова превоза за долазак и повратак до места пребивалишта корисника пензија које на рехабилитацију и опоравак упућује Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање и уплаћени аванс за нефактурисане услуге евидентирала као приходе од продаје и исказала на конту 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је средства остварена по основу рефундације исплаћених трошкова превоза у износу од 1.496 хиљада динара исказала као текући приход и за наведени износ преценила приходе исказане на конту 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датом препоруци да предузме мере да се средства остварена рефундацијом расхода насталих исплатом трошкова превоза за рачун Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, који нису трошак установе, не исказује као приход и расход периода већ да се за наведени износ врши коректура извршених расхода по том основу Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача предузела је мере да се уплате рефундације расхода насталих исплатом трошкова превоза за рачун Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање не евидентирају као приход установе, већ да се за наведени износ умањује износ евидентираних расхода по овом основу. Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у новембру 2016. године извршила прекњижавање (умањење) евидентираних прихода по основу у износу од 649 хиљада динара и за исти износ извршила умањење евидентираних расхода по овом основу у 2016. години.

#### **Приходи од пружања здравствених услуга – амбулантни прегледи уз наплату**

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача евидентирала је приходе од пружања амбулантних прегледа уз наплату у износу од 91.473 хиљада динара.

Статутом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача предвиђено је обављање лабораторијске и друге дијагностике и пружање превентивних, дијагностичких, терапијских и рехабилитационих здравствених услуга из следећих области здравствене заштите:

- физикалне медицине и рехабилитације,
- балнеологије,
- интерне медицине,
- радиолошке и лабораторијске дијагностике и
- фармацеутске делатности,

које Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача пружа у превенцији, лечењу и рехабилитацији посттрауматских стања, ортопедских обољења локомоторног апарата, стања запаљењског и дегенеративног трауматизма, лакших обољења централних и лезије периферног нервног система и неуромишићна обољења, код одраслих и деце.

Законом о здравственој заштити уређено је да здравствена установа може остварити приходе продајом услуга чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље. Одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити које су важиле до 29. децембра 2015. године било је прописано да начин, поступак и услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других запослених лица прописује министар.





Правилником о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси<sup>34</sup> уређено је да здравствена установа може да организује допунски рад за пружање здравствених услуга, односно за обављање одређених послова здравствене делатности који спадају у делатност здравствене установе, у складу са решењем о испуњености услова за обављање здравствене делатности. Такође, уређено је да здравствена установа може да организује допунски рад здравствених радника на основу Плана допунског рада који доноси директор здравствене установе на предлог стручног савета здравствене установе. Здравствена установа из Плана мреже здравствених установа може отпочети са обављањем допунског рада када министарство надлежно за послове здравља утврди да за то испуњава прописане услове.

У складу са наведеним, допунски рад у здравственој установи организује се ради:

- 1) пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у погледу садржаја, обима и стандарда, односно за здравствене услуге које се не остварују у складу са начином и поступком остваривања права из обавезног здравственог осигурања или
- 2) пружања здравствених услуга које здравствена установа пружа за потребе лица која немају својство осигураног лица у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години организовала пружање амбулантних прегледа и лабораторијских услуга уз наплату на лични захтев лица. За потребе пружања услуга специјалистичких прегледа Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача ангажовала је одређени број здравствених радника са којима је уговорена накнада за рад закључивањем уговора о делу (*Описано у напомени 6.1.2.2.3 Специјализоване услуге - конто 424000*). Наплата пружених услуга вршена је по ценовнику услуга које је усвојио Управни одбор установе.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача нема План допунског рада у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години организовала пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и здравствених услуга за потребе лица која немају својство осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, а да претходно није донет План допунског рада у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача нити је министарство надлежно за послове здравља утврдило да за то испуњава прописане услове, што није у складу са Законом о здравственој заштити. Пружајући здравствене услуге уз наплату Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години остварила приходе у износу од 91.473 хиљада динара.

Законом о изменама и допунама Закона о здравственој заштити који је ступио на снагу 29. децембра 2015. године измењен је члан 199. Закона о здравственој заштити, када су престале да важе одредбе Закона о здравственој заштити којима је било прописано да начин, поступак и услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других запослених лица прописује министар.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 108/2008.



Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси није стављен ван снаге.

### **Приходи од угоститељских услуга, преноћишта и пратећих услуга**

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је евидентирала приходе који се односе на пружање угоститељских услуга и других услуга у укупном износу од 47.757 хиљада динара, односно 10% прихода остварених на тржишту, а које се односе на:

- приходе од Wellness центра (коришћење базена, масажа и других садржаја) у износу од 29.878 хиљада динара,
- приходе од услуга ресторана (храна и пиће који нису обухваћени пансионском услугом лица на рехабилитацији) у износу од 14.761 хиљада динара,
- приходе од преноћишта и пансиона у износу од 3.118 хиљада динара.

Табела број 12. Преглед евидентираних прихода од угоститељских услуга, преноћишта и пратећих услуга

Ред. број	Врста прихода	Наплаћено	Приходи	Порез у наплаћеним фактурама
1	2	3	4	5=3-4
1.	Приходи од Wellness центра	35.852	29.878	5.975
2.	Приходи од услуга ресторана	17.713	14.761	2.952
3.	Приходи од преноћишта и пансиона	3.652	3.119	533
<b>Свега:</b>		<b>57.217</b>	<b>47.757</b>	<b>9.460</b>

### **Приходи од топлог obroка**

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у пословним књигама евидентирала приходе од топлог obroка у износу од 3.699 хиљада динара. Евидентирани износ прихода односи се на прокњижене приходе од запослених на име уплате обрачунате накнаде трошкова исхране у току рада (топли оброк) у корист Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.

Табела број 13. Преглед обрачунатих, исплаћених и приходованих средстава за топли оброк  
износи у хиљадама динара

Трошкови за топли оброк			Износ уплаћених средстава на рачун установе	Евидентиран приход од топлог obroка	Порез на додатну вредност
Обрачунат износ накнаде	Доприноси на терет послодавца	Свега			
1	2	3	4=1-19,9%	5=4-20%	6
5.278	945	6.223	4.402	3.699	733

Евидентирани приход од топлог obroка представља део обрачунатог и исплаћеног износа накнаде трошкова запосленима, који не садржи износ доприноса и који је умањен за износ пореза на додатну вредност по општој стопи (Описано у напомени 6.1.3.1.3 Елементи за одређивање плате и обрачун плате запослених у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача).

#### **6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године, исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 192.497 хиљаде динара.



Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача остварила је приходе од трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање на основу испостављених фактура за пружене здравствене услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Мачвански округ је са Специјалном болницом за рехабилитацију Бања Ковиљача, на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Укупно опредељена средства за 2015. годину намењена за остваривање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача утврђена су у износу од 192.610 хиљада динара (*Описано у напомени 5 – Припрема и доношење финансијског плана*).

Табела број 14. преглед опредељених средстава по наменама

<i>износи у хиљадама динара</i>				
Ред. број	Врста услуга	Уговорена накнада	Партиципација	Уговорено умањено за партиципацију
1	2	3	4	5=3-4
1.	Стационарна специјализована продужена рехабилитација (за 73.000 Б.О. дана)	177.743	559	192.051
2.	Амбулантно поликлиничке услуге	14.867		

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 <sup>35</sup> (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.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Мачвански округ, усагласили су податке исказане у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2015. годину и стање обавеза и потраживања после спроведеног коначног обрачуна, о чему је 28. фебруара 2016. сачињен записник којим се констатује да на дан 31.12.2015. године постоји дуг Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Мачвански округ према Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача у износу од 12.336 хиљада динара.

Табела број 15. Преглед фактурисане и признате накнаде, дозначених средстава и дуга

<i>износи у хиљадама динара</i>								
Ред. број	Намена	Фактурисано у 2015. години		Призната накнада за 2015. годину	Пренета средства у 2015. години			Дуг по обрачуна
		Свега	Од тога партиципација		Покриће дуга из претходне године	За обавезе из 2015. године	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=5-7-8
1.	Стационарна рехабилитација	189.331	725	188.606	1.886	176.665	178.551	11.833

<sup>35</sup> "Службени гласник РС", бр. 147/2014, 9/2015, 63/2015, 77/2015, 91/2015 и 105/2015.



Ред. број	Намена	Фактурисано у 2015. години		Призната накнада за 2015. годину	Пренета средства у 2015. години		Дуг по обрачуну	
		Свега	Од тога партиципација		Покриће дуга из претходне године	За обавезе из 2015. године		Укупно
1	2	3	4	6	8		9=6-7-8	
2.	Амбулантно поликлиничке услуге	14.448		14.448		13.946	13.946	503
<b>Свега:</b>		<b>203.779</b>	<b>725</b>	<b>203.054</b>	<b>1.886</b>	<b>190.611</b>	<b>192.497</b>	<b>12.336</b>

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину утврђено је да се здравственој установи умањује уговорена накнада утврђена уговором за износ партиципације, као учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите исказаних у фактури здравствене установе. Наведени износ накнаде установа наплаћује од осигураника у име и за рачун Републичког фонда за здравствено осигурање.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу из извора ООСО исказала у мањем износу за 725 хиљада динара, тако што није исказала приходе остварене наплатом учешћа осигураника у трошковима лечења (партиципација).

**Ризик:** Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о оствареним приходима по врстама и изврима може доћи до исказивања резултата пословања који не одговара стварно оствареном резултату у периоду на који се извештај односи.

**Препорука број 13:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да наплаћене и евидентиране приходе од наплате учешћа осигураника у трошковима лечења исказује у финансијским извештајима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 6.1.2 Текући расходи – конто 400000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01. – 31.12.2015. године исказала текуће расходе у износу од 538.863 хиљада динара.

Табела број 16. Преглед исказаних текућих расхода по изворима финансирања у 2015. години  
износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Расходи на терет буџета				Из помоћи и донација	Из осталих извора		Укупно
		Републике	Општине/града	ООСО			Износ	%	
1	2	3	4	5	6(5:10)	7	8	9(8:10)	10(3+4+5+7+8)
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	–	–	<b>192.497</b>		–	<b>346.366</b>		<b>538.863</b>
410000	Расходи за запослене	–	–	96.450	38,6	–	153.737	61,4	250.187
420000	Коришћење роба и услуга	–	–	96.047	36,8	–	164.892	63,2	260.939
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	–	–	–		–	15.047	100	15.047
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	–	–	–		–	309	100	309
480000	Остали расходи	–	–	–		–	12.381	100	12.381
	<b>Учешће:</b>	-	-	<b>35,7%</b>		–	<b>64,3%</b>		



У пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача не врши се раздвајање расхода према изворима из којих се обезбеђује њихово извршење.

Приходи остварени од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, односно средства из извора ООСО, намењени су покрићу текућих трошкова насталих у вези са пружањем услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, у складу са закљученим уговором.

Табела број 17. Преглед структуре исказаних расхода у односу на структуру трошкова у одређеној цени услуге

износи у хиљадама динара

Ред. број	Структура трошкова у цени услуге продужене рехабилитације		Исказани расходи			
			Укупно	Остали извори	Из извора ООСО	
	Врста трошкова	Учешће			Износ	Учешће
1	2	3	4	5	6	7=6:Σ6
1.	Расходи за запослене	54%	250.187	153.737	96.450	50,1%
2.	Материјал, енергенти и остали расходи	46%	288.676	192.629	96.047	49,9%
<b>Свега:</b>			<b>538.863</b>	<b>346.366</b>	<b>192.497</b>	

Од укупно остварених прихода Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача у 2015. години 30% се односи на приходе остварене од Републичког фонда за здравствено осигурање за финансирање трошкова здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (Описано у напомени б.1.1 Текући приходи – конто 700000).

Табела број 18. Преглед исказаних расхода из извора ООСО у односу на остварене приходе

износи у хиљадама динара

Ред. број	Структура исказаних расхода Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача по наменама				Учешће прихода остварених из извора ООСО	Одступање
	Врста трошкова	Износ	Из извора ООСО			
			Износ	Учешће		
1	2	3	4	5	6	7=5-6
1.	Расходи за запослене	250.187	96.450	39%		9%
1.1.	Расходи за запослене, без стимулације	203.762	96.450	47%		17%
1.2.	Стимулација	46.425	-	-	30%	-
2.	Материјал	94.863	54.682	58%		28%
3.	Остали расходи	193.813	41.365	21%		(9%)
<b>Свега:</b>		<b>538.863</b>	<b>192.497</b>	<b>36%</b>	<b>30%</b>	<b>6%</b>

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача не евидентира расходе и издатке према изворима финансирања, односно не врши раздвајање расхода који настају у вези са пружањем здравствених услуга које су уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање од расхода у вези са услугама које пружа на тржишту. Структура извршених расхода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одступа од структуре трошкова по врстама трошкова садржаних у ценама пружених услуга.

**Ризик:** Уколико се трошкови пословања не разврставају по месту настанка и/или изворима финансирања, отежава се поступак контроле и праћења наменског утрошка средстава намењених за пружање здравствених услуга које су утврђене као право осигураника из обавезног здравственог осигурања, и уједно онемогућава анализа оправданости утврђених цена услуга које пружа Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача.

**Препорука број 14:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да предузме мере и активности у циљу праћења расхода и издатака по изворима средстава из којих се извршавају и да уједно обезбеди да се утврђена структура цене



услуга користи за расподелу преузетих обавеза према изворима из којих је планирано њихово финансирање.

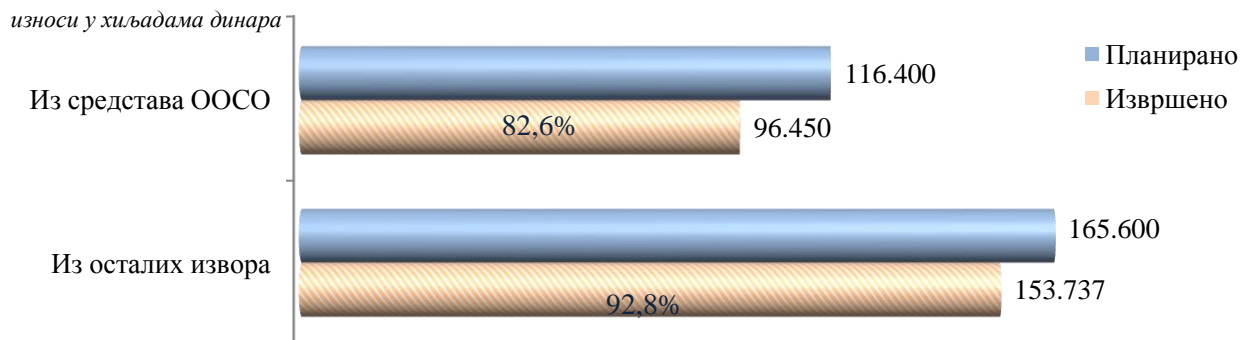
У поступку ревизије, ради потврде исказаних износа, извршено је поређење исказаних података о извршеним расходима са подацима из пословних књига и евиденција Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача о извршеним трансакцијама, подацима о промету на рачунима и подацима о променама обавеза према запосленима и добављачима.

### 6.1.2.1 Расходи за запослене – konto 410000

Финансијским планом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину расходи за запослене су планирани у износу од 287 милиона динара.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача у пословним књигама евидентирала је расходе за запослене у износу од 250.187 хиљада динара, што је 87% од планираног износа.

Слика број 8: Преглед планираних и извршених расхода за запослене по изворима финансирања



Увидом у обрасце Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, утврђено је да су исказани износи на класи конта 410000 – Расходи за запослене, групама конта и синтетичким контима у оквиру група, усаглашени са стањем у пословним књигама.

Табела број 19. Преглед исказаних расхода за запослене по врстама расхода

износи у хиљадама динара

Ред. број	Група конта	Опис	Из средстава ООСО		Из осталих извора		Укупно
			Износ	Учећење	Износ	Учећење	
1	2	3	4	5=4:8	6	7=6:8	8
1.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	81.817	40%	122.725	60%	204.542
2.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	14.633	40%	21.951	60%	36.584
3.	413000	Накнаде у натури			757	100%	757
4.	414000	Социјална давања запосленима			865	100%	865
5.	415000	Накнаде трошкова за запослене			7.439	100%	7.439
<b>410000 Укупно расходи за запослене</b>			<b>96.450</b>	<b>39%</b>	<b>153.737</b>	<b>61%</b>	<b>250.187</b>

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања и накнада трошкова за запослене.

#### 6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – konto 411000

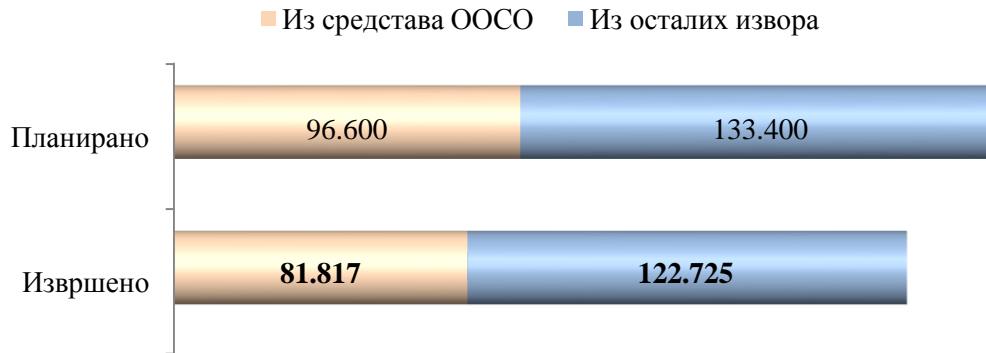
Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 204.542 хиљада



динара, који су исказани на аналитичком конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Средства за исплату расхода за плате, додатке и накнаде запослених обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и из средстава сопствених прихода Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача. Увећање плате по основу стимулације може се исплатити само из средстава сопствених прихода установе, а највише до висине остварених прихода.

Слика број 9: Преглед односа планираних и извршених расхода за плате, додатке и накнаде



Расходи за плате, додатке и накнаде запослених односе се на расходе који су исплаћени запосленима на име рада, додатке и накнаде за време одсуства са рада и садрже порезе и доприносе које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у име и за рачун запосленог.

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

Заснивање радног односа и начин обрачуна плата, додатака и накнада запослених у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача уређени су: Законом о раду<sup>36</sup>, Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>37</sup>, Законом о буџетском систему<sup>38</sup>, Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>39</sup>, Законом о здравственој заштити<sup>40</sup>, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>41</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>42</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>43</sup>, 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<sup>44</sup>, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>45</sup>, Закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату

<sup>36</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.

<sup>37</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 –др. закон, 63/2006 –испр. др. закона, 116/2008 –др. закони, 92/2011, 99/2011 –др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014.

<sup>38</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – други закон и 103/2015.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС”, бр. 142/2014 и 94/2015.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - други закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015.

<sup>41</sup> „Службени гласник РС”, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014 и 118/2014.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС”, број 116/2014.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/2001, ....., 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС”, број 1/2015.



плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана <sup>46</sup>, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање <sup>47</sup>, Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача <sup>48</sup>.

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

#### 6.1.2.1.2 Кадровски план Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, број запослених и заснивање радног односа у 2015. години

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује кадровским планом за здравствену установу који доноси министар здравља <sup>49</sup>. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, за сваку буџетску годину. Такође, прописано је да, у случају да се кадровски план не донесе у прописаном року, односно до 31. децембра за наредну годину, до доношења новог кадровског плана примењује се постојећи кадровски план.

Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе <sup>50</sup> прописани су ближи услови у погледу кадра које морају испуњавати здравствене установе за обављање здравствене делатности.

Табела број 20. Преглед прописаног кадра за стационарну рехабилитацију

Ред. број	Врста кадра	Нормирани кадар на 100 постеља				Потребан број запослених
		Врста постеља	Непокретни	Полупокретни	Покретни	
		Број постеља	20	200	200	
1	2	3	4	5	6	8
1.	Лекари		5	5	3	17
2.	Медицински техничари		75	55	38	201
3.	Здравствени сарадници			2		8
4.	Немедицинско особље			30		126
<b>Свега:</b>			<b>22</b>	<b>184</b>	<b>146</b>	<b>352</b>

Министар здравља донео је 11. априла 2013. године Кадровски план за Специјалну болницу за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2013. годину, Број: 112–01–00550/2013–01 од 11.04.2013. године, којим је у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача утврђен укупан број од 258 запослених, на одређено и на неодређено време.

Број запослених на неодређено време у Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години био на нивоу од 73% - 76% од укупног броја запослених по Кадровском плану. Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је могла, без посебне сагласности, да ангажује у радни однос или по другом основу 10% од броја запослених на неодређено време, односно највише 80% запослених у односу на број предвиђен кадровским планом.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање је одобрила Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да у току 2015. године може имати укупан

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 93/2012, 47/2013, 48/2013, 108/2013, 57/2014 и 112/2015.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013, 108/2013, 57/2014 и 112/2015.

<sup>48</sup> Правилник је донет у августу 2014. године и на снази је до краја 2015. године.

<sup>49</sup> Одредбе члана 173а Закона о здравственој заштити.

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/2006, 112/2009, 50/2010, 79/2011 и 22/2013.





број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по основу уговора о делу већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време.

Табела број 21. Преглед датих сагласности за ангажовање запослених преко 10% од укупног броја запослених на неодређено време

Ред. број	Период на који се сагласност односи	Број лица		
		На одређено због повећаног обима посла	По уговору о делу	Укупно
1	2	3	4	5
1.	април – јун	30	15	45
2.	јул – октобар	50	30	80
3.	новембар – децембар	50	30	80

У поступку ревизије извршена је провера броја запослених по периодима, ради потврде поштовања ограничења у броју запослених на одређено време, у односу на број запослених на неодређено и добијене сагласности о ангажовању већег броја запослених због повећаног обима посла.

Табела број 22. Преглед броја ангажованих лица на одређено и неодређено у 2015. години

Ред. број	Период	Број лица на платном списку	Број запослених на неодређено	На одређено (без замена)		
				Одобрено прекорачење	Без одобрења	Учешће
1	2	3	4	6	7=5-6	8=7 : (4:0,9)
1.	Јануар	214	189	-	22	10%
2.	Фебруар	214	189	-	22	10%
3.	Март	217	190	-	22	10%
4.	Април	247	193	30	18	8%
5.	Мај	244	189	30	16	8%
6.	Јун	244	188	30	17	8%
7.	Јул	268	189	50	19	9%
8.	Август	263	193	50	18	8%
9.	Септембар	274	196	50	20	9%
10.	Октобар	273	196	50	18	8%
11.	Новембар	272	195	50	17	8%
12.	Децембар	269	195	50	18	8%

У оквиру укупног броја радника предвиђеног Кадровским планом, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање корисника јавних средстава дала је у 2015. години сагласност Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача за пријем у радни однос на неодређено време ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места (ново запошљавање) за укупно 6 радних места, од чега:

- 2 радна места са високом стручном спремом и
- 4 радна места са средњом стручном спремом.

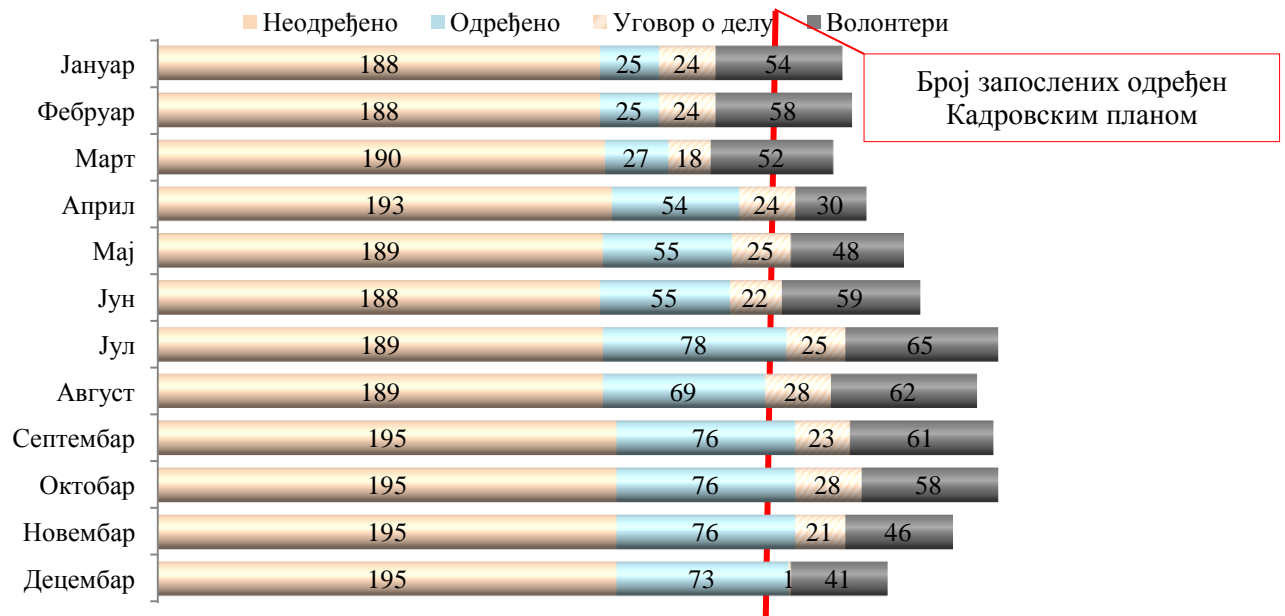
Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години огласила потребу за пријемом у радни однос нових запослених, на начин утврђен Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и засновала радни однос на неодређено време са 5 лица.

Поред лица ангажованих заснивањем радног односа на неодређено или одређено време, Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години вршила ангажовање лица закључивањем уговора о делу у оквиру одобреног броја по прибављеним сагласностима и закључивањем уговора о волонтерском стручном усавршавању (Описано у напомени 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000), тако да је укупан број ангажованих лица по разним основама током 2015. године био изнад броја



предвиђеног Кадровским планом и кретао се од 287 (у марту месецу) до 356 (у месецу јулу), при чему број запослених на неодређено време није прелазио 195, односно 76% од броја предвиђеног Кадровским планом.

Слика број 10: Преглед укупног броја запослених, лица ангажованих по уговору о делу и лица на волонтерском стручном усавршавању у току 2015. године<sup>51</sup>



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<sup>52</sup> Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача утврђен је максимални број од 190 запослених на неодређено време. Правилником о организација и систематизацији послова (радних места) Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача од 3. фебруара 2016. године, број систематизованих радних места на неодређено време је усклађен са одлуком на који је прибављена сагласност Министарства здравља Број: 112-01-11-159/2016-02 од 5. фебруара 2016. године.

#### 6.1.2.1.3 Елементи за одређивање плате и обрачун плате запослених у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача

Начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у здравственим установама прописан је Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања, поред осталих и за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање (члан 1. тачка 4.). Такође, прописано је да се на обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи у државној својини, чије се плате у целини или делимично обезбеђују из средстава буџета или из сопствених прихода здравствене установе, примењују одредбе овог закона којима се уређују плате које се исплаћују из средстава доприноса за социјално осигурање (члан ба).

<sup>51</sup> Подаци о броју лица ангажованих по уговору о делу исказани су на основу броја лица за која је обрачуната накнада по основу извршених послова у току месеца по основу уговора о делу.

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2015, 114/2015.



Законом о платама у државним органима и јавним службама, између осталог, прописано је:

- 1) да се плате утврђују на основу:
  - основице за обрачун плата (у даљем тексту: основица);
  - коефицијента;
  - додатка на плату и
  - обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом;
- 2) да коефицијент садржи и додаток на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора;
- 3) да основицу за обрачун и исплату плата и коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије<sup>53</sup>.

### Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама одређен је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама којом су утврђени коефицијенти и услови и висина под којим се може извршити увећање коефицијента запосленог.

Запосленима у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача коефицијент за обрачун плате утврђује се уговором о раду који са запосленим потписује директор установе.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршено је поређење и оцена усаглашености утврђених коефицијената за обрачун плате запослених у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 23. Преглед коефицијената који нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Ред. број	Радно место по Уговору о раду / Анексу	Број лица	Коефицијент			Усклађен о у 2015.
			Припада	по уговору / анексу уговора	Разлика	
<b>Основни коефицијент</b>						
1.	Послови дипломираних: социјалних радника, здравствених сарадника, економиста, правника и инжењера	3	18,7	28,33	9,63	Да
2.	Здравствена нега пацијената и рад у стационарима, специјализовани послови у зубној техници и сл. (VI степен стручне спреме)	2	14,77	15,57 18,19	0,8 3,42	Да
3.	Послови физикалне рехабилитације и физиотерапије (VI степен стручне спреме)	2	14,38	15,47 17,47	1,09 3,09	Да
4.	Лабораторијске анализе (IV степен стручне спреме)	1	13,57	14,51	0,94	Да
5.	Послови техничког одржавања опреме, инсталација и уређаја, административни, сложенији управни, правни, књиговодствени и њима слични послови (VI степен стручне спреме)	1	13,26	14 13,43	0,74 0,17	Да

<sup>53</sup> Осим за председника Републике, народне посленике и именована, постављена и запослена лица у службама председника Републике и Народне скупштине Републике Србије.



Ред. број	Радно место по Уговору о раду / Анексу	Број лица	Припада	Коефицијент		Усклађен о у 2015.
				по уговору / анексу уговора	Разлика	
6.	Послови здравствене неге хоспитализованих болесника (IV степен стручне спреме)	3	13,11	15,47	2,36	Не
				14,02	0,91	
				13,72	0,61	
7.	Физикална терапија и рехабилитација (IV степен стручне спреме)	1	12,59	13,87	1,28	Не
				13,11	0,52	
8.	Послови техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима слични послови (V степен стручне спреме)	1	10,71	13,44	2,73	Да
				13,36	2,65	
				13,16	2,45	
9.	Средње сложени економски, управни и административни послови (IV степен стручне спреме)	2	10,2	14,27	4,07	Не
				13,82	3,5	
				13,7	3,5	
				11,73	1,71	
10.	Послови на припреми хране (кување) (III степен стручне спреме)	5	8,98	14	5,02	не
				12,65	2,57	
				11,73	1,66	

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је почев од обрачуна плате за децембар 2015. године, за 24 лица за која је утврђено да им је уговорима о раду одређен неправилни коефицијент за обрачун и исплату плата, закључила анекс уговора о раду и усагласила коефицијенте за обрачун и исплату плата одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **Накнада трошкова исхране у току рада (топли оброк)**

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да коефицијент за обрачун плате садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години приликом обрачуна плате запосленима обрачунавала и накнаду трошкова исхране у току рада (топли оброк), за дане који је запослени провео на раду у току месеца, према унапред утврђеном дневном износу накнаде.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је преузела обавезе и извршила расходе за плате запослених у већем износу од прописаног за најмање 8.094 хиљада динара, и то:

- у износу од 2.816 хиљаде динара за 29 запослена којима је уговором о раду и анексом уговора утврђен основни коефицијент који није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- у износу од 5.278 хиљада динара тако што је запосленима обрачунала и исплатила накнаду трошкова исхране у току рада (топли оброк) која је садржана у вредности коефицијента за обрачун плата, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

**Ризик:** Одређивањем коефицијената за обрачун плата који није у складу са висином коефицијента утврђеном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и утврђивањем елемената плате чија је вредност већ садржана у вредности коефицијента доводи до неправилног обрачуна плате и може имати за последицу извршавање расхода за плате, додатке и накнаде у износу већем од припадајућег.



**Препорука број 15:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун плате усклади коефицијент за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Препорука број 16:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да запосленима не утврђује право, не обрачунава и не исплаћује накнаду трошкова исхране у току рада (топли оброк), која је садржана у вредности коефицијента за обрачун плата.

#### 6.1.2.1.4 Додаци на плату

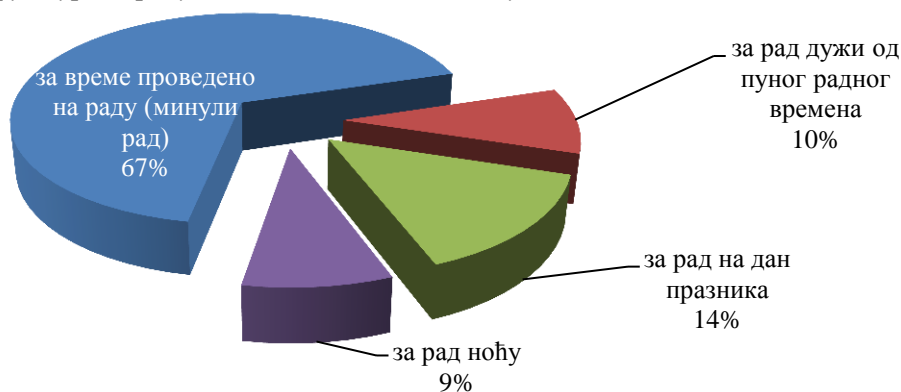
Прописима којима се уређују плате, накнаде и друга примања запослених у здравственим установама утврђено је право и на додатке на плату.

Табела број 24. Преглед прописаних износа додатака на плату запосленима у здравственим установама

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

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години обрачунала запосленима додатке на плату у укупном износу од 18.898 хиљада динара.

Слика број 11: Преглед структуре обрачунатих додатака на плату



Законом о платама прописано је да основицу за обрачун додатака чини основна плата, као и да је основица за обрачун свих додатака иста.



### Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је током 2015. године додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунавала у висини 0,4% од основице за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је обрачун додатка за минули рад вршила применом утврђеног процента увећања на основицу која поред плате утврђене на основу коефицијента и вредности основице садржи и вредност обрачунатих осталих додатака на плату.

Табела број 25. Преглед коришћене и припадајуће основице за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад)

Врста примања	Обрачун додатка		Припадајући додатак		Више обрачунато	
	Основица	Износ	Основица	Износ	Основица	Додатак
1	2	3	4	5	6=2-4	7=3-5
Примања која улазе у основицу за обрачун	163.324		163.324		-	
Накнаде које су обрачунате као редован рад	15.000		15.000		-	
Рад на државни и верски празник	2.730	12.353		11.921	2.730	467
Рад дужи од радног времена	1.205		956		249	
Ноћни рад	1.618				1.618	
Дежурство	597				597	
Рад нерадним даном	195				195	
Боловање	1.201				1.201	
<b>Свега:</b>	<b>185.871</b>	<b>12.353</b>	<b>179.281</b>	<b>11.921</b>	<b>7.546</b>	<b>467</b>

### Додатак за рад недељом

Одредбом члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад недељом у износу од 20% од основне плате.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години обрачун додатка на плату за рад недељом вршила применом процентуалног увећања од 26% по извршеном сату рада, уместо прописаног увећања од 20% од основне плате.

### Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Одредбом члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 26% од основне плате.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години приликом обрачуна плате није раздвајала обрачун додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена од обрачуна плате за тако извршени рад и на тако одређен укупан износ примања (плата за извршени рад и додатак за рад дужи од пуног радног времена) обрачунавала додатак за време проведено на раду (минули рад).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је обрачунала и исплатила додатке на плату у износу већем од прописаног за 512 хиљада динара, тако што је:

- обрачунала додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу за 467 хиљада динара већем од прописаног, јер је у основицу за обрачун додатка рачунала и износ обрачунатих додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена, дежурство, рад ноћу, рад нерадним даном и накнаде плате за време



одсуства због боловања, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;

- обрачунала додатак на плату за рад недељом у износу за 45 хиљада динара већем од прописаног, јер је увећање извршила у износу од 26% уместо у износу од 20% од основне плате, што није у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да предузме мере којима ће обезбедити да се обрачун додатака на плату за време проведено на раду (минули рад) врши на основицу која не садржи вредност других додатака на плату и накнада плате и да се обрачун додатка на плату за рад недељом врши у проценту прописаном Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача почев од обрачуна плате за октобар 2016. године обрачун додатака на плату за време проведено на раду (минули рад) врши на основицу која не садржи вредност других додатака на плату и накнада плате и обрачун додатака на плату за рад недељом врши у проценту прописаном Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### 6.1.2.1.5 Увећање плате – стимулација

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остварују приходе који нису јавни приход могу увећати плате до висине остварених прихода, а највише до 30% по запосленом.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је током 2015. године запосленима исплаћивала увећање плате – стимулацију, на основу утврђених критеријума и по одобрењу овлашћеног лица за сваку исплату. Висина стимулације одређивана је у проценту до 30%.

Укупно обрачуната и исплаћена примања запосленима по овом основу износе 39.377 хиљада динара, односно 19% укупно извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Приликом обрачуна стимулације запосленима, Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је стимулацију обрачунавала у додељеном проценту увећања који је обрачунавала на плату која запосленом припада за пун фонд сати рада у месецу, не водећи при томе рачуна о стварно извршеним сатима рада и обрачунатом износу плате и додатака који се запосленом исплаћује.

Табела број 26. Преглед утврђених одступања у обрачуну стимулације

износи у хиљадама динара

Ред. Број	Период	Број лица која су остварила стимулацију	Обрачунат износ стимулације	Број лица којима је исплаћена стимулација преко 30% од плате	Износ исплаћена стимулације преко 30% плате
1	2	3	4	5	6
1.	Јануар	199	2.848	60	202
2.	Фебруар	204	3.028	52	157
3.	Март	202	2.995	61	250
4.	Април	233	3.197	39	133
5.	Мај	230	3.329	28	94
6.	Јун	229	3.326	35	151
7.	Јул	222	3.204	43	144
8.	Август	247	3.568	57	250



Ред. Број	Период	Број лица која су остварила стимулацију	Обрачунат износ стимулације	Број лица којима је исплаћена стимулација преко 30% од плате	Износ исплаћена стимулације преко 30% плате
1	2	3	4	5	6
9.	Септембар	256	3.689	60	237
10.	Октобар	258	3.703	66	260
11.	Новембар	258	3.293	94	381
12.	Децембар	247	3.197	93	297
<b>Свега:</b>			<b>39.377</b>		<b>2.556</b>

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години увећање плате - стимулацију запосленима обрачунала и исплатила у већем износу јер је приликом утврђивања максималног износа увећања плате поред плате и додатака за извршени рад урачунала и накнаду плате и на тај начин исплатила стимулацију у износу од 2.556 хиљада динара преко 30% од плате запосленог, што није у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

**Ризик:** Увећањем плате до 30% укупних примања запосленог може довести до прекорачења дозвољеног увећања плата запослених и неправилних исплата којима се умањују расположива средства установе за покриће осталих трошкова насталих пружањем услуга уз наплату.

**Препорука број 17:** Препоручује се Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача да обрачун и исплату увећања плате запослених врши до износа прописаног Законом о платама у државним органима и јавним службама.

#### 6.1.2.1.6 Накнаде плате

Одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства. Просечну зараду за претходних 12 месеци чине сва примања запосленог која имају карактер зараде и то исплаћена зарада по сату за ефективне сате рада у претходних 12 месеци, стимулације, награде и друго, увећана зарада у претходних 12 месеци због рада за време празника, ноћног рада, рада у сменама, прековременог рада, минулог рада и других увећања прописаних општим актом послодавца и друга примања која имају карактер зараде.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је накнаду плате за време одсуства због коришћења годишњег одмора, одобреног плаћеног одсуства и одсуства са посла на дан празника који је нерадан дан обрачунавала и исплаћивала у вредности плате за редовни рад у месецу за који се врши обрачун. На тако обрачунат износ накнаде обрачунаван је додатак на плату за време проведено на раду (минули рад).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача обрачун накнаде плате за време одсуства због коришћења годишњег одмора, одсуства на дан празника који је нерадан дан и одобреног плаћеног одсуства по другим основама није вршила у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ у висини цене за редован рад увећан за додатак за време проведено на раду (минули рад), што није у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Поступајући по датој препоруци да предузме мере да се накнада плате за време одсуствовања због коришћења годишњег одмора, одсуства на дан празника који је нерадан дан и одобреног плаћеног одсуства, обрачунава и





исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је извршила потребне корекције у програму за обрачун плата и почев од обрачуна плате за октобар 2016. године обрачун накнаде плате обрачунава и исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

#### 6.1.2.1.7 Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених

Увидом у рекапитулацију и евидентиране износе плата по елементима, утврђено је да се разврставање обрачунатих износа плате, додатака и накнада на прописана субаналитичка конта у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача не врши на прописана конта, због чега се подаци о извршеним расходима за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 56.043 хиљада динара, евидентирани у финансијском књиговодству на субаналитичким контима (22,4% укупно евидентираних расхода за ове намене) не одговарају стварно извршеним расходима.

Табела број 27. Преглед утврђених грешака у разврставању примања на субаналитичка конта  
износи у хиљадама динара

Ред. број	Обрачун примања и евидентирање у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача		Прописани субаналитички конто	Неправилно евидентиран износ примања
	Врста примања	Субаналитички конто		
1	2	3	4	5
1.	Редован рад (рад по времену)	411111	411111 – Плате по основу цене рада	-
2.	Рад дужи од пуног радног времена	411112	411112 –Додатак за рад дужи од пуног радног времена	956
3.	Дежурство	411112		-
4.	Рад на дан празника који је нерадан дан	411113	411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника	-
5.	Ноћни рад	411114	411114 – Додатак за рад ноћу	-
6.	Минули рад	411115	411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад)	399
7.	Боловање на терет послодавца	411117	411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	-
8.	Боловање 100%	411191		116
9.	Годишњи одмор	411191	411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	14.822
10.	Плаћено одсуство	411191		178
11.	Рад нерадним даном	411191	411119 – Остали додаци и накнаде запосленима	195
12.	Стимулација – увећање плате	411111		39.377
13.	Остало	411119		-
<b>Свега утврђене грешке у евидентирању за субаналитичка конта у оквиру синтетичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених</b>				<b>56.043</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача нема евидентираних расхода на субаналитичком конту 411131 - Плате привремено запослених.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је обрачуната и исплаћена примања запослених по основу плата, додатака и накнада у износу од најмање 56.043 хиљада динара евидентирала на погрешним аналитичким и субаналитичким контима у



оквиру синтетичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање расхода на субаналитичким контима која су различита од прописаних може довести до доношења одлука које нису засноване на тачним подацима о структури расхода за плате запослених.

**Препорука број 18:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да примања запослених евидентира на прописаним субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 6.1.2.1.8 Социјални доприноси на терет послодавца

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала извршене расходе за социјалне доприносе у износу од 36.584 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је извршила обрачун и уплату доприноса на обрачунате и исплаћене износе плата, додатака и накнада запослених и друга примања.

Табела број 28. Преглед обрачунатих доприноса на терет послодавца за више исплаћене износе плата, додатака и накнада

Ред. број	Примање које је исплаћено у износу већем од прописаног	Износ	Збирна стопа доприноса	Износ доприноса
1	2	3	4	5
1.	Плата	8.094		1.449
1.1.	- погрешно одређен коефицијент за обрачун плате	2.816		504
1.2.	- накнада трошкова за исхрану у току рада	5.278		945
2.	Додаци на плату	512	17,9%	92
2.1.	- за време проведено на раду (минули рад)	467		84
2.2.	- за рад недељом	45		8
3.	Увећање плате	2.556		457
	Свега:	11.162		1.998

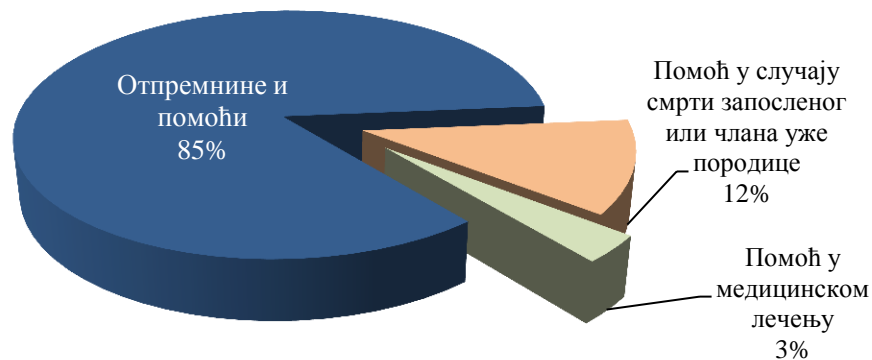
Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.998 хиљада динара који се односе на обрачун доприноса за део примања за који је утврђено да није обрачунат и исплаћен у складу са прописима (Описано у напоменама: 6.1.2.1.3 Елементи за одређивање плате и обрачун плате запослених у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача и 6.1.2.1.4 Додаци на плату).

#### 6.1.2.1.9 Социјална давања запосленима - 414000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 865 хиљада динара.



Слика број 12: Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима



### Отпремнине

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је да запосленом коме радни однос престаје због одласка у пензију припада отпремнина у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача извршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 733 хиљада динара складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### 6.1.2.1.10 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 7.439 хиљада динара. Целокупан износ расхода односи се на евидентирану накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз је прописано одредбама члана 118. Закона о раду и одредбама члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 29. Преглед расхода за трошкове превоза

Ред. број	Опис	Износ (у хиљадама динара)
1	2	3
1.	Накнада трошкова исплаћена запосленима	4.732
2.	Накнада трошкова лицима на волонтерском стручном оспособљавању	1.440
3.	Услуга превоза запослених	1.267
<b>Свега:</b>		<b>7.439</b>

На износ исплаћене накнаде запосленима и лицима на волонтерском стручном оспособљавању изнад неопорезивог износа, утврђеног у складу са Законом о порезу на доходак грађана, обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана.



**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је расходе за плаћене услуге превоза које је уговорила за потребе превоза запослених и које се не исплаћују запосленима евидентирала и исказала као накнаду трошкова за запослене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала у већем износу расходе на конту 415100 - Накнаде за трошкове запослених за 1.267 хиљада динара, и истовремено у истом износу мање исказала расходе за остале опште услуге – конто 423900.

**Ризик:** Погрешно евидентирањем и исказивање података о насталим трансакцијама у вези са пословањем може довести до грешака у планирању прилива и одлива средстава и доношења одлука о ангажовању средстава за намене које нису у складу са природом планираних и извршених трансакција.

**Препорука број 19:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да трансакције у пословним књигама евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Финансијским планом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 296.740 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. исказани су у износу од 260.939 хиљада динара, односно 88% од планираног износа (у 2014. години исказани су расходи у износу од 250.745 хиљада динара).

Табела број 30. Преглед планираних и исказаних расхода за коришћење услуга и роба  
износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Планирани износ у Финансијском плану	Исказани подаци о расходима	
				Планирано	Извршено
1	2	3	4	5	6
1.	421000	Стални трошкови	95.440	80.000	70.620
2.	422000	Трошкови путовања	2.000	2.500	1.829
3.	423000	Услуге по уговору	40.000	58.500	50.469
4.	424000	Специјализоване услуге	10.000	11.000	10.080
5.	425000	Текуће поправке и одржавање	40.300	40.000	33.078
6.	426000	Материјал	109.000	106.000	94.863
<b>Укупно:</b>			<b>296.740</b>	<b>298.000</b>	<b>260.939</b>

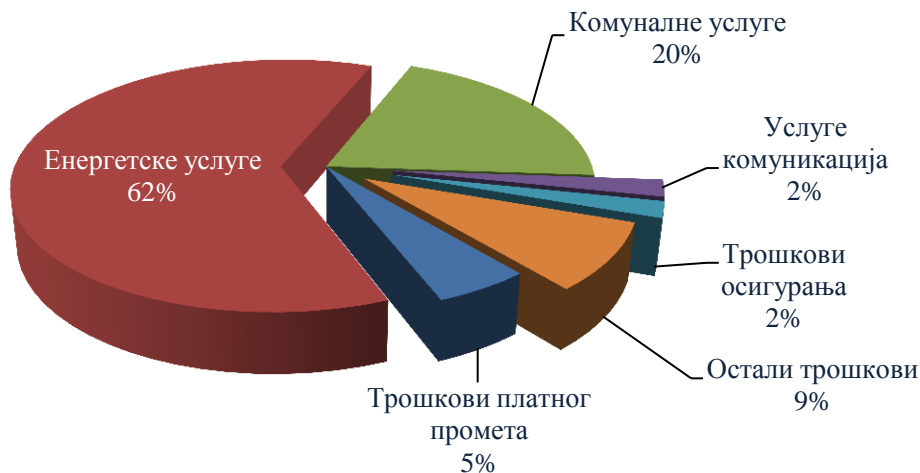
У поступку ревизије је извршено тестирање сталних трошкова, трошкова за услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјала.

##### 6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у финансијским извештајима исказала извршене расходе за сталне трошкове у износу од 70.620 хиљада динара.



Слика број 13: Преглед структуре расхода за сталне трошкове



Увидом у обрасце Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за период 01.01. – 31.12.2015. године, утврђено је да су исказани износи расхода у групи 421000 – Стални трошкови и на синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим позицијама и са стањем у пословним књигама.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за енергетске услуге и остале трошкове.

#### Енергетске услуге – konto 421200

У пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача евидентирани су расходи за енергетске услуге у износу од 43.769 хиљада динара.

Табела број 31. Преглед евидентираних и извршених расхода за енергетске услуге

износи у хиљадама динара

Врста трошкова	Преузете обавезе			Извршени расходи	Неизмирене обавезе на дан 31.12.2015. године
	Из претходног периода	У 2015. години	Укупно		
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Електрична енергија	2.254	16.091	18.345	18.345	-
Лож уље	-	1.185	1.185	1.185	-
Централно грејање	641	1.835	2.476	2.181	295
Централно грејање – гас	2.707	21.605	24.312	22.058	2.254
<b>Укупно енергетске услуге:</b>	<b>5.602</b>	<b>40.715</b>	<b>46.317</b>	<b>43.769</b>	<b>2.549</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је обавезе за испоручену електричну енергију преузимала на основу уговора закљученог са изабраним добављачем након спроведеног отвореног поступка јавне набавке који је самостално спровела, уместо да планира спровођење поступка централизоване јавне набавке преко Републичког фонда за здравствено осигурање (Описано у напомени 7.2 План набавки Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача).

Извршени расходи евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Остали трошкови – konto 421900

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је евидентирала расходе за остале трошкове у износу од 6.052 хиљада динара.



Табела број 32. Преглед евидентираних и извршених расхода за остале трошкове

износи у хиљадама динара

Врста трошкова	Преузете обавезе			Извршени расходи
	Из претходног периода	У 2015. години	Укупно	
1	2	3	4=2+3	5
Консултантске услуге	240	529	769	769
Услуге израде пројеката за градњу	-	220	220	220
Радио телевизијска претплата	69	323	392	217
Остали трошкови	1.957	3495	5.452	4.846
Корекција расхода за остале трошкова за износ позитивних курсних разлика	-			(863)
<b>Укупно остали трошкови:</b>	<b>2.266</b>	<b>4.567</b>	<b>6.833</b>	<b>6.052</b>

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала расходе за остале трошкове – конто 421900 у већем износу за 126 хиљада динара, и истовремено исказала у мањем износу расходе за стручне услуге – конто 423500 за 769 хиљада динара, издатке за пројектно планирање – конто 511400 за 220 хиљада динара и мешовите и неодређене приходе – конто 745100 за 863 хиљада динара, зато што је:

- евидентирала и исказала као расходе за сталне трошкове део извршених расхода за консултантске услуге у пословима јавних набавки у износу од 769 хиљада динара
- евидентирала и исказала као расходе за сталне трошкове део услуга израде пројеката за градњу у износу од 220 хиљада динара и
- за износ од 863 хиљада динара позитивних курсних разлика није евидентирала приходе, већ је умањила извршене расходе за сталне трошкове, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно евидентирање и исказивање података о насталим трансакцијама у вези са пословањем може довести до грешака у планирању прилива и одлива средстава и доношења одлука о ангажовању средстава за намене које нису у складу са природом планираних и извршених трансакција.

**Препорука број 20:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да трансакције у пословним књигама евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом за 2015. годину расходи за услуге по уговору планирани су у износу од 40.000 хиљада динара. Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у финансијским извештајима исказала извршене расходе за услуге по уговору у износу од 50.469 хиљада динара (126% од планираног износа).

Табела број 33. Преглед евидентираних расхода за услуге по уговору

износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	423100	Административне услуге	49
2.	423200	Компјутерске услуге	2.377
3.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.553
4.	423400	Услуге информисања	4.744
5.	423500	Стручне услуге	5.230



Ред. број	Економска класификација	Опис	Износ
1	2	3	4
6.	423700	Репрезентација	240
7.	423900	Остале опште услуге	35.276
<b>Укупно:</b>			<b>50.469</b>

Увидом у обрасце Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за период 01.01. – 31.12.2015. године, утврђено је да су исказани износи расхода у групи 423000 – Услуге по уговору и на синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим позицијама и са стањем у пословним књигама.

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за стручне услуге и остале опште услуге.

### Стручне услуге – конто 423500

У пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача евидентирани су расходи за стручне услуге у износу од 5.230 хиљада динара.

Табела број 34. Преглед евидентираних и извршених расхода за стручне услуге

износи у хиљадама динара

Врста трошкова	Преузете обавезе			Извршени расходи	Неизмирене обавезе на дан 31.12.2015. године
	Из претходног периода	У 2015. години	Укупно		
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	-	4.330	4.330	4.330	-
- накнада за рад чланова органа управљања	-	4.116	4.116	4.116	-
- накнада трошкова	-	214	214	214	-
Остале правне услуге	60	900	960	900	-
- услуге правног заступања	60	720	780	780	-
- услуге јавних набавки	-	180	180	120	60
<b>Укупно енергетске услуге:</b>	<b>60</b>	<b>5.230</b>	<b>5.230</b>	<b>5.230</b>	<b>60</b>

Висина накнада за рад чланова органа управљања утврђена је одлуком Управног одбора Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача из 2007. године, којом је утврђено да се износ накнаде утврђује у складу са износом цене рада, односно основице за обрачун плата запослених, и то:

- у висини петоструке цене рада – за чланове управног одбора,
- у висини троструке цене рада – за чланове надзорног одбора.

Такође, утврђено је да се председницима управног и надзорног одбора накнада увећава за 25%.

У поступку ревизије извршена је контрола правилности извршених обрачуна накнада за чланове органа управљања, у односу на примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закона о порезу на доходак грађана и Одлуке о исплати месечних накнада за рад Управном и Надзорном одбору Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача као за основицу за обрачун накнада члановима управног и надзорног одбора није користила основицу за обрачун плате запослених већ је од доношења одлуке о утврђивању висине накнаде члановима органа управљања до тада примењивану основицу ускалађивала са кретањем основице за обрачун плата, због чега је у 2015. години примењивана основица за 23% већа од примењиване основице за обрачун плата запослених.



У органе управљања именована су лица која су запослена у установи, као и лица која се именују на предлог оснивача здравствене установе (Описано у напомени 1.3 Органи Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача).

Одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија који су прописани као право запосленог. Правилником је предвиђено да се расходи у вези исплате накнаде члановима управног и надзорног одбора који нису запослени у установи евидентирају на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и у финансијским извештајима исказују као расход конта 423500 – Стручне услуге.

Табела број 35. Преглед обрачунатих и извршених исплата накнада за рад органима управљања износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Број лица	Износ накнаде	Порези и доприноси	Укупно расходи
1	2	3	4	5	6
1.	Накнаде члановима Управног одбора	7	1.813	1.056	2.869
1.1.	- представници оснивача	4	1.063	619	1.682
1.2.	- запослени у установи	3	750	437	1.187
2.	Накнаде члановима надзорног одбора	5	788	459	1.247
2.1.	- представници оснивача	3	488	284	772
2.2.	- запослени у установи	2	300	175	475
<b>Свега накнаде за рад</b>		<b>12</b>	<b>2.601</b>	<b>1.515</b>	<b>4.116</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је укупно извршене расходе за накнаду органима управљања евидентирала на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и у финансијским извештајима исказала као расход конта 423500 – Стручне услуге.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години евидентирала расходе за стручне услуге у износу од 900 хиљада динара које се односе на пружање услуга правног заступања и обављање консултантских послова у јавним набавкама.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је расходе за консултантске услуге у пословима јавних набавки у износу од 769 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 421900 - Остали трошкови (Описано у напомени 6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала расходе за стручне услуге у већем износу за 893 хиљада динара, зато што је:

- извршене расходе у износу од 1.662 хиљаде динара насталих исплатом накнаде члановима управног и надзорног одбора који су запослени у установи евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија уместо на конту 416100 - Награде и остали посебни расходи;
- извршене расходе у износу од 769 хиљада динара насталих исплатом накнаде за пружање правних услуга евидентирала на конту 421910 – Остали трошкови уместо на конту 423500 – Стручне услуге.

На тај начин Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у финансијским извештајима преценила исказане расходе на конту 423500 – Стручне услуге у износу од 893 хиљаде динара и 421900 – Остали трошкови за износ од 769 хиљада динара и





истовремено потценила исказане расходе на конту 416100 - Награде и остали посебни расходи за износ од 1.662 хиљаде динара.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је накнаде за рад органима управног и надзорног одбора обрачунала у већем износу за 745 хиљада динара, зато што је обрачун накнаде вршила применом основице која је за 23% већа од основице утврђене Одлуком о исплати месечних накнада за рад Управном и Надзорном одбору Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.

**Ризик:** Обрачуном накнаде која није у складу са прописаним износом основице за обрачун и погрешно исказивање извршених расхода по наменама може довести до извршавања и исказивања података о извршеним расходима који нису у складу са наменама планираних и извршених расхода.

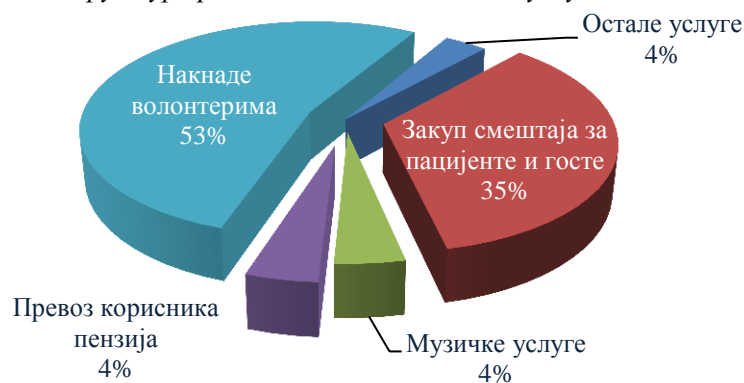
**Препорука број 21:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да расходе накнада за рад члановима управног и надзорног одбора који су запослени и расходе за правне услуге исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 22:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора врши у складу са Одлуком о исплати месечних накнада за рад Управном и Надзорном одбору Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.

#### **Остале опште услуге – конто 423900**

У пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача евидентирани су расходи за остале опште услуге у износу од 35.276 хиљада динара.

Слика број 14: Преглед структуре расхода за остале опште услуге



#### **Накнаде волонтерима**

Специјална болница евидентирала је расходе за накнаду лицима на волонтерском стручном усавршавању у износу од 18.792 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години закључивала уговоре о волонтерском стручном усавршавању којима је поред накнаде трошкова превоза утврђено право волонтера и на накнаду за време стручног усавршавања. Просечан месечни број лица на волонтерском стручном усавршавању у 2015. години био је 52 лица, док се стваран број лица кретао у распону од 41 до 62 лица (*Описано у напомени 6.1.2.1.2 Кадровски план Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача*).



Табела број 36. Преглед обрачунате и исплаћене накнаде волонтерима

износи у хиљадама динара

Опис	Период (месец) током 2015. године												Укупно
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14=Σ2-13
Број лица	54	58	52	30	48	59	65	62	61	58	46	41	
Износ	974	1.312	1.226	948	1.060	1.715	2.309	1.953	1.986	1.716	2.515	1.078	<b>18.792</b>

Законом о здравственој заштити прописано је да се приправнички стаж може обављати и у облику волонтерског рада, као рад ван радног односа, као и могућност да здравствена установа може лицу са којим закључи уговор о волонтерском раду да обезбеди накнаду за рад и друга права у складу са законом и другим општим актима. Такође, прописано је да приправнички стаж за здравствене раднике и здравствене сараднике траје:

- шест месеци за здравствене раднике са високом стручном спремом здравствене раднике и здравствене сараднике са вишом, односно средњом стручном спремом и
- дванаест месеци за здравствене сараднике са високом стручном спремом.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је закључивала уговоре о волонтерском стручном усавршавању, са правом на накнаду, са лицима која нису приправници, што није уређено Законом о здравственој заштити.

Одредбама Закона о раду прописано је да уговор о стручном усавршавању, који се може закључити и као уговор о волонтирању, може да се закључи:

- ради стицања посебних знања и способности за рад у струци, у складу са програмом усавршавања;
- ради специјализације, у складу са програмом специјализације.

Такође, прописано је да послодавац може лицу на стручном оспособљавању или усавршавању да обезбеди новчану накнаду која се не сматра зарадом и друга права, у складу са законом, општим актом или уговором о стручном оспособљавању и усавршавању

Законом о здравственој заштити прописано је да се под стручним усавршавањем подразумева стицање знања и вештина здравствених радника и здравствених сарадника, које обухвата 1) специјализације и уже специјализације и 2) континуирану едукацију. Такође, прописано је и да је здравствена установа дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у здравственој установи који здравствена установа доноси на основу плана развоја кадрова у здравству који доноси министар.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није у 2015. години планирала стручно усавршавање лица која нису запослени у установи, односно није донела програм усавршавања којим је обухваћено усавршавање лица која би се ангажовала по уговорима о волонтерском стручном усавршавању

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у току 2015. године:

- са истим лицима закључивала више уговора о волонтерском стручном усавршавању,
- уговарала стручно усавршавање за исте послове у трајању од 1-12 месеци у току 2015. године,
- уговоре о волонтерском стручном усавршавању закључивала са лицима са којима је претходно раскинула радни однос на одређено време на обављању истих послова,



- закључивала уговоре о волонтерском стручном усавршавању за послове здравствених радника и сарадника, као и зпослове немедицинских радника.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години са 149 лица закључила уговоре о волонтерском стручном усавршавању, са правом на накнаду, без усвојеног плана стручног усавршавања, што није у складу са Законом о раду. Лицима са којима су закључени уговори о волонтерском стручном усавршавању у 2015. години исплаћена је накнада у износу од 18.792 хиљаде динара.

**Ризик:** Ангажовањем лица ван радног без испуњених услова прописаних законом доводи до тога да укупан број ангажованих лица буде већи од дозвољеног броја запослених, што може увећати расходе установе.

**Препорука број 23:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да ангажовање лица на стручном усавршавању врши у складу са Законом о раду и прописима којима је уређено стручно усавршавање здравствених радника и сарадника.

### **Закуп објеката за смештај пацијената**

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је за потребе обезбеђивања додатних смештајних капацитета спровела поступак јавне набавке закупа додатних смештајних капацитета од 100 постеља (*Описано у напомени 7.3.2 Закуп објеката за смештај пацијената*).

За ангажоване додатне смештајне капацитете у периоду од маја до новембар месеца 2015. године Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је извршила расходе у укупном износу од 12.284 хиљаде динара.

Табела број 37. Преглед односа процењене вредности набавке, преузетих обавеза и извршених расхода

Процењена вредност набавке	Уговорена вредност	Период важења уговора	Преузете обавезе	Извршени расходи	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-1
12.000	-	9 месеци	12.284	12.284	284

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је обавезе за услуге закупа преузела на основу уговора који је закључен а да нису испуњени услови за закључење уговора у складу са Законом о јавним набавкама (*Описано у напомени 7.3.2 Закуп објеката за смештај пацијената*).

### **Трошкови превоза корисника пензија**

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање закључила уговор о пружању услуга рехабилитације корисника пензије. Закљученим уговором утврђена је обавеза Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача да корисницима услуга које упути Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање исплати трошкове превоза за долазак и повратак са рехабилитације до места становања. Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је за исплаћене трошкове превоза испостављала фактуре Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање, заједно са фактурама за пружене услуге рехабилитације.

За нефактурисане и услуге које нису пружене до 31. децембра Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање извршио је уплату аванса (*Описано у напомени 6.1.1.1.1 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*).



Табела број 38. Преглед евидентираних расхода за исплату трошкова превоза корисницима пензија које упућује Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање  
износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Исплаћено	Фактурисано	Рефундирано по фактурама у 2015. години	Примљени аванс 31.12.2015.
1	2	3	4	5	6
1.	Трошкови превоза у периоду до закључења уговора за 2015. годину	64	64	-	4.148
2.	Трошкови превоза за лица којима су пружене услуге по уговору из 2015. године	1.432	1308	1.131	
<b>Свега:</b>		<b>1.496</b>	<b>1.372</b>	<b>1.131</b>	<b>4.148</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је расходе за плаћене услуге превоза које је уговорила за потребе превоза запослених у износу од 1.267 хиљада динара исказала на конту 415100 (Описано у напомени 6.1.2.1.10 Накнаде трошкова за запослене – конто 415100).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала расходе за остале опште услуге у већем износу за 229 хиљада динара, зато што је:

- извршене расходе у износу од 1.496 хиљада динара који нису трошак установе, и које су рефундиране плаћањем по испостављеним фактурама и уплатом аванса за нефактурисане услуге у складу са закљученим уговором о пружању услуга рехабилитације корисницима пензије евидентирала и исказала у финансијским извештајима као расходе за остале опште услуге;
- извршене расходе у износу од 1.267 хиљада динара за услуге организованог превоза запослених евидентирала на конту 421510 – Накнаде трошкова за запослене уместо на конту 423900 – Остале опште услуге.

На тај начин Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у финансијским извештајима преценила исказане расходе на контима 423900 – Остале опште услуге у износу од 229 хиљада динара и 415100 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 1.267 хиљада динара.

**Ризик:** Евидентирањем остварених средства по основу рефундација извршених расхода као прихода периода а не као умањење извршених расхода по том основу може довести до погрешних закључака о стварној висини извршених расхода за потребе установе и остварених прихода, као и планирања извршења расхода за које не постоје реални извори финансирања.

**Препорука број 24:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да трансакције у пословним књигама евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 6.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у финансијским извештајима исказала извршене расходе за специјализоване услуге у износу од 10.080 хиљада динара, које се односе на:

- медицинске услуге у износу од 1.040 хиљада динара и
- остале специјализоване услуге у износу од 9.040 хиљада динара.



### Остале специјализоване услуге

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је евидентирала расходе за остале специјализоване услуге у укупном износу од 9.040 хиљада динара, које се у целисти односе на исплаћене накнаде лицима ангажованим по уговору о делу.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је добила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за ангажовање одређеног броја лица закључивањем уговора о делу (Описано у напомени 6.1.2.1.2 Кадровски план Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача, број запослених и заснивање радног односа у 2015. години).

Законом о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је закључивала уговоре о делу за потребе обављања следећих послова:

- за обављање специјалистичко консултативних прегледа и
- за пружање услуга стручног оспособљавања запослених.

Лица ангажована за обављање специјалистичко консултативних прегледа ангажовани су за потребе пацијената Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача и пружање здравствених услуга на захтев лица уз наплату (Описано у напомени 6.1.1.1.1 Споредне продаје добара и услуга које врши државне нетржишне јединице – конто 742300).

Законом о здравственој заштити<sup>54</sup> прописано је да здравствени радник, односно здравствени сарадник, као и друго лице које чини тим са здравственим радником у обављању здравствене делатности може да обавља допунски рад у здравственој установи ван редовног радног времена. Такође, прописано је да ради обављања допунског рада здравствени радник са здравственом установом у којој обавља допунски рад закључује уговор о допунском раду, да се уговор закључује у писаном облику и да се може закључити највише до трећине пуног радног времена, као и обавеза здравствене установе да води евиденцију о закљученим уговорима о допунском раду.

Изменама и допунама Закона о здравственој заштити које су ступиле на снагу 29. децембра 2015. године измењен је члан 199. Закона, тако да је:

- престала могућност обављања допунског рада здравственог радника код послодавца код кога је у радном односу,
- прописана обавеза здравственог радника да о закљученом уговору о допунском раду обавести директора здравствене установе где ради пуно радно време,
- прописана обавеза достављања закљученог уговора о допунском раду здравственој инспекцији ради контроле обављања допунског рада у области здравства.

Законом о ауторским и сродним правима<sup>55</sup> прописано је да се ауторским делом, између осталог, сматрају и говорна дела (предавања, говори и сл.).

Закон о порезу на доходак грађана на другачији начин уређује обрачун пореза на приходе о ауторских права од обрачуна накнаде за уговоре о делу, тако што прописује

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закон, 93/2014 и 96/2015.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/2009, 99/2011 и 119/2012.



различиту висину нормираних трошкова за које се умањује остварени бруто приход приликом обрачуна пореза на доходак грађана.

Табела број 39. Преглед обрачунате и исплаћене накнаде по уговору о делу

Опис	Период (месец) током 2015. године												Укупно
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14=Σ2-13
Број лица	26	23	19	23	25	22	25	27	23	28	21	1	
Износ	793	785	592	705	1.009	758	865	1.017	694	999	712	111	<b>9.040</b>

износи у хиљадама динара

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је ангажовала здравствене раднике ради обављања стручних консултативних прегледа закључивањем уговора о делу, уместо уговора о допунском раду, што није у складу са Законом о здравственој заштити.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је приликом обрачуна накнаде за пружање услуга стручног оспособљавања запослених, који по својој суштини представљају приходе од ауторских права, обрачун пореза на доходак грађана вршила на начин прописан за обрачун уговора о делу и на тај начин вршила умањење прихода за нормиране трошкове у износу мањем од дозвољеног износа умањења прихода од ауторских права.

**Ризик:** Закључивањем уговора о делу уместо уговора о допунском раду са здравственим радницима који обављају здравствену делатност може довести до ангажовања здравственог радника на пружању здравствених услуга на начин који није у складу са Законом о здравственој заштити.

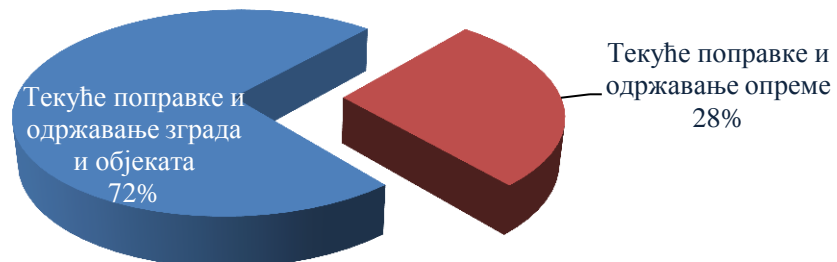
**Препорука број 25:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да са здравственим радницима које ангажује за пружање стручних консултативних прегледа пацијената закључи уговоре о допунском раду, у складу са Законом о здравственој заштити.

**Препорука број 26:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да приликом обрачуна накнаде која представља приход од ауторских права обрачун пореза на доходак грађана врши на пореску основицу која је утврђена применом дозвољеног умањења за нормиране трошкове, у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

#### 6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у финансијским извештајима исказала извршене расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 33.078 хиљада динара.

Слика број 15: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање



Увидом у обрасце Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за период 01.01. – 31.12.2015. године, утврђено је да су исказани износи расхода



у групи 425000 – Текуће поправке и одржавање и на синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела број 40. Преглед евидентираних и извршених расхода за текуће поправке и одржавање износи у хиљадама динара

Врста трошкова	Преузете обавезе			Извршени расходи	Неизмирене обавезе на дан 31.12.2015. године
	Из претходног периода	У 2015. години	Укупно		
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Текуће одржавање зграда и објекти	2.867	21.649	24.516	23.977	539
Текуће одржавање опреме	780	8.882	9.662	9.101	561
<b>Свега:</b>	<b>3.647</b>	<b>30.531</b>	<b>34.178</b>	<b>33.078</b>	<b>1.100</b>

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

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

Законом о планирању и изградњи<sup>56</sup> прописано је да је инвестиционо одржавање извођење грађевинско занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације. Такође, дефинисано је и да текуће (редовно) одржавање објеката јесте извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости.

Финансијским планом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача планирани су расходи за текуће одржавање зграда и објеката у износу од 27 милиона динара. У финансијским извештајима Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину и у Извештају о раду и пословању Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину исказани су извршени расходи за ове намене у износу од 23.977 хиљада динара.

Законом о здравственој заштити прописано је да се средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република Србија, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава обезбеђују из средстава оснивача. Финансијским планом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину издаци су планирани из средстава остварених сопствених прихода установе.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, поред расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентирала и преузете обавезе за извођење инвестиционих радова на одржавању објеката, израду пројектне документације и замену столарије на објектима.

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, бр.



Табела број 41. Преглед извршених радова на инвестиционом одржавању објеката, изради пројекта и замену столарије евидентираних као текуће поправке и одржавање износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста радова	Износ	Конто на коме су евидентирани исплате	Прописана конта
1	2	3	4	5
1.	Замена столарије на објектима СБ Бања Ковиљача - ПВЦ профили	4.667		511300 – Капитално одржавање зграда и објеката;
	Одржавање објеката:			011100 – Зграде и грађевински објекти;
	- радови на припреми и рушењу;			311100 – Неф. имовина у сталним средствима
	- зидарски радови;			
2.	- грађевинска столарија;	3.058	425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	511400 – Пројектно планирање;
	- керамичарски радови;			015100 – Неф. имовина у припреми;
	- подологачки радови;			311100 – Неф. имовина у сталним средствима
	- сувомонтажни радови			
3.	Пројектно планирање	771		
<b>Свега:</b>		<b>8.496</b>		

Од укупно исказаних расхода за текуће поправке и одржавање објеката износ од најмање 8.496 хиљада динара односи се на радове на инвестиционом и текућем-инвестиционом одржавању објеката и пројектно планирање у вези са извођењем радова на објектима.

Табела број 42. Преглед исказаних трошкова текућих поправки и одржавања по изворима финансирања

Ред. број	Извор средстава	Исказани расходи		
		Износ	Учешће	Погрешно исказано
1	2	3	4=3:Σ3	5
1.	Из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (ООСО)	10.412	43%	8.496
2.	Из осталих извора (сопствени приходи)	13.565	57%	
<b>Свега:</b>		<b>23.977</b>		<b>8.496</b>

За извршене радове на инвестиционом одржавању објеката Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није извршила увећање вредности имовине и капитала.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је извршене издатке за текуће-инвестиционо и инвестиционо одржавање објеката и пројектно планирање у износу од најмање 8.496 хиљада динара евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и на тај начин више исказала расходе на конту економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за износ од 8.496 хиљада динара и истовремено мање исказала издатке на контима економске класификације 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката за износ од 7.725 хиљада динара и 5114 – Пројектно планирање за 771 хиљаду динара, нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем текућег-инвестиционог и инвестиционог одржавања објеката на контима текућих расхода може проузроковати извршавање обавеза за капитално одржавање из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање намењених за покриће текућих расхода насталих у вези са пружањем здравствене заштите осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, као и пропусти у





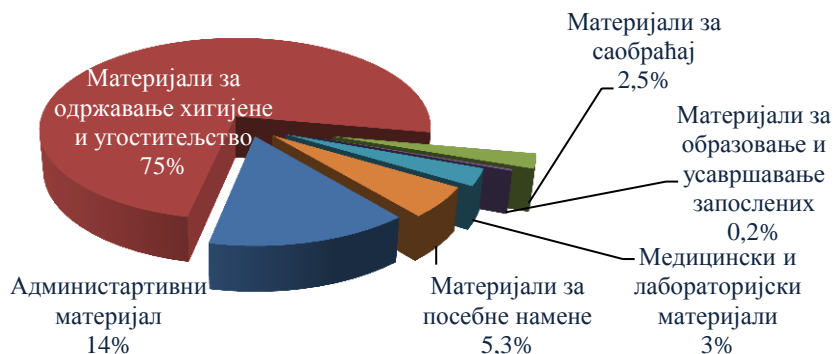
евидентирању који доводе до тога да се на основу извршених радова не увећава вредност објеката на којима су радови извршени.

**Препорука број 27:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 6.1.2.2.5 Материјал – конто 426000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у финансијским извештајима исказала извршене расходе за материјал у износу од 94.863 хиљада динара.

Слика број 16: Преглед структуре исказаних расхода за материјал



Увидом у обрасце Завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за период 01.01. – 31.12.2015. године, утврђено је да су расходи групе 426000 – Материјал и синтетичких конта у оквиру групе исказани у мањем износу за 18 хиљада динара од стања евидентираних расхода у пословним књигама, јер су расходи за:

- Медицински и лабораторијски материјали исказани у износу за 2 хиљаде динара већем од евидентираних
- Материјали за посебне намене – конто 426900 исказани у износу за 20 хиљада динара мањем од евидентираних.

Табела број 43. Преглед евидентираних и исказаних расхода за материјал

износи у хиљадама динара

Врста трошкова	Евидентирани износ расхода	Исказани износ расхода			Разлика
		Из ООСО	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5=3+4	6=2-5
Административни материјал	13.649	-	13.649	13.649	-
Материјали за образовање и усавршавање запослених	274	-	274	274	-
Материјали за саобраћај	2.388	-	2.388	2.388	-
Медицински и лабораторијски материјали	2.816	930	1.888	2.818	(2)
Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	70.698	52.241	18.457	70.698	-
Материјали за посебне намене	5.056	1.511	3.525	5.036	20
<b>Свега:</b>	<b>94.881</b>	<b>54.682</b>	<b>40.181</b>	<b>94.863</b>	<b>18</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача обезбеђује материјал уговарањем на тржишту. Приликом спровођења набавки на тржишту, Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је обавезна да примењује Закон о јавним набавкама<sup>57</sup>.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015.



У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за административни материјал и материјали за одржавање хигијене и угоститељство.

#### Административни материјал – конто 426100

У пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача евидентирани су расходи за административни материјал у износу од 13.649 хиљада динара.

Табела број 44. Преглед евидентираних и извршених расхода за административни материјал  
износи у хиљадама динара

Врста трошкова	Преузете обавезе			Евидентирани расходи		
	Из претходног периода	У 2015. години	Укупно	За измиривање обавеза	Дати аванси	Укупно
1	2	3	4=2+3	5	6	7=5+6
Канцеларијски материјал	222	1.603	1.825	1.694	-	1.694
Трошкови ситног инвентара	719	9.210	9.929	9.479	2.245	11.724
Цвеће и зеленило	20	216	236	231	-	231
<b>Свега административни материјал:</b>	<b>961</b>	<b>11.029</b>	<b>11.990</b>	<b>11.404</b>	<b>2.245</b>	<b>13.649</b>

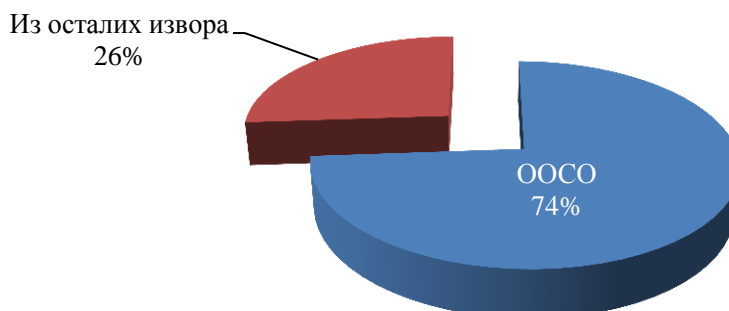
Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у децембру 2015. године извршила исплату аванса за набавку униформе након спроведеног поступка јавне набавке резервисане за установе, организације или привредне субјекте за радно оспособљавање, професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица.

Набављени ситан инвентар и извршени расходи за канцеларијски материјал и остали административни материјал евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

У пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача евидентирани су расходи материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 70.698 хиљада динара.

Слика број 17: Преглед исказаних расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство по изворима средстава



Материјали за одржавање хигијене и угоститељство набављани су за потребе пружања услуга смештаја и исхране, у оквиру стационарне рехабилитације или угоститељских услуга.



Табела број 45. Преглед евидентираних и извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство

износи у хиљадама динара

Врста трошкова	Преузете обавезе			Извршени расходи	Неизмирене обавезе на дан 31.12.2015. године
	Из претходног периода	У 2015. години	Укупно		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=2+3</i>	<i>5</i>	<i>6=4-5</i>
Хемијска средства за чишћење	111	-	111	-	111
Трошкови материјала за одржавање хигијене	1.223	14.142	15.365	14.283	1.082
Храна и пиће	3.495	59.366	62.861	56.415	6.446
<b>Свега материјали за одржавање хигијене и угоститељство:</b>	<b>4.829</b>	<b>73.508</b>	<b>78.337</b>	<b>70.698</b>	<b>7.639</b>

Набављени материјала за одржавање хигијене и чишћење, храна и пиће и извршени расходи за ове намене евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је расходе за материјал исказала у мањем износу за 18 хиљада динара, зато што је :

- расходе на конту 426700 - Медицински и лабораторијски материјали исказала у износу за 2 хиљаде динара већем од евидентираних и
- расходе на конту 426900 - Материјали за посебне намене исказала у износу за 20 хиљада динара мањем од евидентираних,

што није 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.

**Ризик:** Састављањем финансијских извештаја који садрже податке који не одговарају стању преузетом из евиденција може довести до погрешног исказивања података о извршеним расходима и грешака у утврђивању и исказивању резултата пословања.

**Препорука број 28:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да податке у финансијским извештајима исказује у складу са износима у којима су евидентирани у пословним књигама установе.

#### 6.1.2.2.6 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала расходе за амортизацију и употребу средстава за рад у износу од 15.047 хиљада динара.

Корисници средстава који своје књиге воде по Уредби о буџетском рачуноводству, на износ укупно обрачунате амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, обрачунати износ који одговара процентуалном учешћу остварених сопствених прихода може евидентирати на терет трошкова амортизације који се покрива из сопствених прихода.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години исказала учешће сопствених прихода у укупним од 70% (Описано у напомени 6.1.1 Текући приходи).



Табела број 46. Преглед обрачунате амортизације и исказаних расхода за амортизацију и употребу средстава за рад

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Обрачуната амортизација	Исказани расходи	Учешће
1	2	3	4	5=4:3
1.	Амортизација зграда и грађевинских објеката	7.978	5.505	69%
2.	Амортизација опреме	13.830	9.542	
<b>Свега:</b>		<b>21.808</b>	<b>15.047</b>	<b>69%</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката обрачунала и амортизацију у износу од 1.299 хиљада динара на зграде и грађевинске објекте који нису у власништву Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача (Описано у напомени 6.3.2.1 Обрачун амортизације основних средстава).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је обрачунала у већем износу за 896 хиљада динара трошкове амортизације који се покривају из сопствених прихода, зато што је обрачунала и исказала амортизацију на зграде и грађевинске објекте који су у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. На тај начин Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је на конту 431100 – Амортизација зграда и грађевинских објеката исказала расходе у већем износу за 896 хиљада динара.

**Ризик:** Обрачун амортизације на имовину која није у власништву установе може довести до двоструког обрачуна амортизације на истој имовини, исказивања расхода за амортизацију у већем износу од припадајућег и утврђивања погрешног резултата пословања установе.

**Препорука број 29:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да за више исказане трошкове амортизације на терет сопствених средстава изврши корекцију извора средстава, до износа који је могао бити покривен из сопствених прихода установе.

### 6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу 49.760 хиљада динара. Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године износе 36.983 хиљада динара, односно 74% од укупно планираног износа.

Табела број 47. Преглед исказаних издатака по изворима финансирања у 2015. години

износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Издаци на терет буџета				Из помоћи и донација	Из осталих извора		Укупно
		Републике	Општине/ града	ОСО	Износ		Износ	%	
1	2	3	4	5	6(5:10)	7	8	9(8:10)	10(3+4+5+7+8)
<b>500000</b>	<b>Издаци</b>	–	–	–	–	–	<b>36.983</b>		<b>36.983</b>
511000	Зграде и грађевински објекти	–	–	–	–	–	4.035	100	4.035
512000	Машине и опрема	–	–	–	–	–	32.785	100	32.785
513000	Остале некретнине и опрема	–	–	–	–	–	163	100	163



Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је извршене издатке у целости исказала као извршење из средстава сопствених прихода установе.

Исказани издаци извршени су за измиривање обавеза насталих опремањем и изградњом, у складу са закљученим уговорима (Описано у напомени 6.4 Извештај о капиталним издацима).

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је потценила исказане издатке за зграде и грађевинске објекте – конто 511000 у износу од 8.496 хиљаду динара, јер је део извршених издатака за текуће-инвестиционо и инвестиционо одржавање исказала као расходе за текуће одржавање зграда и објеката (Описано у напоменама 6.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 и 6.4.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000).

#### 6.1.4 Одређивање буџетског суфицита /дефицита

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2015. године исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 65.881 хиљаду динара, који је у целости исказан из извора сопствених прихода установе (из извора средстава „Из осталих извора“).

Законом о буџетском систему прописано је да буџетски суфицит, односно дефицит представља разлику између укупног износа прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине

Табела број 48. Преглед промена салда на рачунима и исказани резултат по изворима финансирања

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Промена стања средстава	Исказани буџетски суфицит/дефицит и трошкови амортизације			Разлика		
			Из извора ООСО	Из осталих извора	Укупно	Из извора ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=3-4	8=3-5	9=3-6
1.	Жиро рачун за редовно пословање	20.076	0			19.807		
2.	Жиро рачун боловања	(269)						
3.	Жиро рачун сопствених прихода	52.549			80.928			635
4.	Девизни рачун	9.827		80.928			(19.173)	
5.	Благајна	(492)						
6.	Остала новчана средства – картице	(129)						
<b>Свега:</b>		<b>81.563</b>	<b>0</b>	<b>80.928</b>	<b>80.928</b>	<b>19.807</b>	<b>(19.173)</b>	<b>635</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је за исказане трошкове амортизације и промену стања новчаних средстава у износу од 635 хиљада динара исказала одступања од новчаних токова (Описано у напомени 6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4).

Исказани вишак прихода и примања – буџетски суфицит по изворима финансирања не одговара променама салда на наменским рачунима за пословање Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача и осталих извора новчаних средстава.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није у финансијским извештајима исказала приходе из средстава ООСО у износу од 725 хиљада динара и



расходе у износу од 18 хиљада динара (Описано у напоменама: 6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 и Материјал – конто 426000).

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је на конту 431100 – Амортизација зграда и грађевинских објеката исказала расходе у већем износу за 896 хиљада динара (Описано у напомени 6.1.2.2.6 Амортизација и употреба средстава за рад-конто 430000).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит у мањем износу за 1.603 хиљада динара, тако што:

- није исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит из извора ООСО (колона 9) у износу од најмање 707 хиљада динара, јер је исказала у мањем износу текуће приходе за 725 хиљада динара и текуће расходе за 18 хиљада динара,
- је исказала расходе за амортизацију зграда и грађевинских објеката из осталих извора (колона 11) у већем износу за 896 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није извршавала текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину из извора средстава из којих су остварени, због чега исказани буџетски суфицит по изворима финансирања не одговара променама стања средстава на наменским рачунима за пословање Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача.

**Ризик:** Извршавање расхода и издатака из извора средстава који нису одређени за те намене може довести до погрешног исказивања резултата пословања и доношења одлука о активностима установе које нису у складу са стварно оствареним резултатима.

**Препорука број 30:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да расходе и издатке за нефинансијску имовину извршава са наменски отворених рачуна за пословање, у складу са изворима и наменом остварених средстава.

## 6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

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

### 6.2.1 Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године исказани су приходи и примања у износу од 641.727 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 575.846 хиљада динара (ОП 2131).

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала кориговање вишка прихода и примања на више у укупном износу од 24.850 хиљада динара који се односи на:

- коришћење дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 1.051 хиљада динара и
- утрошак дела акумулираних средстава амортизације из ранијих година у износу од 23.799 хиљада динара.



Након извршених корекција Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је као резултат за 2015. годину исказала вишак прихода и примања у износу од 90.731 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је утврдила вишак прихода и примања – буџетски суфицит у мањем износу за 1.603 хиљада динара (*Описано у напомени 6.1.4 Одређивање буџетског суфицита/дефицита*).

Табела број 49. Преглед прихода и примања и расхода и издатака у 2015. години

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Исказани износ	Износ утврђен у поступку ревизије	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1.	Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	641.727	642.452	725
2.	Извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	575.846	574.968	878
	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>65.881</b>	<b>67.484</b>	<b>1.603</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години увећала стање новчаних средстава за 81.563 хиљада динара (*Описано у напомени 6.3.4.1.1 Новчана средства*).

Закон о здравственој заштити, Закон о здравственом осигурању и прописи донети на основу њих којима је уређен начин и поступак финансирања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања није регулисано поступање здравствене установе у ситуацији да иста оствари губитак или добит пружањем здравствених услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је поред обављања здравствене делатности регистрована и за обављање делатности туризма и пружање угоститељских услуга (*Описано у напомени 1.2 Делатност и капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача*).

Табела број 50. Преглед исказаних података о оствареном резултату на тржишту

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	2014. година	2015. година
1	2	3	4
1.	Исказани приходи остварени на тржишту	438.644	449.230
2.	Исказани расходи у вези са приходима оствареним на тржишту	398.922	403.524
<b>3.</b>	<b>Резултат (1-2)</b>	<b>39.722</b>	<b>45.706</b>
4.	Порез на добит (3 x 15%)	5.958	6.856
<b>5.</b>	<b>Добит након опорезивања (3-4)</b>	<b>33.764</b>	<b>38.850</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача подноси пореске пријаве за утврђивање пореза на добит правних лица за недобитне организације. Порез на добит обрачуната је на исказану разлику између прихода остварених на тржишту и расхода који су у вези са њима настали.

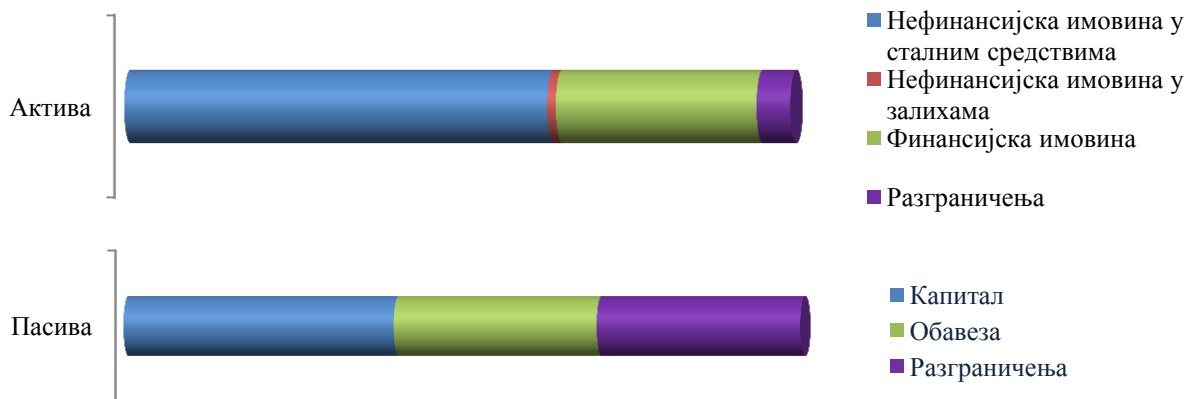
### 6.3 Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у



активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се извештај саставља.

Слика број 18: Преглед исказане имовине у Билансу стања на дан 31.12.2015. године



### 6.3.1 Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача извршила је редован попис на дан 31.12.2015. године. Редовним пописом обухваћено је стање основних средстава и ситног инвентара, залиха хране, потрошног и техничког материјала, горива и мазива, основних средстава у припреми и залиха ситног инвентара, лекова и санитетског материјала, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

Централна пописна комисија доставила је 27. јануара 2016. године Извештај о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31.12.2015. године. Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача је 12. фебруара 2016. године усвојио Извештај о извршеном попису средстава и извора средстава је на дан 31.12.2015. године.

Тим за ревизију завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача није присуствовао извршеном попису. У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о извршеном попису средстава и извора средстава Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача као и у пословне књиге и евиденције ради потврде исказаних износа стања имовине и обавеза.

### 6.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2015. године износи 383.551 хиљаду динара.

Табела број 51. Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Исказано стање		Промена стања
			31.12.2014.	31.12.2015.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	312.876	305.053	(7.823)

износи у хиљадама динара





Ознака ОП	Конто	Назив конта	Исказано стање		Промена стања
			31.12.2014.	31.12.2015.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1005	011200	Опрема	38.258	56.158	17.900
1012	014100	Земљиште	6.591	6.591	-
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	11.352	15.077	3.725
1019	016100	Нематеријална имовина	890	672	(218)
<b>Свега нефинансијска имовина у сталним средствима:</b>			<b>369.586</b>	<b>383.551</b>	<b>13.965</b>

У изворима капитала, на синтетичком конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима (ОП 1221) исказани износ одговара износу нефинансијске имовине у сталним средствима.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано су аналитичка и субаналитичка конта којима се обухвата набавна вредност и исправка вредности одговарајућих средстава.

Табела број 52. Преглед евидентираних нефинансијске имовине и капитала из којег потиче та имовина

*износи у хиљадама динара*

Ред. број	Износ	Конто имовине	Опис	Конто капитала	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=6-2
1.	305.053	011100	Зграде и грађевински објекти	311111	305.053	-
2.	56.158	011200	Опрема	311121	55.995	(163)
3.	6.591	014000	Природна богатства	311141	6.591	-
4.	15.077	015100	Нефинансијска имовина у припреми	311151	15.077	-
5.	672	016100	Нематеријална имовина	311161	835	163
	<b>383.551</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>311100</b>	<b>383.551</b>	<b>-</b>

Утврђена разлика у износу од 163 хиљада динара односи се на набавку компјутерског софтвера испорученог уз рачунаре која је извршена у марту 2015. године. Набавка средства евидентирана је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Пресудом Апелационог суда у Новом Саду Гж.1570/14 од 29. јануара 2015. године потврђено је право својине Републичког фонда за пензијско и и инвалидско осигурање на делу објекта Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача<sup>58</sup> који располажу са 117 постеља од укупно 420 колико их је на располагању имала Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача (Описано у напомени 1.2 Делатност и капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача).

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је на захтев Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање доставила податке о књиговодственој вредности објекта на дан 28. јануар 2015. године ради укњижења истог у пословне књиге фонда, на основу донете пресуде.

Табела број 53. Преглед података о књиговодственој вредности објекта у пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача

*износи у хиљадама динара*

Датум пресека стања имовине	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4
31.12.1992.	1.914.229	297.158	1.617.071
31.12.2014.	86.584	34.468	52.117

<sup>58</sup>На објектима 1,2 и 3 који чине један објекат у смислу грађевинске целине број 4314 на катастарској парцели 448/1.



Датум пресека стања имовине	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4
28.01.2015.	86.584	34.568	52.017
31.12.2015.	86.584	35.767	50.812

Увидом у помоћне евиденције о основним средствима на основу којих је исказана вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2015. године, утврђено је да у 2015. години није извршена промена статуса објекта који је по пресуди суда прешао у власништво Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање нити промена вредности нефинансијске имовине у којој је садржана вредност објекта.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није исказала увећање имовине за износ реализованих инвестиционих и текућих-инвестиционих улагања у 2015. години у износу од 8.469 хиљада динара (*Описано у напоменама 6.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 и 6.4.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000*).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказала:

- нефинансијску имовину на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у већем износу за 42.316 хиљада динара, тако што је:
  - исказала као своју имовину објекте у вредности од 50.812 хиљада динара који су у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање
  - није исказала увећање нефинансијске имовине за износ од најмање 8.496 хиљада динара извршених инвестиционих и текућих-инвестиционих улагања у 2015. години;
- исказала нефинансијску имовину на конту 011200 – Опрема у већем износу за 163 хиљада динара и истовремено нематеријалну имовину - конто 016100 у мањем износу за 163 хиљаде динара, јер је вредност набављеног софтвера уз рачунар у финансијским извештајима исказала као опрему.

**Ризик:** Нетачно исказивање стања и структуре имовине може утицати на доношење одлука о употреби и располагању средствима које се не могу реализовати.

**Препорука број 31:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да из пословних књига и евиденција искњижи вредност зграда и објеката над којима нема утврђено право коришћења.

**Препорука број 32:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да за вредност реализованих инвестиционих и текуће-инвестиционих радова, набавку софтвера и израду пројектне документације изврши увећање вредности зграда и грађевинских објеката и опреме.

### 6.3.2.1 Обрачун амортизације основних средстава

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

Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са



стопама амортизације<sup>59</sup>. Одредбама чл. 3. и 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације прописано је да се нематеријална улагања и основна средства распоређују у амортизационе групе и делове амортизационих група прописане у Номенклатури. Основна средства која по називу или ближем опису назива нису наведена у Номенклатури, распоређују се у амортизационе групе, односно делове амортизационих група у које су распоређена њима најсличнија основна средства. Годишње стопе амортизације за алат и инвентар за који те стопе нису прописане у Номенклатури, ако им је век употребе дужи од једне године, тј. ако се калкулативно отписују, утврђују самостално правна лица, у складу са општим актом.

Табела број 54. Преглед обрачунате амортизације за 2015. годину Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Основица за обрачун амортизације	Обрачуната амортизација
1	2	3	4
1.	Зграде и грађевински објекти	403.129	7.978
2.	Медицински уређаји и опрема	104.313	7.328
3.	Лабораторијска опрема	4.185	120
4.	Опрема за домаћинство и угоститељство и производна опрема	56.495	4.084
5.	Канцеларијска опрема	944	49
6.	Рачунарска опрема	10.015	787
7.	Возила	17.920	1.171
8.	Остала опрема	5.102	291
<b>Свега:</b>		<b>602.103</b>	<b>21.808</b>

Од укупно обрачунатог износа амортизације зграда и грађевинских објеката износ од 1.299 хиљада динара односи се на обрачунату амортизацију објекта који је одлуком суда постао власништво Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (Описано у напомени 6.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

### 6.3.3 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказала нефинансијску имовину у залихама у вредности од 7.635 хиљада динара.

Табела број 55. Преглед исказане нефинансијске имовине у залихама

износи у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1026	022100	Залихе ситног инвентара	747	560	(187)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	7.260	7.075	(185)
<b>Свега нефинансијска имовина у залихама:</b>			<b>8.007</b>	<b>7.635</b>	<b>(372)</b>

Исказано стање залиха слаже се са стањем залиха утврђеним пописом.

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

<sup>59</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/2000.



### 6.3.4 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2015. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 213.081 хиљада динара (у 2014. години 114.113 хиљада динара).

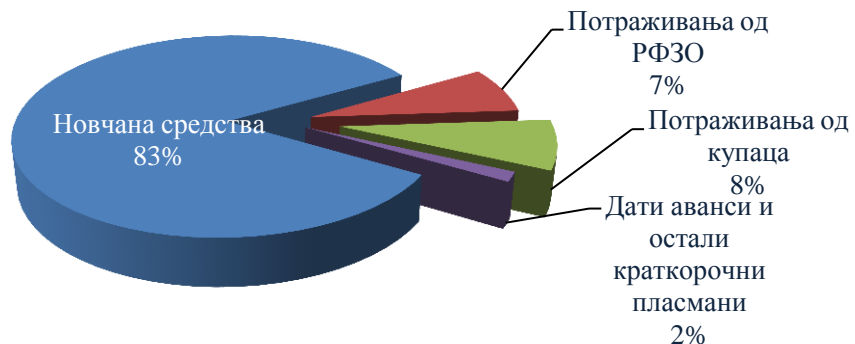
Табела број 56. Преглед исказане финансијске имовина

Ознака ОП	Конто	Назив конта	износи у хиљадама динара		
			2014. година	2015. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1049	120000	Новчана средства. племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	86.602	182.397	95.795
1067	130000	Активна временска разграничења	27.511	30.684	3.173
<b>Свега финансијска имовина:</b>			<b>114.113</b>	<b>213.081</b>	<b>98.968</b>

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

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала стање новчаних средстава, краткорочних потраживања и пласмана у укупном износу од 182.397 хиљада динара.

Слика број 19: Преглед структуре исказаних новчаних средстава и краткорочних потраживања и пласмана



##### 6.3.4.1.1 Новчана средства

Комисија за попис новца и хартија од вредности утврдила је стање новчаних средстава и хартија од вредности на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 151.890 хиљада динара.

Табела број 57. Преглед пописаних и исказаних износа новчаних средстава

Ред. број	Опис	Исказано стање средстава			Промена стања	Стање утврђено пописом
		на дан 01.01.2015.	на дан 31.12.2015.	5=4-3		
1	2	3	4	5=4-3	6	
1.	Жиро рачун	5.878	25.954	20.076	25.954	
2.	Жиро рачун сопствених прихода	48.577	101.126	52.549	101.126	
3.	Жиро рачун боловања	269	-	(269)	-	
4.	Девизни рачун	14.466	24.293	9.827	24.293	
5.	Благајна	851	359	(492)	359	
6.	Остала новчана средства – картице	286	157	(129)	157	
<b>Свега новчана средства:</b>		<b>70.327</b>	<b>151.890</b>	<b>81.563</b>	<b>151.890</b>	



Стање исказаних новчаних средстава слаже се са стањем новчаних средстава утврђеним пописом и стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31.12.2015. године.

#### 6.3.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача исказала је стање потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2015. године у износу од 27.702 хиљаде динара.

Комисија за попис потраживања и обавеза је у Извештају о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31.12.2015. године констатовала да је извршила попис потраживања и обавеза утврђивањем правног основа за свако потраживање и обавезу.

Табела број 58. Преглед евидентираних и исказаних потраживања на дан 31.12.2015. године  
износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Исказано стање	Салдо евидентираних потраживања	
1	2	3	4	
1.	Потраживања од купаца у земљи		11.467	
2.	Потраживања од купаца у иностранству		2.705	
3.	Потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање	27.702	13.061	
4.	Аконтације за службено путовање у земљи		88	
5.	Потраживања по основу мањкова		102	
6.	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима		279	
<b>Укупно</b>			<b>27.702</b>	<b>27.702</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Мачвански округ саставили су записник о сравњењу обавеза и потраживања после спроведеног коначног обрачуна, којим су усагласили да на дан 31.12.2015. године постоји дуг филијале према установи у износу од 12.336 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у пословним књигама и евиденцијама евидентирала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, које садржи и фактурисани износ учешћа осигураника у трошковима здравствене заштите који установа наплаћује од осигураника приликом пружања услуге и за који се умањују обавезе Републичког фонда за здравствено осигурање.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказала краткорочна потраживања у већем износу за најмање 725 хиљада динара, колико износе исказана потраживања по основу учешћа у трошковима лечења која је наплаћена од осигураника.

**Ризик:** Исказивање потраживања у већем износу утиче на увећање активе и пасиве установе, односно приказивања имовине у већем износу од потенцијално наплативог износа потраживања.

**Препорука број 33:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да потраживања по основу учешћа осигураника у трошковима лечења (партиципација) евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



### 6.3.5 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1074) и пословним књигама Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача износе 61.325 хиљада динара (у 2014. години 44.337 хиљада динара).

Табела број 59. Преглед исказаних обавеза

Ред. број	Опис	Исказано стање	износи у хиљадама динара
			Салдо евидентираних обавеза
1	2	3	4
1.	Обавезе по основу расхода за запослене	3.598	3.598
2.	Обавезе по основу пореза	2.167	2.167
3.	Примљени аванси	4.989	4.989
4.	Обавезе према добављачима	19.772	19.772
5.	Остале обавезе	84	84
6.	Пасивна временска разграничења	30.715	30.715
<b>Свега обавезе:</b>		<b>61.325</b>	<b>61.325</b>

Стање исказаних обавеза слаже се са салдом евидентираних обавеза и пасивних временских разграничења и са стањем утврђеним пописом.

Табела број 60. Преглед равнотеже између исказаних обавеза и одговарајућих конта активе

Ред. број	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Активна	Пасивна	
1	2	3	4	5	6=5-4
1.	210000 - 250000	Обавезе (осим пасивних временских разграничења)		30.610	(74)
2.	130000	Активна временска разграничења	30.684		
3.	290000	Пасивна временска разграничења		30.715	
4.	122000 и 123000	Краткорочна потраживања и краткорочни пласмани	30.507		208
<b>Свега:</b>			<b>61.191</b>	<b>61.325</b>	<b>134</b>

Разлика у исказаном стању на контима активе и конта обавеза односи се на:

- разлику од 74 хиљада динара у исказаним износима датих аванса за набавку материјала за колико су мање исказани аванси на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције од исказаног износа на конту 291200 - Разграничени плаћени расходи и издаци,
- разлику од 208 хиљада динара више исказаних пасивних временских разграничења у односу на краткорочна потраживања и пласмане, која се односи на:
  - више исказана активна временска разграничења у износу од 74 хиљада динара у односу на исказани износ обавеза и
  - више исказана пасивна временска разграничења која се односе на обрачунате ненаплаћене приходе и остала пасивна временска разграничења у износу од 134 хиљада динара у односу на евидентирана потраживања од купаца.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године за износ од 134 хиљада динара успоставила билансну равнотежу између исказаног стања обавеза са одговарајућим групама конта у оквиру класе конта 100000 – Финансијска имовина, зато што дате авансе и разграничење прихода и расхода није евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме,



састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Непотпуно исказивање података о датим авансима и спровођење закључних књижења којима се не успоставља билансна равнотежа у исказаним подацима о разграниченим приходима и расходима може довести до нетачног исказивања података на осталим билансним позицијама, у циљу постизања билансне равнотеже.

**Препорука број 34:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да утврди узроке постојања неравнотеже између исказаних података у билансу и да у финансијским извештајима исказује потпуне и усаглашене вредности разграничених прихода и расхода.

### 6.3.6 Капитал

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказала капитал и резултат пословања у износу од 542.942 хиљаде динара (ОП 1218).

Табела број 61. Преглед структуре исказаног капитала и резултата пословања

Ред. број	Конто	Опис	Износ	Конто равнотеже	Износ
1	2	3	4	5	6
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	383.551	Нефинансијска имовина	391.186
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	7.635		
3.	311500	Извори новчаних средстава	15.047		
4.	311700	Пренета неутрошена средства уз ранијих година	42.418		
5.	321000	Резултат пословања - суфицит	90.731	Новчана средства и хартије од вредности	151.890
6.	321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.560		
<b>Свега капитал:</b>			<b>542.942</b>		<b>543.076</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 исказала у већем износу за 42.316 хиљада динара, за колико је више исказана и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 010000 (Описано у напоменама 6.3.2 Нефинансијска имовина имовине у сталним средствима – конто 010000).

Исказани резултат пословања – суфицит мањи је од стварно оствареног за 1.603 хиљада динара (Описано у напомени 6.2.1 Резултат пословања).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказала тачан резултат пословања и за износ од 134 хиљада динара није успоставила билансну равнотежу између исказаног стања новчаних средстава са одговарајућим аналитичким и субаналитичким контима у оквиру класе конта 310000 – Капитал.

**Ризик:** Непотпуно исказивање података о изворима средстава, непостојање билансне равнотеже у исказаним подацима о структури капитала и нетачно исказивање података о резултату пословања може утицати на доношење одлука о располагању средствима установе које нису у складу са начином и изворима из којих су средства прибављена.



**Препорука број 35:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да утврди узроке непостојања билансне равнотеже и да у финансијским извештајима исказује потпуне и усаглашене вредности капитала.

#### 6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

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

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године исказала мањак примања у износу од 36.983 хиљада динара.

Табела број 62. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Ред. број	Опис	износи у хиљадама динара	
		Исказани износ 2014. година	2015. година
1	2	3	4
<b>Свега примања:</b>		<b>5.000</b>	<b>-</b>
1.	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	5.000	-
<b>Свега издаци</b>		<b>58.257</b>	<b>36.983</b>
2.	Зграде и грађевински објекти	9.617	4.035
3.	Машине и опрема	11.050	32.785
4.	Остале некретнине и опрема	1.722	-
5.	Нематеријална имовина	-	163
6.	Отплата главнице домаћим банкама	35.868	-
<b>Мањак примања</b>		<b>53.257</b>	<b>36.983</b>

Целокупан износ капиталних издатака исказан је из извора сопствених прихода установе.

##### 6.4.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у пословним књигама евидентирала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.035 хиљада динара, који су исказани на конту 511200- Изградња зграда и објеката.

Исказани издаци односе се на евидентиране издатке настале по основу:

- улагање у сумпорно купатило у износу од 1.301 хиљаду динара;
- набавку котла и јарбола за заставу укупне вредности 630 хиљада динара и
- услуге израде пројектне документације у износу од 2.104 хиљаде динара.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је део издатака за пројектно планирање, текуће-инвестиционо и инвестиционо одржавање зграда и објеката у износу од најмање 8.496 хиљада динара исказала као текуће расходе за одржавање зграда и објеката (Описано у напомени 6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није тачно исказала по наменама капиталне издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 2.104 хиљада динара јер је, издатке за израду пројектне документације исказала на конту 511200 – Изградња зграда и објеката уместо на конту 511400 – Пројектно планирање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Извештају о капиталним издацима и примањима исказала резултат – мањак примања у мањем износу за 8.496





хиљаду динара, јер је део издатака исказала као текуће расходе за поправку и одржавање зграда и објеката.

**Ризик:** Нетачно исказивање података о извршеним издацима може довести до погрешног исказивања структуре нефинансијске имовине и извора те имовине.

**Препорука број 36:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да предузме мере у циљу правилног евидентирања и исказивања података о извршеним издацима за зграде и грађевинске објекте, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 6.4.2 Машине и опрема – конто 512000

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је исказала издатке за машине и опрему у износу од 32.785 хиљада динара.

Табела број 63. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1.	Опрема за саобраћај	2.799
2.	Административна опрема	3.565
3.	Медицинска и лабораторијска опрема	26.152
4.	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	269
<b>Свега издаци за машине и опрему:</b>		<b>32.785</b>

Од укупно извршених издатака за медицинску и лабораторијску опрему износ од 13.412 хиљада динара односи се на издатке извршене за набавку медицинске опреме спроведене у 2014. години.

Набављене машине и опрема и извршени издаци евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

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

Табела број 64. Преглед исказаних података о новчаним токовима

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Исказани износ	Износ утврђен у поступку ревизије	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
1.	Приливи - Текући приходи	641.727	642.452	725
2.	Одливи - Текући расходи и издаци	575.846	575.864	18
3.	Вишак новчаних прилива (1-2)	65.881	66.588	707
<b>4.</b>	<b>Салдо готовина на почетку периода</b>	<b>70.327</b>	<b>70.327</b>	<b>-</b>
5.	Корекција новчаних прилива	635	12.413	11.778
5.1	за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	635	12.413	11.778
<b>6.</b>	<b>Кориговани новчани приливи (1+5)</b>	<b>642.362</b>	<b>654.865</b>	<b>12.503</b>



Ред. број	Опис	Исказани износ	Износ утврђен у поступку ревизије	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
7.	Корекција новчаних одлива (6.1.-6.2)	15.047	2.562	(12.485)
6.1.	обрачуната амортизација књижена на терет сопствених прихода	15.047	15.047	-
6.2.	за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	-	12.485	12.485
<b>8.</b>	<b>Кориговани новчани одливи (2-7)</b>	<b>560.799</b>	<b>573.302</b>	<b>12.503</b>
<b>9.</b>	<b>Салдо готовина на крају периода (4+6-8)</b>	<b>151.890</b>	<b>151.890</b>	<b>-</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Извештају о новчаним токовима исказала корекције прилива средстава у износу од 635 хиљада динара, које се односе на наплаћени износ пореза на додату вредност садржаног у потраживањима наплаћеним у 2015. години, а који се не евидентира на контима класе 7.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није у финансијским извештајима исказала приходе у износу од 725 хиљада динара и расходе у износу од 18 хиљада динара (Описано у напоменама: 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 781000 и 6.1.2.2.4 Материјал).

У извештају о новчаним токовима Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није исказала корекције новчаних токова у износу од 12.503 хиљада динара које се односе на:

- плаћени порез на додату вредност по поднетим пореским пријавама у износу од 9.591 хиљада динара и наплаћени пореза на додату вредност садржан у издатим фактурама,
- боравишну таксу у износу од 2.894 хиљада динара која је наплаћена и уплаћена на рачун јединице локалне власти.

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на рачунима и у благајни који је утврђен пописом (Описано у напомени 6.3.4 Финансијска имовина).

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године укупне приливе и одливе средстава, након извршених корекција, исказала у мањем износу за 12.503 хиљада динара, због тога што је исказала:

- новчане приливе у мањем износу за 725 хиљада динара,
- новчане одливе у мањем износу за 18 хиљада динара,
- корекције новчаних прилива у мањем износу за 11.778 хиљада динара и
- корекције новчаних одлива (корекција на више) у мањем износу за 12.485 хиљада динара.

**Ризик:** Исказивање података о новчаним токовима који нису у складу са стварно евидентираним прометом може довести до непотпуних или погрешних исказивања података о оствареним и утрошеним средствима.

**Препорука број 37:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да податке о приливима и одливима средстава исказује у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава.



## 7. Систем јавних набавки

Законом о јавним набавкама, између осталог, уређује се планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке; регулише централизација јавних набавки; одређује начин евидентирања података о јавним набавкама и уређују и друга питања од значаја за јавне набавке. Подзаконским прописима донетим на основу Закона о јавним набавкама детаљније се уређују:

- планирање и спровођење централизованих јавних набавки,
- начин уређивања поступка јавне набавке унутар наручиоца;
- форма и садржина плана јавних набавки и извештаја о извршењу плана набавки,
- форма и садржина појединих аката у вези са спровођењем јавних набавки,

као и бројна друга значајна питања.

У поступку ревизије извршена је оцена усклађености организације послова, начина планирања, спровођења и извештавања о јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача.

### 7.1 Организација послова у вези са јавним набавкама

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача донео је Правилник о ближе уређивању поступака јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача 1. јуна 2015. године. До јуна 2015. године Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није имала интерни акт којим се уређује поступак набавке унутар наручиоца.

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача уређено је да јавну набавку од тренутка доношења одлуке о покретању поступка до закључења уговора спроводи сектор за правно административне послове, односно одговорно лице, лица или комисија која је задужена и за послове извршења и праћења уговора до његове коначне реализације.

Правилником о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача који је био у примени у 2015. години систематизовано је радно место *службеник за јавне набавке* са планираним 1 извршиоцем, за које је прописано да је потребан VI или VII степен стручне спреме, без других услова.

Законом о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи службеник за јавне набавке, односно лице запослено на пословима јавних набавки, осим уколико сложеност предмета јавне набавке захтева учешће и других стручних лица. Такође, прописано је да у поступцима јавних набавки, чија је процењена вредност већа од троструког износа прописаног за лимит испод кога се јавна набавка сматра јавном набавком мале вредности, комисија за спровођење поступака јавних набавки има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету, на студијама другог степена.

У периоду од 31. марта 2015. године до 1. априла 2016. године Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је закључивањем уговора о раду на одређено време због повећаног обима посла ангажовала лице за обављање послова службеника за јавне



набавке. Ангажовано лице нема завршени правни факултет, нити је у моменту заснивања и трајања уговора о раду испунило услове за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача из 2016. године није предвиђено радно место службеника за јавне набавке нити радно место правника (Описано у напомени 4.1.1 Статут и организациона структура Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача).

За обављање послова јавних набавки Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2014. и 2015. години спровела поступке јавне набавке мале вредности ради ангажовања лица/агенције за обављање послова из надлежности радног места службеника за јавне набавке (Описано у напомени 7.3.2 Набавка правних услуга).

## 7.2 План набавки Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача

Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача усвојио је План јавних набавки за 2015. годину<sup>60</sup>. План набавки Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача за 2015. годину садржи планиране набавке добара, услуга и радова на које се примењује Закон о јавним набавкама.

Табела број 65. Преглед планираних поступака набавки у 2015. години

Ред. број	Предмет набавке	Планирана врста поступка	Број поступака	Процењена вредност набавке (хиљада динара)
1	2	3	4	5
1.	Добра	отворени	10	126.362
		ЈНМВ <sup>61</sup>	15	26.102
Свега набавка добара:			25	152.464
2.	Радови	отворени	3	63.000
			3	63.000
Свега набавка радова:			3	63.000
3.	Услуге	отворени	3	62.000
		ЈНМВ	12	12.500
		без примене ЗЈН <sup>62</sup>	1	400
Свега набавка услуга:			16	84.501
<b>Свега набавке:</b>			<b>44</b>	<b>299.965</b>

## 7.3 Спровођење поступака набавки

У постуку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у документацију у вези са спроведеним поступцима јавних набавки и праћења реализације уговора, у односу на одредбе Закона о јавним набавкама, подзаконским актима донетим на основу њега и интерног акта наручиоца.

### 7.3.1 Правне услуге

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години спровела два (2) поступка јавне набавке за прибављање стручних услуга.

<sup>60</sup> Број 751 од 25.12.2014. године и измене и допуне Плана набавки бр.: 226 од 01.06.2015. године, 311 од 28.07.2015. године, 418 од 20.10.2015. године и 430 од 04.11.2015. године.

<sup>61</sup> Поступак јавне набавке мале вредности, у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама

<sup>62</sup> Ослобођено обавезе примене Закона о јавним набавкама по основу члана 39. став 2.



Табела број 66. Преглед планираних и реализованих поступака набавке стручних услуга  
износи у хиљадама динара

Ред. број	Предмет набавке	Врста поступка / конто	Вредност набавке		Број примљених понуда
			Процењена	Уговорена	
1	2	3	5	6	7
	<b>Адвокатске услуге у области заступања и других примена права, и то:</b>				
1.	- заступање у судским и другим поступцима, - учешће у изради и усаглашавању нормативних и других аката наручиоца, - учешће у анализи делатности наручиоца, - давање мишљења и правних савета у области делатности наручиоца, - учешће у раду комисија за јавне набавке, - остале активности из области примене права по налогу наручиоца	јавна набавка мале вредности / 423500 – Стручне услуге	800	720	1
	<b>Консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки, и то:</b>				
2.	- Инструкције при организацији рада службе за јавне набавке; изради плана јавних набавки, одређивању поступка јавне набавке, при припреми докумената за управљање пројектима; при припреми докумената у поступцима јавних набавки; преглед и давање мишљења на предложеној документацији; за управљање пројектима и из поступка јавних набавки; израда конкретних докумената као узорака; инструкције за потребе закључења и реализације уговора; давање писаног или усменог мишљења на конкретне околности у поступку јавне набавке и учешће на састанцима у вези поступка конкретних јавних набавки и давање мишљења у вези тога и др.	јавна набавка мале вредности / 421900 – Остали трошкови	1.500	720	1
<b>Свега набавке:</b>			<b>2.300</b>	<b>1.440</b>	

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години имала систематизована радна места:

- правник, са планираним 1 извршиоцем и
- службеник за јавне набавке, са планираним 1 извршиоцем.

Током 2015. године радно место правника није било попуњено, а на пословима службеника за јавне набавке почев од 31. марта 2015. године ангажовано је једно лице (Описано у напомени 7.1 Организација послова јавних набавки).

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре за обезбеђивање ових услуга и у 2014. години.

### 7.3.2 Закуп објеката за смештај пацијената

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је Планом набавки за 2015. годину планирала спровођење поступка јавне набавке услуге закупа објеката, објекта или дела објекта за смештај пацијената на период од девет (9) месеци, планиране процењене вредности набавке од 14 милиона динара без ПДВ-а.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је са изабраним понуђачем закључила уговор о закупу најмање 100 лежачева на период до 9 месеци.



Законом о јавним набавкама прописано је да је прихватљива понуда понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке. Такође, прописано је и да је процењена вредност јавне набавке услуга, у случајевима када је рок на који се уговор закључује одређен укупна вредност уговора.

Комисија за спровођење поступка набавке није у извештају о стручној оцени понуда, навела вредност прихваћене понуде за период важења уговора, за коју је оцењено да је прихватљива и да не прелази процењену вредност набавке.

Табела број 67. Преглед процењене, понуђене и прихваћене цене, односно вредности набавке

Ред. број	Опис	Износ	
		Цена	Вредност
1	2	3	
1.	Процењена вредност набавке у одлуци о покретању поступка	-	12.000.000 динара
2.	Понуда изабраног понуђача	5,4 евра по дану	-
3.	Цена и вредност уговора	5,4 евра по дану	-
4.	Вредност понуде на основу понуђене цене за период важења уговора (за 100 лежаја)	5,4 евра по дану	
4.1.	- за пун капацитет (27000 ноћења)	5,4 евра по дану	145.800 евра 17.503.800 динара
4.2.	- за просечну искоришћеност капацитета установе (87% попуњености)	5,4 евра по дану	126.846 евра 15.228.306 динара <sup>65</sup>
5.	Преузете обавезе	5,4 евра по дану	12.284.475 динара

Комисија за спровођење поступка набавке извршила је оцену достављених понуда и оценила да је достављена понуда са израженом јединачном цене прихватљива и испод процењене вредности набавке, а да при том није навела укупну вредност достављене понуде.

Директор Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача донео је, на основу извештаја о стручној оцени понуда, одлуку о додели уговора и закључио је уговор о набавци са изабраним понуђачем. Одлука о избору најповољније понуде и закључени уговор не садрже податак о укупној вредности набавке.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у објављеном обавештењу о закљученом уговору навела да је вредност закљученог уговора 12.000 хиљада динара. На основу закљученог уговора Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је преузела обавезе у укупном износу од 12.284 хиљада динара.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача није донела одлуку о измени уговора или са изабраним понуђачем закључила анекс уговора којим се мења обим или вредност уговора.

**Налаз:** Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача закључила је уговор о прибављању услуга закупа постелних капацитета процењене вредности набавке од 12.000 хиљада динара, а да нису били испуњени услови за доделу уговора у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама, зато што није утврђена укупна вредност уговора, нити је извршено поређење вредности достављене понуде за период важења уговора са процењеном вредношћу набавке.

**Ризик:** Доношењем одлуке о избору најповољније понуде за коју није претходно утврђено да ли прелази процењену вредност набавке и закључивањем уговора у коме није одређена

<sup>65</sup> Средњи курс НБС за евро на дан 20. април 2015. године износи 120,0535 динара.



вредност може довести до преузимања обавеза у вредности већој од процењене вредности набавке и планираних средстава за ту врсту набавке.

**Препорука број 38:** Препоручује се Специјалној болници за рехабилитацију Бања Ковиљача да приликом стручне оцене понуда одбије све неприхватљиве понуде и да приликом закључивања уговора о набавци утврди вредност уговора.

### 7.3.3 Набавка материјала

Планом набавки за 2015. годину, Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је планирала прибављање материјала укупне процењене вредности набавке од 109.200 хиљада динара.

Табела број 68. Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки материјала  
износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста материјала	Процењена вредност набавке	Врста поступка	Датум закључивања уговора	Уговорена вредност набавке
1	2	3	4	5	6
1.	Канцеларијски материјал	3.000		24.12.2015	527
2.	Рекламни материјал	1.000		03.12.2015	110
3.	Униформе	2.000		16.12.2015	1.871
4.	Нафтни деривати	2.600	Набавка мале вредности	04.02.2015	2.426
5.	Лабораторијски материјал	1.000		није спроведен	-
6.	Други медицински материјали	3.000		11.12.2015	2.884
7.	"Wellness" препарати	1.000		27.03.2015	817
8.	Лекови	3.500		08.06.2015.	97
9.	Прехрамбени производи (храна и пиће)	56.500	Отворени поступак јавне набавке	18.03-30.12.2015.	22.727
10.	Сезонско воће и поврће	9.000		01.12.2015.	9.003
11.	Средства за хигијену	17.500		обушављен	-
12.	Технички материјал	2.000	Набавка мале вредности	није спроведен	-
13.	Текстилни материјали	5.000		09.07.2015.	4.967
14.	Душеци	2.100		15.10.2015	1.216
<b>Свега материјал:</b>		<b>109.200</b>			<b>46.645</b>

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је у 2015. години закључила уговоре о набавци прехранбених производа у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива покренутог у новембру 2014. године, а након што у отвореном поступку није стигла ни један исправна и прихватљива понуда. Нико од изабраних понуђача у преговарачком поступку није понудио већу цену од понуђене у обушављеном отвореном поступку набавке.

### 7.4 Извештавање о јавним набавкама

Обавеза вођења евиденција и извештавања о јавним набавкама прописана је одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

Специјална болница за рехабилитацију Бања Ковиљача је доставила Управи за јавне набавке прописане кварталне извештаје о реализацији поступака јавних набавки и на својој интернет страници објављује документацију и огласе у вези са спровођењем поступака јавних набавки.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ БАЊА КОВИЉАЧА  
ЗА 2015. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

<b>1. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>105</b>
<b>2. Биланс прихода и расхода –Образац 2.....</b>	<b>108</b>
<b>3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....</b>	<b>111</b>
<b>4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....</b>	<b>112</b>
<b>5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....</b>	<b>0</b>



## Образац 1

БИЛАНС СТАЊА  
на дан 31.12.2015. године

(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)	377.593	775.096	383.910	391.186
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 + 1015 + 1018)	369.586	632.909	249.358	383.551
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005)	351.134	610.351	249.140	361.211
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	312.876	401.965	96.912	305.053
1005	011200	Опрема	38.258	208.386	152.228	56.158
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	6.591	6.591		6.591
1012	014100	Земљиште	6.591	6.591		6.591
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	11.352	15.077		15.077
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	11.352	15.077		15.077
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	509	890	218	672
1019	016100	Нематеријална имовина	509	890	218	672
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	8.007	142.187	134.552	7.635
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	8.007	142.187	134.552	7.635
1026	022100	Залихе ситног инвентара	747	51.200	50.640	560
1027	022200	Залихе потрошног материјала	7.260	90.987	83.912	7.075
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	114.113	213.081		213.081
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	86.602	182.397		182.397
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051+1053+1054+1057)	70.327	151.890		151.890
1051	121100	Жиро и текући рачуни	54.724	127.081		127.081
1053	121300	Благајна	851	359		359
1054	121400	Девизни рачун	14.466	24.293		24.293
1057	121700	Остала новчана средства	286	157		157



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
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	15.324	27.702		27.702
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	15.324	27.702		27.702
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064+1066)	951	2.805		2.805
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	924	2.778		2.778
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	27	27		27
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	27.511	30.684		30.684
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070+1071)	27.511	30.684		30.684
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	27.511	25.879		25.879
1071	131300	Остала активна временска разграничења		4.805		4.805
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	491.706	988.177	383.910	604.267

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	44.337	61.325
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1137)	13	3.598
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	13	3.056
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	13	2.111
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		343
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		424
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		155
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		23
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		542
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		363
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		156
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		23
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	2.082	2.167
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	2.082	2.167



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	2.082	2.167
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1208)	26.080	24.845
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	155	4.989
1200	251100	Примљени аванси	155	4.989
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	25.861	19.772
1204	252100	Добављачи у земљи	24.973	19.387
1205	252200	Добављачи у иностранству	888	385
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)	64	84
1211	254900	Остале обавезе из пословања	64	84
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	16.162	30.715
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)	16.162	30.715
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	634	2.847
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	14.592	27.278
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	936	590
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219)	447.369	542.942
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	384.678	448.651
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227)	384.678	448.651
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	369.586	383.551
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	8.007	7.635
1225	311500	Извори новчаних средстава	7.085	15.047
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		42.418
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	62.691	90.731
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		3.560
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	491.706	604.267



## Образац 2

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)	645.429	641.727
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2099)	645.429	641.727
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077)	438.644	449.230
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	438.644	449.230
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	438.644	449.230
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	206.785	192.497
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	206.785	192.497
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	206.785	192.497
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	582.738	575.846
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2283)	560.349	538.863
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147)	285.700	250.187
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	234.702	204.542
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	234.702	204.542
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	41.969	36.584
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.898	24.525
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.312	10.526
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.759	1.533
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	274	757
2141	413100	Накнаде у натури	274	757
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145 + 2146)	2.088	865
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.088	835
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		30
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	6.667	7.439
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.667	7.439
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	250.745	260.939
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	73.330	70.620
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.546	3.583
2158	421200	Енергетске услуге	42.032	43.769
2159	421300	Комуналне услуге	14.302	14.235
2160	421400	Услуге комуникација	1.688	1.524
2161	421500	Трошкови осигурања	1.826	1.457



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2163	421900	Остали трошкови	9.936	6.052
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2166)	2.170	1.829
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.475	1.352
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	695	477
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	32.431	50.469
2171	423100	Административне услуге	44	49
2172	423200	Компјутерске услуге	2.357	2.377
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.592	2.553
2174	423400	Услуге информисања	5.923	4.744
2175	423500	Стручне услуге	5.027	5.230
2177	423700	Репрезентација	392	240
2178	423900	Остале опште услуге	17.096	35.276
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2186)	10.059	10.080
2182	424300	Медицинске услуге	1.098	1.040
2186	424900	Остале специјализоване услуге	8.961	9.040
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	38.435	33.078
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	28.385	23.977
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.050	9.101
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (2191 + 2193 + 2194 + 2197 + 2198 + 2199)	94.320	94.863
2191	426100	Административни материјал	10.463	13.649
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	248	274
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.862	2.388
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.774	2.818
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	72.059	70.698
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.914	5.036
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	13.384	15.047
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)	13.384	15.047
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.239	5.505
2203	431200	Амортизација опреме	8.145	9.542
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2235)	8.468	309
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2220 + 2221)	7.566	309
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	7.117	
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	449	309
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236)	902	
2236	444100	Негативне курсне разлике	902	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	2.052	12.381
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	2.052	11.848



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2288	482100	Остали порези	1.580	6.726
2289	482200	Обавезне таксе	472	5.122
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		533
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		533
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	22.389	36.983
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2321)	22.389	36.983
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2304)	9.617	4.035
2304	511200	Изградња зграда и објеката	9.617	4.035
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309 + 2312 + 2316)	11.050	32.785
2308	512100	Опрема за саобраћај		2.799
2309	512200	Административна опрема	4.497	3.565
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.624	26.152
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	4.929	269
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	1.722	
2318	513100	Остале некретнине и опрема	1.722	
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		163
2322	515100	Нематеријална имовина		163
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	62.691	65.881
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349 + 2350)		24.850
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.051
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		23.799
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348) > 0	62.691	90.731
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		81.051
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	62.691	9.680



**Образац 3**

**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 (3027)	5.000	
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028)	5.000	
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029)	5.000	
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (3033)	5.000	
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	5.000	
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	58.257	36.983
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	22.389	36.983
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3089)	22.389	36.983
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3072)	9.617	4.035
3072	511200	Изградња зграда и објеката	9.617	4.035
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076 + 3077 + 3080 + 3084)	11.050	32.785
3076	512100	Опрема за саобраћај		2.799
3077	512200	Административна опрема	4.497	3.565
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.624	26.152
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	4.929	269
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	1.722	
3086	513100	Остале некретнине и опрема	1.722	
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		163
3090	515100	Нематеријална имовина		163
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115)	35.868	
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116)	35.868	
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (3120)	35.868	
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	35.868	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	53.257	36.983



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 + 4131)	650.429	641.727
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4099)	645.429	641.727
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	438.644	449.230
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	438.644	449.230
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	438.644	449.230
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	206.785	192.497
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	206.785	192.497
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	206.785	192.497
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132)	5.000	
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133)	5.000	
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (4137)	5.000	
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	5.000	
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	618.606	575.846
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4323)	560.349	538.863
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187)	285.700	250.187
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	234.702	204.542
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	234.702	204.542
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	41.969	36.584
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.898	24.525
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.312	10.526
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.759	1.533
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	274	757
4181	413100	Накнаде у природи	274	757
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4185 + 4186)	2.088	865
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.088	835
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		30
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	6.667	7.439
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.667	7.439
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	250.745	260.939
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	73.330	70.620
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.546	3.583
4198	421200	Енергетске услуге	42.032	43.769
4199	421300	Комуналне услуге	14.302	14.235
4200	421400	Услуге комуникација	1.688	1.525
4201	421500	Трошкови осигурања	1.826	1.456



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4203	421900	Остали трошкови	9.936	6.052
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4206)	2.170	1.829
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.475	1.352
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	695	477
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	32.431	50.469
4211	423100	Административне услуге	44	49
4212	423200	Компјутерске услуге	2.357	2.377
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.592	2.553
4214	423400	Услуге информисања	5.923	4.744
4215	423500	Стручне услуге	5.027	5.230
4217	423700	Репрезентација	392	240
4218	423900	Остале опште услуге	17.096	35.276
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4226)	10.059	10.080
4222	424300	Медицинске услуге	1.098	1.040
4226	424900	Остале специјализоване услуге	8.961	9.040
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	38.435	33.078
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	28.385	23.977
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.050	9.101
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (4231 + 4233 + 4234 + 4237 + 4238 + 4239)	94.320	94.863
4231	426100	Административни материјал	10.463	13.649
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	248	274
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.862	2.388
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.774	2.818
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	72.059	70.698
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.914	5.036
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	13.384	15.047
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)	13.384	15.047
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.239	5.505
4243	431200	Амортизација опреме	8.145	9.542
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4275)	8.468	309
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	7.566	309
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	7.117	
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	449	309
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	902	
4276	444100	Негативне курсне разлике	902	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	2.052	12.381
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328 + 4329)	2.052	11.848
4328	482100	Остали порези	1.580	6.726
4329	482200	Обавезне таксе	472	5.122
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		533
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		533



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	22.389	36.983
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357)	22.389	36.983
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4344)	9.617	4.035
4344	511200	Изградња зграда и објеката	9.617	4.035
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348 + 4349 + 4352 + 4356)	11.050	32.785
4348	512100	Опрема за саобраћај		2.799
4349	512200	Административна опрема	4.497	3.565
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.624	26.152
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	4.929	269
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	1.722	163
4358	513100	Остале некретнине и опрема	1.722	163
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387)	35.868	
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388)	35.868	
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (4392)	35.868	
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	35.868	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	31.823	65.881
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	19.163	70.327
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	656.386	642.362
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	5.957	635
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	605.222	560.799
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	13.384	15.047
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	70.327	151.890

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА  
у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015.

## I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	655.000	641.727				192.497		449.230
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5099)	655.000	641.727				192.497		449.230
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ ( 5077)	463.000	449.230						449.230
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	463.000	449.230						449.230
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	463.000	449.230						449.230
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	192.000	192.497				192.497		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 )	192.000	192.497				192.497		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	192.000	192.497				192.497		
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 )	655.000	641.727				192.497		449.230



## II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренних 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)	655.000	575.846				192.497		383.349
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5324)	595.000	538.863				192.497		346.366
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 )	258.000	250.187				96.450		153.737
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	208.000	204.542				81.817		122.725
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	208.000	204.542				81.817		122.725
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	36.400	36.584				14.633		21.951
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	24.400	24.525				9.810		14.715
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.500	10.526				4.210		6.316
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.500	1.533				613		920
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	800	757						757
5182	413100	Накнаде у природи	800	757						757
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184+5186+5187)	4.910	865						865
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.000							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.710	835						835
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	200	30						30
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	7.890	7.439						7.439
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.890	7.439						7.439



## Финансијски извештаји Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача

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
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА(5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	298.000	260.939				96.047		164.892
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	80.000	70.620				27.107		43.513
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.000	3.583				1.482		2.101
5199	421200	Енергетске услуге	45.000	43.769				18.444		25.325
5200	421300	Комуналне услуге	16.000	14.235				6.198		8.037
5201	421400	Услуге комуникација	2.000	1.525				503		1.022
5202	421500	Трошкови осигурања	3.000	1.456				480		976
5204	421900	Остали трошкови	10.000	6.052						6.052
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206+5207)	2.500	1.829						1.829
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.800	1.352						1.352
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	700	477						477
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (5212+5213+5214+5215+5216+5218+5219)	58.500	50.469						50.469
5212	423100	Административне услуге	100	49						49
5213	423200	Компјутерске услуге	3.000	2.377						2.377
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.000	2.553						2.553
5215	423400	Услуге информисања	6.000	4.744						4.744
5216	423500	Стручне услуге	6.000	5.230						5.230
5218	423700	Репрезентација	400	240						240
5219	423900	Остале опште услуге	40.000	35.276						35.276
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5227)	11.000	10.080				343		9.737
5223	424300	Медицинске услуге	2.000	1.040				343		697
5227	424900	Остале специјализоване услуге	9.000	9.040						9.040



## Финансијски извештаји Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача

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
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	40.000	33.078				13.915		19.163
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	25.000	23.977				10.412		13.565
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.000	9.101				3.503		5.598
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (5232+5234+5235+5238+5239+5240)	106.000	94.863				54.682		40.181
5232	426100	Административни материјал	9.000	13.649						13.649
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	500	274						274
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.000	2.388						2.388
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	6.000	2.818				930		1.888
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	81.000	70.698				52.241		18.457
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.500	5.036				1.511		3.525
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	21.000	15.047						15.047
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243+5244)	21.000	15.047						15.047
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	5.500	5.505						5.505
5244	431200	Амортизација опреме	15.500	9.542						9.542
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257)		309						309
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5262)		309						309
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		309						309
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	18.000	12.381						12.381
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5329+5330)	18.000	11.848						11.848



## Финансијски извештаји Специјалне болнице за рехабилитацију Бања Ковиљача

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5329	482100	Остали порези	17.000	6.726						6.726
5330	482200	Обавезне таксе	1.000	5.122						5.122
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		533						533
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		533						533
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	60.000	36.983						36.983
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358)	60.000	36.983						36.983
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5345)	32.500	4.035						4.035
5345	511200	Изградња зграда и објеката	32.500	4.035						4.035
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5349+5350+5353+5357)	27.500	32.785						32.785
5349	512100	Опрема за саобраћај		2.799						2.799
5350	512200	Административна опрема	4.700	3.565						3.565
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.800	26.152						26.152
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	21.000	269						269
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)		163						163
5359	513100	Остале некретнине и опрема		163						163
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	655.000	575.846				192.497		383.349





## III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	655.000	641.727				192.497		449.230
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	655.000	575.846				192.497		383.349
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		65.881						65.881
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		65.881						65.881