



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКОГ ЗАВОДА ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

Број: 400-74/2016-05/08
Београд, 7. децембар 2016. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
I Извештај о ревизији Завршног рачуна.....	3
II Извештај о ревизији правилности пословања.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКОГ ЗАВОДА ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ	25
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКОГ ЗАВОДА ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ БЕОГРАД.....	134



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд,

Београд

I Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за Завршни рачун

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити⁷ и Правилником о рачуноводственом пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

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 институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да

¹ “Службени гласник РС”, бр. 98/2006.

² “Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

³ “Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015 и 103/2015.

⁴ “Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006.

⁵ “Службени гласник РС”, бр. 18/2015.

⁶ “Службени гласник РС”, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013, 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.

⁷ “Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013, 93/2014, 96/2015 и 106/2015.

⁸ “Службени гласник РС”, бр. 9/2009.



стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је неправилно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2015. годину најмање у износу од 31.168 хиљада динара тако што је:

1. у Билансу стања :

- мање исказао стање имовине и обавеза у износу од 8.191 хиљаду динара, јер у књиговодственој евиденцији није евидентирао:
 - залихе лекова издатих за рад екипама хитне медицинске помоћи у износу од 3.557 хиљада динара и дате авансе у износу од 491 хиљаду динара,
 - обавезе по правноснажним судским пресудама најмање у износу од 4.143 хиљаде динара,
- неправилно исказао остале обавезе у износу од 3.229 хиљада динара и обавезе за ПДВ у износу од 1.384 хиљаде динара,

2. у Билансу прихода и расхода због неправилног књижења више исказао текуће расходе и текуће приходе у укупном износу од 2.544 хиљаде динара, и то:

- расходе у износу од 1.185 хиљада динара,
- приходе у износу од 1.359 хиљада динара,

3. у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 више исказао планиране приходе и расходе у износу од 15.820 хиљада динара у односу на средства планирана Финансијским планом за 2015. годину, од чега се:

- 10.876 хиљада динара односи на више исказане приходе,
- 4.944 хиљаде динара односи на више исказане расходе.



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 Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Скретање пажње

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није, у законом прописаном року, измирио новчане обавезе према 52 добављача за 1.537 испостављених фактура и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 30.749 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. (*Напомена 5.3.4.1.2 – Обавезе према добављачима – конто 252000*).

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 ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд 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 Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд 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

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

1. остварио је приходе и извршио расходе који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 225.661 хиљада динара, јер је:
 - остварио приходе без правног основа у износу од 117.359 хиљада динара тако што је :
 - више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 107.677 хиљада динара, јер је у коначном обрачунау накнаде за рад исказао расходе који нису у складу са Законом о здравственом осигурању,
 - користио капацитете уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање за пружање услуга које нису обухваћене уговором са здравственом организацијом и по том основу остварио приходе у износу од 8.826 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Закона о здравственој заштити,
 - издавао у закуп рекламни пано без претходно прибављене сагласности надлежног органа за давање у закуп и по том основу остварио приходе у износу од 856 хиљада динара,
 - неправилно извршавао расходе за плате, додатке и накнаде запослених најмање у износу од 108.302 хиљаде динара тако што је:
 - извршио расходе за запослене више од прописаних најмање у износу од 102.815 хиљада динара због неправилне примене прописа који уређују ову област, што чини 13% укупних расхода за плате, додатке и накнаде запослених,
 - мање обрачунао и извршио расход за додатак за рад недељом најмање у износу од 5.487 хиљада динара,
2. извршио је набавку добара и услуга у износу од 16.057 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама,
3. преузео је обавезе за сталне трошкове у већем износу од средстава одређених финансијским планом у износу од 29.535 хиљада динара,
4. мање је обрачунао и платио обавезу за ПДВ најмање у износу од 589 хиљада динара због неправилне примене Закона о порезу на додату вредност,
5. није поднео оснивачу захтев за обезбеђење средстава по правноснажним судским пресудама најмање у износу од 7.529 хиљада динара за обавезе које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања,
6. није измирио обавезе у износу од 30.790 хиљада динара у складу са роковима који су прописани Законом о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.



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 Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину по свим материјално значајним питањима, у складу су са прописима који их уређују.

Скретање пажње

1. Услед неусаглашености ставова Министарства здравља Републике Србије и Републичког фонда за здравствено осигурање у погледу примене одредбе члана 18. став 1. тачка 7) и члана 162. Закона о здравственој заштити, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није фактурисао, а самим тим ни наплатио услуге хитне медицинске помоћи пружене у 2015. години за најмање 789 лица непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин (*Напомена 5.3.3.1.2.1 - Потраживања од купаца у земљи*).

2. У Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд су утврђени значајни недостаци у интерним контролама које се огледају у: неусаглашености унутрашње организације и распореду радног времена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Законом о раду, неустављању интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са финансијским планирањем, управљањем ризицима и информисањем, организацијом и вођењем рачуноводства, обрачуном накнада плате, стицањем прихода и извршавањем расхода, спровођењем пописа и системом управљања имовином, планирањем и спровођењем набавки, што је проузроковало неправилности описане у основу за изражавање мишљења (*Описано у резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 13 - 36*).

3. Законским и подзаконским прописима није уређена висина и извор финансирања накнаде за рад чланова управног и надзорног одбора здравствене установе. Потребно је да надлежни органи у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања (*Напомена 1.3.1 – Стручни органи Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд*).

4. Одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама послови санитетског транспорта болесника сврстани су заједно са пословима возача у другим здравственим установама не узимајући у обзир специфичност послова возача у службама хитне медицинске помоћи (*Напомена 5.1.3.1.1.1 Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

5. Републички фонд за здравствено осигурање је са Градским заводом за хитну медицинску помоћ Београд уговорио финансирање плата 13 запослених који раде на пословима припреме и сервирања хране. Одредбом члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се у здравственој установи примарног нивоа за обављање немедицинских послова образује служба за техничке и друге послове која има одељење или одсек за исхрану уколико у свом саставу има стационар. (*Напомена 5.1.3.1.1.1 Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата*).



Потребно је да надлежни органи преиспитају начин финансирања плата запослених у ресторану.

6. Републички фонд за здравствено осигурање дописом је обавестио Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд да се приликом обрачуна и исплате јубиларне награде запосленима у време проведено на раду урачунава и стаж осигурања са увећаним трајањем (бенефицирани радни стаж). Одредбом члана 105. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду за 10, 20, 30 и 35 година рада проведених у радном односу, што указује да се приликом утврђивања права на јубиларну награду не утврђује стаж осигурања већ време проведено на раду (*Напомена 5.1.3.1.4. - Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*).

7. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (ЈН 21/14) закључио 2.4.2015. године Уговор о набавци серверског система и миграцији постојећих софтвера на износ од 3.599 хиљада динара без ПДВ-а са добављачем „MDS Информатички инџенјеринг“ доо Београд којим је уговорен рок извршења од шест месеци од дана закључења уговора. Како закључени уговор није извршен у року закључена су два анекса уговора којима је продужен рок за извршење уговора закључно са 31.12.2015. године. Уговор није извршен у целости ни у додатном року, као ни у моменту обављања ревизије (*Напомена 6 – Систем јавних набавки*).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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

У Београду,

7. децембар 2016. године

Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић



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



САДРЖАЈ:

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину	11
Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину	12
Резиме налаза у ревизији правилности пословања за 2015. годину	13
Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања за 2015. годину	17
Мере предузете у поступку ревизије	20
Захтев за достављање одазивног извештаја	23



Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

1. мање је исказао стање залиха потрошног материјала и вредност капитала у залихама најмање у износу од 3.557 хиљада динара, јер није пописао и евидентирао стање залиха неутрошених лекова, санитетског и медицинског материјала издатих за рад екипама хитне помоћи (*Напомена 5.3.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама*),
2. мање је исказао обавезе за плате и додатке у износу од 4.143 хиљаде динара и активна временска разграничења у истом износу, јер није евидентирао обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по правноснажним судским пресудама (*Напомена 2 – Рачуноводствени систем*),

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

3. мање је исказао стање потраживања за дате авансе у износу од 491 хиљаду динара, јер дате авансе није правилно евидентирао на прописаној економској класификацији већ као дуговни промет на економској класификацији 252000 - Обавезе према добављачима (*Напомена 5.3.4.1.2 - Обавезе према добављачима – конто 252000*),
4. више је исказао остале обавезе у износу од 3.229 хиљада динара, јер:
 - није искњижио обавезе евидентирание на економској класификацији 254000 – Остале обавезе у износу од 1.845 хиљада динара које су претворене у јавни дуг,
 - је пасивна временска разграничења из својих пословних књига исказао као остале обавезе из пословања у износу од 1.384 хиљаде динара (*Напомена 5.3.4.1.3.1 – Остале обавезе из буџета – конто 254200*),
5. мање је исказао обавезе за остале расходе у износу од 1.384 хиљаде динара и више исказао пасивна временска разграничења за исти износ, јер је обавезу за ПДВ евидентирао на економској класификацији 291000 – Пасивна временска разграничења уместо на 245000 – Обавезе за остале расходе (*Напомена 5.1.1.2.2.1 – Приходи од продаје добара и услуга у ресторану*),
6. више је исказао приходе од продаје добара и услуга у износу од 1.359 хиљада динара, јер је износ обрачунатог ПДВ-а евидентирао као текући приход уместо на економској класификацији 245000 – Обавезе за остале расходе (*Напомена 5.1.1.2.2.1 – Приходи од продаје добара и услуга у ресторану*),
7. више је исказао расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.185 хиљада динара, јер је износ претходног ПДВ-а евидентирао као текући расход уместо на економској класификацији 123000 - Краткорочни пласмани (*Напомена 5.1.1.2.2.1 – Приходи од продаје добара и услуга у ресторану*),

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



8. у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 више је исказао планиране приходе и расходе у укупном износу од 15.820 хиљада динара у односу на средства планирана Финансијским планом за 2015. годину, од чега се:
 - 10.876 хиљада динара односи на више исказане приходе,
 - 4.944 хиљаде динара односи на више исказане расходе (*Напомена 5.1 - Извештај о извршењу буџета – Образац 5*),
9. погрешно је књижио расходе за плате по основу судских пресуда, расходе за накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника и расходе за накнаду штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор на конту 411111 – Плате по основу цене рада, као и део извршених расхода за плате по основу цене рада на конту 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (*Напомена 2 – Рачуноводствени систем*).

Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Одговорним лицима Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд препоручује се да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. изврше попис залиха лекова, санитетског и медицинског материјала издатих за рад екипама хитне медицинске помоћи, спроведу одговарајућа књижења и ускладе књиговодствене евиденције залиха лекова, санитетског и медицинског материјала са стварним стањем (*Напомена 5.3.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000 - Препорука број 34*),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2. дате авансе добављачима евидентирају на контима економске класификације 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 5.3.4.1.2 - Обавезе према добављачима – конто 252000 – Препорука број 38*),
3. у својим пословним књигама искњиже обавезе које су претворене у јавни дуг у складу са одредбама Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије сагласно одредбама Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије (*Напомена 5.3.4.1.3.1 – Остале обавезе буџета – конто 254200 - Препорука број 42*),
4. износе у финансијским извештајима исказују на основу података из пословних књига у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјалног осигурања и буџетских фондова (*Напомена 5.3.4.1.3.1 – Остале обавезе буџета – конто 254200 - Препорука број 43*),
5. исказују износе планираних текућих прихода и примања, као и расхода и издатака у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) на основу података исказаних у



Финансијском плану Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд (*Напомена 5.1 - Извештај о извршењу буџета – Образац 5 - Препорука број 21*),

6. стање новчаних средстава у девизама исказују по средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја (*Напомена 5.3.3.1.1 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 – Препорука број 36*).

Резиме налаза у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. остварио је трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање у већем износу од прописаног за најмање 107.677 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2015. годину исказао расходе који нису у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању, Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање који се односи на:
 - расход за плате запослених у износу од 92.730 хиљада динара који је извршио примењујући коефицијенте веће од прописаних,
 - расход за плате у износу од 3.372 хиљаде динара по основу обрачунатог прековременог рада за запослене који су пружали комерцијалне услуге уз наплату од примаоца услуге,
 - расход за плате у износу од 3.335 хиљада динара по основу више обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад),
 - расход за гориво у износу од 3.446 хиљада динара, који није умањен за одобрени рабат и који је настао пружањем услуге превоза на захтев и уз наплату од пацијената,
 - сталне трошкове у износу од 253 хиљаде динара који нису настали у вези са пружањем здравствених услуга,
 - средства добијена од осигуравајућих друштава у износу од 4.541 хиљаду динара по основу накнаде штете (*Напомена 5.1.1.3.1. – Контрола исправности коначног обрачуна и Напомена 3.1.3 Контролне активности*),
2. извршио је расходе за плате запослених у већем износу од прописаног најмање у износу од 94.721 хиљаду динара за 576 запослених (266 возача, 251 медицинског техничара и 59 осталих немедицинских радника), јер је уговором о раду утврдио основни коефицијент за обрачун и исплату плата који није у складу са одредбом члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 5.1.3.1.1.1. - Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата*),
3. извршио је расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу 3.335 хиљада динара, који је током 2015. године обрачунавао на вредност основице у коју је урачуната вредност додатака на плату (за прековремени рад, рад на дане државних и верских празника и ноћни рад) (*Напомена 5.1.3.1.1.3.1. - Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115*),
4. запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, организовао је прековремени рад за пружање услуга које је уговорио и наплатио од



- примаоца услуга на слободном тржишту и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у износу од 3.372 хиљаде динара (*Напомена 5.1.3.1.1.3.2 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112*),
5. није обрачунао и исплатио додатак за рад недељом са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 5.487 хиљада динара запосленима који су радили недељом, што није у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 5.1.3.1.1.3.3. - Додатак за рад недељом*),
 6. више је извршио расходе најмање у износу од 1.387 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе (јубиларне награде), јер је у рад запосленог који је провео у радном односу урачунао и бенефицирани радни стаж (*Напомена 5.1.3.1.4. - Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*),
 7. преузео је обавезе у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање у износу од 29.535 хиљада динара, и то за: сталне трошкове, материјал, трошкове путовања, услуге по уговору, порезе, обавезне таксе и казне, текуће поправке и одржавање и специјализоване услуге, јер није успоставио контролне активности у поступку планирања и извршавања расхода (*Напомена 5.3.4.1.2.1.1 – Преузете обавезе преко финансијског плана*),
 8. преузео је обавезе и извршио расходе најмање у износу од 16.057 хиљада динара без спровођења Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани одредбом члана 7. овог Закона и то за:
 - сталне трошкове најмање у износу од 10.643 хиљаде динара (*Напомена 5.1.3.2.1. – Стални трошкови – конто 421000*),
 - услуге по уговору најмање у износу од 1.291 хиљаду динара за набавку компјутерских услуга (*Напомена 5.1.3.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000*),
 - текуће поправке и одржавање опреме најмање у износу од 2.992 хиљаде динара (*Напомена 5.1.3.2.3. – Текуће поправке и одржавање – конто 425000*),
 - материјал за одржавање хигијене и угоститељство најмање у износу од 1.131 хиљаду динара (*Напомена 5.1.3.2.4.4 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800*),
 9. користио је капацитете уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање (опреме, средстава и уговорених кадрова) за пружање услуга дежурства на приредбама и транспорта пацијената на лични захтев и по том основу остварио приходе у износу од 8.826 хиљада динара што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Закона о здравственој заштити (*Напомена 5.1.1.2.2.2 - Приходи остварени дежурством на спортским и другим приредбама и транспортом пацијената – конто 742121*),
 10. није у законом прописаном року од 90 дана измирио новчане обавезе према 52 добављача за 1.537 испостављених фактура укупне вредности у износу од 30.790 хиљада динара и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 30.749 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (*Напомена 7- Потенцијалне обавезе*),
 11. није благовремено поднео граду Београду, као оснивачу, захтев за обезбеђење средстава за извршење обавеза по правноснажним судским пресудама најмање у



износу од 7.529 хиљада динара, за обавезе које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања (*Напомена 1.4 - Средства за рад Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд*),

- у поднетим пореским пријавама за ПДВ мање је исказао и платио обавезу за ПДВ најмање у износу од 589 хиљада динара (*Напомена 5.1.1.2.2.1. – Приходи од продаје добара и услуга у ресторану*),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- Управни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд није поднео годишњи извештај о резултатима рада Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд оснивачу – Скупштини града Београда и није га известио о обавезама Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд по правноснажним судским пресудама (*Напомена 1.3 - Органи Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд*),
- Надзорни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд током 2015. године није разматрао шестомесечни извештај о раду и пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, односно није обавестио оснивача – Скупштину града Београда о финансијском стању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд (*Напомена 1.3 - Органи Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд*),
- нема уграђене апликативне контроле у програму за робно-материјално књиговодство које би обезбедиле да се подаци о набавци и утрошку санитарског и медицинског материјала уносе хронолошким редом (*Напомена 2 – Рачуноводствени систем*),
- није ускладио интерни општи акт (Правилник о рачуноводственом пословању) којим би дефинисао: 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 у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 2 – Рачуноводствени систем*),
- није усагласио Правилник о организацији и систематизацији послова Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, јер је формирао секторе и центре у оквиру службе за хитну медицинску помоћ, као и одсеке у оквиру одељења иако су одељење и одсек организациона јединица истог нивоа што може имати за последицу неправилно утврђивање увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу руковођења и удвајање руководећих радних места (*Напомена 3.1.1.1. – Унутрашња организација и систематизација Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд*),
- није ажурирао акт о процени ризика за радна места која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика 2008. године (*Напомена 3.1.1.1. – Унутрашња организација и систематизација Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд*),
- је распоред радног времена уредио Правилником о радном времену, Одлуком о радном времену и Правилником о организацији и систематизацији послова који нису међусобно сагласни у погледу дужине пуног радног времена, којима није одређено



- време почетка и краја радног времена и одмора у току рада запослених што за последицу може имати да се прописано радно време не извршава у пуном трајању, као и да се неосновано врши исплата накнаде за прековремени рад (*Напомена – 3.1.1.3 – Радно време у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд*),
20. није донео стратегију управљања ризиком (*Напомена 3.1.2. – Управљање ризицима*),
 21. није ускладио одредбе чл. 41. и 42. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд којима је успостављена Служба интерне контроле са одредбом члана 24. Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити, којом је дефинисано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем (*Напомена 3.1.3 – Контролне активности*),
 22. није извршио означавање свих основних средстава по инвентарним бројевима ради спречавања отуђења имовине и омогућавања тачног и ажурног пописа имовине (*Напомена 3.1.3.1. – Систем управљања имовином*),
 23. није успоставио евиденцију непокретности на којима су друга лица титулари права својине или коришћења са тачним и ажурним подацима о титулару и врсти права на њима и није успоставио правни основ (није закључио уговор о коришћењу или закупу) којим би била одређена његова права и обавезе у погледу њиховог коришћења, што чини ризик у погледу основа улагања, одржавања и финансирања расхода за туђе непокретности (*Напомена 3.1.3.1 - Систем управљања имовином*),
 24. на својој интернет страници није објавио финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај (*Напомена 3.1.4 Информисање и комуникација*),
 25. није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију (*Напомена 3.1.5 – Праћење и процена система*),
 26. није успоставио интерну ревизију (*Напомена 3.2 – Интерна ревизија*),
 27. усвојио је Финансијски план за 2015. годину који није усклађен са изменама и допунама Предрачуна средстава и закљученим уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 4 – Припрема и доношење финансијског плана*),
 28. остварио је приходе од закупа у укупном износу од 856 хиљада динара, а да није претходно прибавио сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе за давање у закуп дела непокретности у јавној својини (*Напомена 5.1.1.2.2.4. - Приходи од закупа*),
 29. није покренуо судски поступак ради наплате доспелог потраживања против купца који је пао у доцњу са извршењем новчане обавезе у износу од 968 хиљада динара чиме се повећава ризик ненаплативости потраживања (*Напомена 5.1.2.1 - Примања од продаје покретне имовине – конто 812000*),
 30. погрешно је обрачунавао и исплаћивао накнаду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, јер у износ просечне зараде у претходних 12 месеци није укључио износ исплаћеног минулог рада у истом периоду (*Напомена 5.1.3.1.1.4. - Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства*),
 31. није сачинио пописне листе на једнообразан начин, јер не садрже вредносни обрачун пописане имовине (*Напомена 5.3.1. – Попис имовине и обавеза*),



32. није пописао станове и земљиште који постоје и евидентирани су у пословним књигама у износу од 8.500 хиљада динара (*Напомена 5.3.2.1. - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*),
33. закључивао је уговоре о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке, уместо на вредност из понуде изабраног понуђача, као и за добра која нису наведена у конкурсној документацији, чиме се ствара ризик да се извршавају расходи изнад вредности понуде изабраног понуђача (*Напомена 6 – Систем јавних набавки*),
34. за уговор који је закључен у преговарачком поступку без објављивања јавног позива дозволио је промену битних елемената уговора о јавној набавци без постојања објективних разлога јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима. Наведени уговор није извршен до момента спровођења ревизије нити су реализована средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, односно није наплаћена уговорна казна за кашњење у испуњењу уговорних обавеза (*Напомена 6 – Систем јавних набавки*),
35. није координисао рад службе јавних набавки, финансијске службе и организационих јединица у погледу праћења извршења плана јавних набавки и закључених уговора о јавним набавкама, јер није примењивао одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке којима је прописано да су сви учесници у планирању, у делу који су планирали, између осталог, дужни да прате извршење плана набавки по позицији из плана, предмету набавке, реализацији и важењу појединачног уговора што може имати за последицу преузимање обавеза изнад вредности уговора, финансијског плана и набавку добара која нису уговорена (*Напомена 6 – Систем јавних набавки*).

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Одговорним лицима Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд се препоручује да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више исказаних обрачунских расхода за плате, енергенте и материјалне трошкове ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину (*Напомена 5.1.1.3.1. – Контрола исправности коначног обрачуна- Препорука број 25*),
2. да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се у коначном обрачуну накнаде за рад тачно и потпуно искажу обрачунски расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 3.1.3 – Контролне активности – Препорука број 13*),
3. запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 5.1.3.1.1.1. - Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата – Препорука број 27*),



4. у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање и оснивачем покрену иницијативу како би се уредио начин финансирања запослених у ресторану (*Напомена 5.1.3.1.1.1. - Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата – Препорука број 28*),
5. прековремени рад не организују запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, а који би обављали послове који по својој природи нису пружање хитне медицинске помоћи, у складу са одредбама члана 53. Закона о раду (*Напомена 5.1.3.1.1.3.2. –Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112 - Препорука број 29*),
6. приликом обрачуна и исплате јубиларних награда у рад запосленог који је провео у радном односу не рачунају и бенефицирани радни стаж у складу са одредбама члана 105. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 5.1.3.1.4. - Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 – Препорука број 31*),
7. преузимају обавезе највише у висини средстава опредељених финансијским планом у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о буџетском систему (*Напомена 5.3.4.1.2.1.1. – Преузете обавезе преко финансијског плана – Препорука број 40*),
8. предузму мере и активности којима ће обезбедити да се у оквиру уговорених капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање (опрема, средства и запослени) не пружају здравствене услуге које по својој природи не представљају хитну медицинску помоћ на терет средстава обавезног здравственог осигурања већ се пружају на лични захтев примаоца услуге уз наплату, као што су дежурства на приредбама и транспорт пацијената на лични захтев (*Напомена 5.1.1.2.2.2. - Приходи остварени дежурством на спортским и другим приредбама и транспортом пацијената – конто 742121 – Препорука број 23*),
9. да органи управљања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза, како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите (*Напомена 7 – Потенцијалне обавезе– Препорука број 46*),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

10. Управни одбор подноси оснивачу – Скупштини града Београда годишњи извештај о резултатима рада Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд (*Напомена 1.3 - Органи Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд - Препорука број 1*),
11. предузму мере и активности да се висина месечне накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора усклади са расположивим новчаним средствима Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд (*Напомена 1.3.1 – Стручни органи Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд – Препорука број 2*),
12. Надзорни одбор разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд и обавештавају оснивача - Скупштину града Београда о његовом финансијском стању (*Напомена 1.3 - Органи Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд – Препорука број 3*),



13. уведу апликативне контроле како би програм у апотеци приказивао тачну вредност залиха по лекарима (*Напомена 2. – Рачуноводствени систем – Препорука број 5*),
14. уреде организацију и систематизацију послова Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 3.1.1.1. – Унутрашња организација и систематизација Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд – Препорука број 6*),
15. изврше измене и допуне акта о процени ризика за радна места на којима је уведен рад у турнусу од по 12 часова дневно иако је на њима прописано скраћено радно време (*Напомена 3.1.1.1. – Унутрашња организација и систематизација Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд - Препорука број 8*),
16. усагласе акте којима уређује радно време са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и актом о процени ризика, послова у погледу дужине радног времена, као и да прецизно одреде распоред радног времена запослених (време почетака и краја радног времена и одмора у току рада запослених) (*Напомена 3.1.1.3. Радно време у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд – Препорука број 9*),
17. донесу стратегију управљања ризиком (*Напомена 3.1.2 – Управљање ризицима – Препорука број 11*),
18. покрену поступак усклађивања одредаба Статута о интерној контроли са одредбама Закона о здравственој заштити (*Напомена 3.1.3 – Контролне активности – Препорука број 12*),
19. обезбеде евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима (*Напомена 3.1.3.1. Систем управљања имовином – Препорука број 16*),
20. успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које користи Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд, а чији су титулари друга лица (*Напомена 3.1.3.1. Систем управљања имовином – конто 010000 – Препорука број 14*),
21. успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини (*Напомена 3.1.3.1. Систем управљања имовином – конто 010000 - Препорука број 15*),
22. на својој интернет страници објављују информатор о раду и финансијски извештај и друге податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 3.1.4 - Информисање и комуникација - Препорука број 17*),
23. извести 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 3.1.5 – Праћење и процена система – Препорука број 18*),
24. успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 3.2. – Интерна ревизија – Препорука број 19*),
25. финансијски план израђују у складу са одредбама Закона о здравственој заштити у коме су приходи и расходи, односно резултат исказани по изворима финансирања (*Напомена 4. – Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 20*),



26. прибаве сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе на одлуку о давању у закуп дела непокретности (*Напомена 5.1.1.2.2.4. – Приходи од закупа – Препорука број 24*),
27. предузму мере и активности ради наплате доспелог потраживања против купца који је пао у доцњу (*Напомена 5.1.2.1. - Примања од продаје покретне имовине – конто 812000 - Препорука број 26*),
28. накнаду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства обрачунавају у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (*Напомена 5.1.3.1.1.4. - Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства – Препорука број 30*),
29. да пописне листе сачињавају на једнообразан начин и у пописним листама исказују вредносни обрачун пописане имовине (*Напомена 5.3.1. – Попис имовине и обавеза – Препорука број 32*),
30. попишу станове, земљиште и нефинансијску имовину у припреми (*Напомена 5.3.2.1.. – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 - Препорука број 33*),
31. попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама само под условом да је њихово усклађивање извршено са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа (*Напомена 5.3.3.1 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 – Препорука број 35*),
32. закључују уговоре о јавној набавци на вредност која је дата у понуди изабраног понуђача (*Напомена 6. – Систем јавних набавки – Препорука број 44*),
33. врше промену битних елемената уговора о јавној набавци само на основу објективних разлога јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (*Напомена 6 – Систем јавних набавки – Препорука број 45*).

Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да поднесу измењене пореске пријаве за ПДВ Пореској управи и уплати ПДВ на прописане уплатне рачуне јавних прихода за ПДВ у складу са измењеним пореским пријавама сагласно одредбама Закона о порезу на додату вредност.

Одговорна лица Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд поднела су измењене пореске пријаве за ПДВ и уплатила ПДВ у износу од 696 хиљада динара на прописане уплатне рачуне јавних прихода за ПДВ у складу са измењеним пореским пријавама сагласно одредбама Закона о порезу на додату вредност (*Напомена 5.1.1.2.2.1 – Приходи од продаје добара и услуга у ресторану*);



2. да за 576 запослених којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одговорна лица Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд су са 12 лица, за која су уговорима о раду утврђени неправилни коефицијенти 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 (*Напомена 5.1.3.1.1.1 - Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата*);

3. да упуте захтев оснивачу да својим финансијским планом обезбеди средства за извршење обавеза по правноснажним судским пресудама најмање у износу од 7.529 хиљада динара,

да по добијању правноснажне судске пресуде обавештавају оснивача Град Београд о износу обавеза према правноснажним судским пресудама ради благовременог планирања финансијских средстава.

Одговорна лица у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд су поднела захтев број: 3216 од 02.03.2016. године, 4945 од 31.03. 2016. године, 9002 од 15.06.2016. године за обезбеђење средстава за извршење неизвршених обавеза, као и за рефундацију извршених расхода, по правноснажним судским пресудама граду Београду, као оснивачу. Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за здравство и Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд закључили су Уговор број 6946/1 од 10.05.2016. године којим је град Београд обезбедио средства за извршавање обавеза Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд по основу судских пресуда (36 П-31/14 од 15.12.2015. године и вансудског поравнања 2654 од 22.02.2016. закљученог на основу пресуде П-33021/12 од 11.02.2016. године) у износу од 6.449 хиљада динара. Градоначелник града Београда је својим решењем број 4-6620/16-Г од 5.10.2016. године одобрио из средстава текуће буџетске резерве износ од 9.681 хиљаду динара Градском заводу за хитну медицинску помоћ ради извршавања обавеза по основу донетих пресуда Апелационог суда у Београду по захтеву број 9002 од 15.06.2016. године. Град Београд није усвојио захтев за рефундацију новчаних средстава по основу извршених расхода из сопствених средстава број 4945 од 31. марта 2016. године у износу од 3.117 хиљада динара (*Описано у Напомени 1.4. – Средства за рад*);

4. да ускладе интерни општи акт (*правилник о рачуноводству*) којим ће дефинисати: 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 у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

На седници Управног одбора Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд одржаној 9. новембра 2016. године усвојен је Правилник о буџетском рачуноводству број 17062 од 31.10.2016. године (*Напомена 2 – Рачуноводствени систем*);



5. да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по правноснажним судским пресудама,

да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање обавеза и расхода за плате, додатке и накнаде запослених врши у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије извршио:

- евидентирање обавеза за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по правноснажним судским пресудама (*Напомена 2 – Рачуноводствени систем*),
- евидентирање обавеза и расхода за плате, додатке и накнаде запослених у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Напомена 2 – Рачуноводствени систем*);

6. да уреди организацију и систематизацију послова Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије за радна места: режијског возача и возача санитетског превоза, као и запослених на сервирању хране, прању и пеглању ускладио услове у погледу степена стручне спреме са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 3.1.1.1. – Унутрашња организација и систематизација Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд*);

7. да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије успоставио евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник по уговору са градом Београдом на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу (*Напомена - 3.1.3.1 Систем управљања имовином*);

8. да на својој интернет страници објављују финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај и друге податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије на својој интернет страници објавио финансијски план за 2015. годину (*Напомена 3.1.4 - Информисање и комуникација*);

9. да додаток за време проведено на раду (минули рад) обрачунавају на основну плату у складу са одредбама Закона о раду.



Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије ускладио обрачун додатака за време проведено на раду (минули рад) са одредбама Закона о раду (Напомена 5.1.3.1.1.3.1. - Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115);

10. обрачун и исплату додатка за рад недељом врше у складу са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије ускладио обрачун додатка за рад недељом са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.1.1.3.3. - Додатак за рад недељом);

11. да Пореској управи достављају Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом на прописаном обрасцу у складу са одредбом члана 12. Правилника о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије доставио обрасце ИОСИ Пореској управи Републике Србије за јун, јул, август и септембар 2016. године (Напомена 5.1.3.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000);

12. ради праћења извршења плана набавки и закључених уговора о јавним набавкама писаним налогом именују лице које ће вршити радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије ради праћења извршења плана набавки и закључених уговора о јавним набавкама писаним налогом именовано лице које ће вршити радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци (Напомена 6 – Систем јавних набавки);

Захтев за достављање одазивног извештаја

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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



Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд треба у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. 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.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКОГ ЗАВОДА ЗА
ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1	Основни подаци о субјекту ревизије	29
1.1	Оснивање Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд	29
1.2	Делатност Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд	30
1.3	Органи Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд	31
1.3.1	Стручни органи Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд	33
1.4	Средства за рад Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд	35
1.5	Критеријуми за ревизију правилности пословања	37
2	Рачуноводствени систем	39
3	Интерна финансијска контрола	43
3.1	Финансијско управљање и контрола.....	43
3.1.1	Контролно окружење.....	44
3.1.1.1	Унутрашња организација и систематизација Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.....	45
3.1.1.2	Статут Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.....	49
3.1.1.3	Радно време у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд	49
3.1.2	Управљање ризицима	52
3.1.3	Контролне активности.....	52
3.1.3.1	Систем управљања имовином	54
3.1.4	Информације и комуникација.....	56
3.1.5	Праћење и процена система.....	57
3.2	Интерна ревизија.....	57
4	Припрема и доношење финансијског плана	58
5	Завршни рачун.....	59
5.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	60
5.1.1	Текући приходи – конто 700000	61
5.1.1.1	Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	62
5.1.1.2	Други приходи – конто 740000	62
5.1.1.2.1	Приходи од имовине – конто 741000	63
5.1.1.2.2	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	64
5.1.1.2.2.1	Приходи од продаје добара и услуга у ресторану.....	64
5.1.1.2.2.2	Приходи остварени дежурством на спортским и другим приредбама и транспортом пацијената – конто 742121	67
5.1.1.2.2.3	Приходи од курса за прву помоћ	69



5.1.1.2.2.4	Приходи од закупа	69
5.1.1.3	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	70
5.1.1.3.1	Контрола исправности коначног обрачуна.....	70
5.1.2	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	73
5.1.2.1	Примања од продаје покретне имовине – конто 812000	73
5.1.3	Текући расходи – конто 400000.....	74
5.1.3.1	Расходи за запослене – конто 410000	75
5.1.3.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	75
5.1.3.1.1.1	Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата.....	76
5.1.3.1.1.2	Заснивање радног односа са новим лицима током 2015. године ..	81
5.1.3.1.1.3	Додаци на плату	82
5.1.3.1.1.3.1	Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115	83
5.1.3.1.1.3.2	Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112	84
5.1.3.1.1.3.3	Додатак за рад недељом.....	85
5.1.3.1.1.3.4	Додатак за рад на дан државног и верског празника.....	86
5.1.3.1.1.4	Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства.....	86
5.1.3.1.2	Социјална давања запосленима – конто 414000	87
5.1.3.1.3	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	89
5.1.3.1.4	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	89
5.1.3.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	92
5.1.3.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	92
5.1.3.2.2	Услуге по уговору – конто 423000	95
5.1.3.2.3	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	97
5.1.3.2.4	Материјал – конто 426000	99
5.1.3.2.4.1	Административни материјал – конто 426100.....	100
5.1.3.2.4.2	Материјали за саобраћај – конто 426400	101
5.1.3.2.4.3	Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700.....	103
5.1.3.2.4.4	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	104
5.1.3.2.4.5	Материјали за посебне намене – конто 426900.....	105
5.1.4	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	106



5.1.4.1	Машине и опрема – конто 512000.....	106
5.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	107
5.3	Биланс стања – Образац 1	107
5.3.1	Попис имовине и обавеза.....	108
5.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	109
5.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	110
5.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	111
5.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	112
5.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	112
5.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	113
5.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	114
5.3.3.1.2.1	Потраживања од купаца у земљи	114
5.3.4	Обавезе – конто 200000	117
5.3.4.1	Обавезе из пословања – конто 250000.....	117
5.3.4.1.1	Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000	118
5.3.4.1.2	Обавезе према добављачима – конто 252000	118
5.3.4.1.2.1.1	Преузете обавезе преко финансијског плана.....	122
5.3.4.1.3	Остале обавезе – конто 254000	124
5.3.4.1.3.1	Остале обавезе буџета – конто 254200.....	125
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	126
5.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	126
5.5.1	Новчани приливи	127
5.5.2	Новчани одливи	127
5.5.3	Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године	127
6	Систем јавних набавки	127
6.1	Закључивање уговора о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке и за добра која нису предвиђена конкурсном документацијом – спецификацијом	128
6.2	Измене уговора о јавној набавци у супротности са условима прописаним Законом о јавним набавкама	129
6.3	Рок на који се закључује уговор о јавној набавци	131
7	Потенцијалне обавезе	132



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд Улица: Франца Д' епера брoј 5
Период ревизије:	2015. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	07030860
Порески идентификациони број (ПИБ):	100220284
Шифра делатности:	Завод обавља основну здравствену делатност под шифром 130-120;
Број уписа у регистар:	Решење број ФИ – 21523/93 од 23.3.1994. године и Решење број XII.FI.411/06 од 12.12.2006. године Регистрациони уложак код Привредног суда у Београду: 1-1338-00 и 5-312-00
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-619661-53 основни 840-7619667-35 сопствени приходи 840-395761-28 боловање 840-2621761-90 отпремнине 01-504100-100000579-000000-0000 девизни рачун

До сада нисмо вршили ревизију Завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд

Град Београд преузео је оснивачка права над Градским заводом за хитну медицинску помоћ Београд Одлуком о преузимању оснивачких права над Градским заводом за хитну медицинску помоћ Београд број 5-492/06-С коју је донела Скупштина града Београда на седници одржаној 29. новембра 2006. године.¹¹

Управни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд је 22.01.2007. године донео Статут¹² Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд¹³, којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, назив, седиште, правни промет и заступање, делатност, унутрашња организација, управљање, органи завода, стручни органи, интерна контрола, имовина завода, као и друга питања од значаја за рад и пословање Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. Министарство здравља Републике Србије дало је сагласност на одредбе чл. 13., 14., 15., 18. и 23. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд¹⁴.

¹¹ „Службени лист града Београда“, број 24/2011 .

¹² Статут Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд број 470 од 23. јануара 2007. године и Одлука Управног одбора број 470/1 од 23. јануара 2007. године.

¹³ Скупштина града Београда је својим Решењем број: 5-30/07-С од 20.2.2007. године дала сагласност на Статут Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

¹⁴ Мишљење Министарства здравља број 110-00-466/2006-02 од 21. јануара 2007. године.



1.2 Делатност Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд

У вршењу своје делатности Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд обавља послове: хитне медицинске помоћи на примарном нивоу код акутно оболелих и повређених – на лицу места, у току транспорта и у здравственој установи; санитетског превоза акутно оболелих и повређених у друге одговарајуће здравствене установе; превоза непокретних и ограничено непокретних и пацијената на дијализи; снабдевања лековима и санитетским материјалом који се користе у хитним случајевима и друге здравствене услуге у складу са законом.

У оквиру наведених делатности сходно одредби члана 13. став 2. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд континуирано се:

1. пружа хитна медицинска помоћ код свих ургентних стања на лицу места и у току превоза, у времену од 00-24 сата;
2. пружа неодложна помоћ пацијентима у времену од 19-07 сати;
3. пружа хитна помоћ за децу, у времену од 00-24 сата и неодложна помоћ од 19-07 сати;
4. обавља санитетски превоз непокретних пацијената на заказане специјалистичке прегледе и интервенције, у времену од 00-24 сата;
5. обавља санитетски превоз пацијената на хемодијализу према месечном распореду, за све општине ужег подручја града Београда;
6. врши здравствено обезбеђивање јавних скупова и манифестација, у складу са важећом акредитацијом;
7. спроводи стручно усавршавање и едукација здравствених радника и здравствених сарадника из области хитне медицинске помоћи, у складу са Препорукама Катедре за ургентну медицину Медицинског факултета у Београду и Комисије за ургентну медицину Министарства здравља;
8. учествује у раду спасилачких екипа у случају масовних несрећа или природних катастрофа;
9. дају медицински савети, када то пацијенти траже, путем посебног телефонског броја одређеног за те намене, у времену од 00-24 сата.

Решењем¹⁵ здравственог инспектора Министарства здравља Републике Србије од 23.10.2015. године утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд испуњава прописане услове у погледу кадрова, просторија, опреме и лекова за обављање хитне медицинске помоћи и санитетског превоза акутно оболелих и повређених у друге одговарајуће здравствене установе, превоз пацијената на дијализи, као и снабдевање лековима који се дају у хитним случајевима. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд може обављати пријем и обраду позива, пружање здравствених услуга на терену и амбулантно збрињавање ургентних стања на примарном нивоу и фармацеутску делатност за своје потребе, стручно усавршавање са информатиком, као и техничку подршку и аутосервис.

Увидом у План рада Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд утврђено је да се Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд бави и образовном делатношћу, и то тако што организује клинички стаж из опште медицине за студенте седмог семестра Медицинског факултета у Београду на основу наставног плана и програма осмишљеног од

¹⁵ Решење здравственог инспектора Министарства здравља Републике Србије, Сектор за инспекцијске послове, Одељење здравствене инспекције, Одсек у Београду број 53-00-238/2015-07 од 23. октобра 2015. године.



стране руководиоца наставе у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд и уговора закљученог са Медицинским факултетом у Београду. Одредбом члана 93. Закона о здравственој заштити прописано је да се образовна делатност може обављати и у установама примарног и секундарног нивоа здравствене заштите на основу закљученог уговора са медицинским факултетом, односно школом.

1.3 Органи Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд

Одредбом члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити и члана 16. став 1. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора.

Органе Завода за хитну медицинску помоћ Београд именује и разрешава оснивач, односно град Београд.

Директор

Одредбом члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Дужности директора Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд ближе су уређене одредбом члана 22. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд. Одредбом члана 132. став 1. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач. Одредбом члана 19. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ прописано је да се Директор Завода именује на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор. Скупштина града Београда је Решењем број 112-1050/14 – С од 24.10.2014. године именовала директора Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 24.–29. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд ближе су уређене надлежности, састав и рад Управног одбора.

Одредбом члана 24. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, прописано је да Управни одбор има пет чланова од којих су два из реда запослених у Заводу, а три члана су представници оснивача. Управни одбор има мандат у трајању од четири године. Утврђено је да је УО током 2015. године радио у пуном саставу. Промене састава УО у 2015. години односиле су се на представнике града, док су чланови из редова запослених именовани у 2014. години и мандат им и даље траје. На основу члана 26. тачка 12. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, Управни одбор (на седмој редовној седници одржаној дана 8.4.2005.), донео је Пословник о раду Управног одбора број 1850/9 од 8.4.2005. године.

Одредбом члана 26. став 1. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, прописано је да Управни одбор врши, између осталих, и следеће послове: доноси програм рада и развоја, доноси финансијски план и годишњи обрачун, у складу са



Законом, одлучује о коришћењу средстава, у складу са законом, подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

Пословником о раду Управног одбора Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, прописано је да Управни одбор послове из свог делокруга обавља на седницама. Није прописана учесталост сазивања седница.

Током 2015. године Управни одбор одржао је седам редовних и седам телефонских седница.

Будући да је функција управног одбора у здравственој установи да доноси одлуке у функцији управљања пословањем здравствене установе било је потребно да управни одбор у оквиру својих надлежности извештава оснивача - Скупштину града Београда о стању, раду и пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд. Утврђено је да Управни одбор није извештавао оснивача, Скупштину града Београда, о раду и пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд чиме се не остварује његова функција утврђена законом, јер оснивач не може адекватно да врши своја оснивачка права утврђена Законом о здравственој заштити уколико не располаже адекватним информацијама о пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

Управни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд утврдио је својом одлуком месечну надокнаду за рад чланова Управног одбора. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у 2015. години на име накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора извршио расходе у износу од 2.356 хиљада динара. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није редовно вршио исплату ове накнаде. Током 2016. године један од чланова Надзорног одбора поднео је тужбу ради исплате дуга за рад у Надзорном одбору. Законским и подзаконским прописима није уређена висина за накнаду за рад чланова управног и надзорног одбора здравствене установе, као ни извор финансирања те накнаде.

Налаз: Утврђено је да Управни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд није поднео годишњи извештај о резултатима рада Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд оснивачу – Скупштини града Београда и није га известио о обавезама Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд по правноснажним судским пресудама.

Ризик: Необавештавање оснивача о резултатима рада и обавезама по правноснажним судским пресудама може утицати неповољно на целокупно пословање, јер оснивач неће бити у могућности да на адекватан начин врши своја оснивачка права.

Ризик: Уколико се висина месечне накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора не усклади са расположивим средствима настаје ризик да се створе финансијске обавезе које могу угрозити ликвидност пословања.

Препорука број 1: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да предузме активности како би Управни одбор подносио оснивачу – Скупштини града Београда годишњи извештај о резултатима рада Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

Препорука број 2: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ да предузме мере и активности да се висина месечне накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора усклади са расположивим новчаним средствима Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.



Назорни одбор

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе. Одредбама чл. 30. – 32. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд ближе је уређена надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора.

Према члану 30. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, Надзорни одбор Завода има три члана од којих је један из редова запослених у Заводу, а два су представници оснивача. Чланови се бирају на период од четири године. Утврђено је да је Надзорни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд током 2015. године радио у пуном саставу. Представник запослених је промењен у 2015. години, док су представници запослених именовани 2013. и 2014. године на мандатни период од четири године и мандат им још увек траје. Сходно одредбама члана 31. тачка 2, Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, Надзорни одбор доноси Пословник о свом раду. Надзорни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд донео је Пословник о раду број 4677 од 6.7.2007. године. Одредбом члана 31. став 1. т. 1. и 2. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд прописано је да Надзорни одбор разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању Завода и завршни рачун, односно да врши увид у спровођење одлука Управног одбора. Током 2015. године Надзорни одбор одржао је само једну седницу 13.2.2015. године на којој су разматрани План финансијског пословања за 2015. годину, Извештај о раду за 2014. годину, План рада за 2015. годину и Извештај централне комисије о попису за 2014. годину. Шестомесечни извештај није разматран.

Налаз: Утврђено је да Надзорни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд током 2015. године није разматрао шестомесечни извештај о раду и пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд што је за последицу имало да није обавестио оснивача – Скупштину града Београда о финансијском стању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

Ризик: Уколико Надзорни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд не разматра извештај о раду и пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, постоји ризик да се план рада и друге одлуке Управног одбора не спроводе.

Препорука број 3: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да предузме активности како би Надзорни одбор разматрао годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд и посебно обавештавао оснивача Скупштину града Београда о његовом финансијском стању.

1.3.1 Стручни органи Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд

Одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 33. Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд прописано је да су стручни органи Завода:

1. Стручни савет,
2. Стручни колегијум,
3. Етички одбор и
4. Комисија за унапређење квалитета рада.



Стручни савет

Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 34. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, саветодавно тело директора и Управног одбора, које има пет чланова, које именује директор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд на предлог организационих јединица Завода. Решењем директора Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд број 3529 од 4.03.2015. године именовани су чланови Стручног савета. Одредбом члана 5. став 3. Пословника о раду, Стручни савет бира председника и заменика председника на првој седници. Стручни савет је изабрао председника и заменика председника Стручног савета на првој редовној седници 12.03.2015. године.

Састав Стручног савета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд чини пет здравствених радника са високом школском спремом који су именовани Решењем директора од 4.03.2015. године. Пре 7.03.2015. године Стручни савет је, такође, радио у пуном саставу у мандатном периоду од четири године, а према решењу директора од 7.03.2011. године. У раду Стручног савета учествује и главни медицински техничар Завода. Директор Завода не може бити члан Стручног савета. Савет се састаје најмање једном у 30 дана. Од 4.3.2015. до 31.1.2016. године Стручни савет је одржао девет редовних и пет ванредних седница. Надлежности Стручног савета прописане су одредбом члана 145. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члан 35. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд. Начин рада и одлучивања Стручног савета ближе се уређује Пословником о раду Стручног савета.

Стручни савет је на седници одржаној 29.3.2007. године, донео Пословник о раду стручног савета број 2051 од 29.3.2007. године, што је у складу са чланом 35. тачка 8. Статута.

Стручни савет је предложио план стручног усавршавања здравствених радника, здравствених сарадника и немедицинских радника који је усвојен од стране Управног одбора као саставни део Плана рада за 2015. годину.

Стручни колегијум

Стручни колегијум је, сагласно одредбама члана 146. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 36. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, стручно тело које формира директор и које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Завода. Чине га по два запослена радника са високом школском спремом из организационих јединица Завода. Радом Стручног колегијума руководи директор Завода. Стручни колегијум је донео Пословник о раду што је у складу са чланом 36, став 4. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд. Решењем број 9055 од 6.12.2007. године именовани су чланови Стручног колегијума. У решењу о именовању чланова Стручног колегијума није наведено из које организационе јединице се именује члан Стручног колегијума, па није било могуће утврдити да ли су заступљене све организационе јединице, нити колико чланова треба да има Стручни колегијум.

Етички одбор

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



здравственој заштити и одредбом члана 37. став 1. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд. Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 38. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд. Према одредбама члана 37. став 2. Статута, директор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд именује чланове Етичког одбора на предлог Стручног савета Завода. Етички одбор има пет чланова од којих је три из реда запослених у Заводу, а два су представници грађана са завршеним правним факултетом, који живе или раде на територији за коју је Завод основан. Етички одбор је донео Пословник о раду Етичког одбора број 6222 од 27.7.2010. године. Етички одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд током 2015. године био је прописно састављен и у пуном саставу, а заседао је само једанпут 16.12.2015. године, иако је одредбом члана 9. Пословника о раду прописано да Етички одбор заседа по потреби, а најмање једанпут у 30 дана.

Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбом члана 39. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд прописано је да Завод има Комисију за унапређење квалитета рада која се као стручно тело стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у заводу и доноси годишњи Програм провере квалитета стручног рада у Заводу. Комисија за унапређење квалитета рада именована је решењем директора број 7545 од 18. септембра 2009. године и у истом саставу је радила и током 2015. године. На основу одредбе члана 40. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, Комисија за унапређење квалитета рада састоји се од три члана, здравствених радника са специјализацијом. У 2015. години, Комисија за унапређење квалитета рада састављена у складу са Статутом, радила је у пуном саставу, односно у њен рад били су укључени и заменици.

Решењем директора Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд именовани су и заменици чланова Комисије, иако Статутом и Пословником о раду није прописано да чланови Комисије имају заменике, већ да Комисија искључиво има три члана. Комисија за унапређење квалитета рада усвојила је Годишњи програм провере квалитета стручног рада за 2015. годину, као и Интегрисани план сталног унапређења квалитета рада здравствене установе за 2015. годину. У Интегрисаном плану сталног унапређења квалитета рада здравствене установе за 2015. годину код очекиваних резултата нису дати прецизни квантитативни индикатори, већ је на општи начин одређен очекивани резултат, што га чини неупоредивим са претходним и доцнијим периодима.

У складу са одредбом члана 40. став 2. Статута, Комисија је донела Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд којим је ближе прописан начин рада и одлучивања ове Комисије.

1.4 Средства за рад Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је током 2015. године стицао средства за рад из следећих извора:

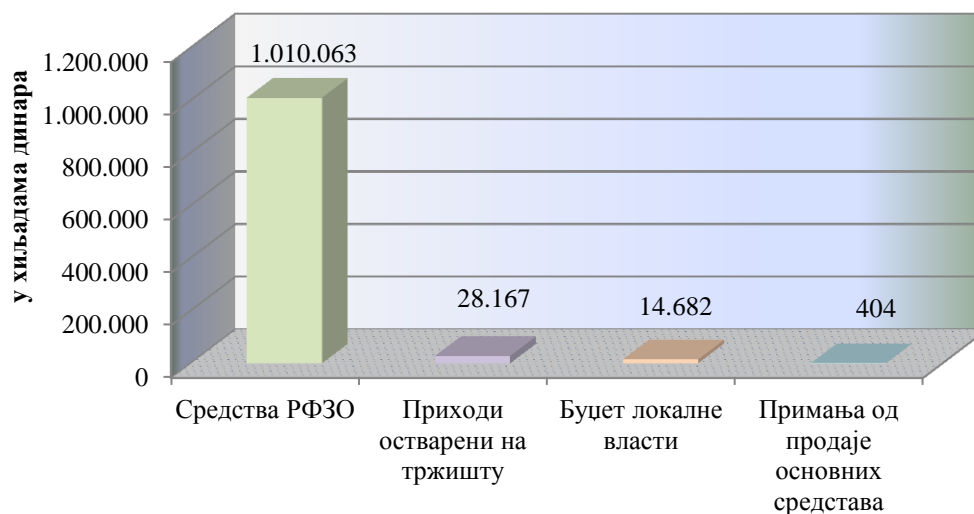
- од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању. Уговором је, између осталог, уређено утврђивање накнаде за рад и обрачун припадајућих



средстава за пружене услуге здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Накнада за рад обухвата средства за плате и превоз уговорених радника, лекове, санитарски и лабораторијски материјал, енергенте и материјалне и остале трошкове неопходне за пружање здравствених услуга,

- из буџета града Београда по основу набавке и одржавања основних средстава,
- из прихода остварених продајом услуга које су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности и
- од примања од продаје основних средстава.

Структура остварених средстава у 2015. години у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд



Одредбом члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да град може да обезбеди и средства за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач ради извршења њихових обавеза по извршним судским одлукама, а за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом, а за које здравствена установа не може да обезбеди средства у финансијском плану.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је током 2015. године водио 33 судска спора, од тога 27 у којима је био тужени и три у којима је тужилац, односно још три у којима је покренуо поступак принудног извршења на основу веродостојне исправе. Током 2015. године правноснажно је пресуђено у четири спора у којима је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд био тужени ради поништаја решења о отказу уговора о раду и враћању запосленог на рад, док је у једном поступку досуђен регресни захтев осигуравајућем друштву. У току поступка ревизије пресуђен је још један радни спор у корист запосленог. Укупно исплаћене накнаде штете по правноснажним пресудама у 2015. години, на терет сопствених средстава, износе 3.659 хиљада динара, док преостале обавезе Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд по истим пресудама износе 7.529 хиљада динара.

Оснивач Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд није обезбедио средства за извршење расхода по правноснажним судским пресудама у износу од 3.659 хиљада динара.



Налаз: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није благовремено поднео Граду Београду, као оснивачу, захтев за обезбеђење средстава за извршење обавеза по правноснажним судским пресудама, што није у складу са одредбама члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити.

Мере предузете у поступку ревизије: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је поднео захтев број: 3216 од 02.03.2016. године, 4945 од 31. марта 2016. године, 9002 од 15.06.2016. године за обезбеђење средстава за извршење неизвршених обавеза, као и за рефундацију извршених расхода, по правноснажним судским пресудама граду Београду, као оснивачу. Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за здравство и Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд закључили су Уговор број 6946/1 од 10. маја 2016. године којим је град Београд обезбедио средства за извршавање обавеза Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд по основу судских пресуда (36 П-31/14 од 15.12.2015. године и вансудског поравнања 2654 од 22.02.2016. закљученог на основу пресуде П-33021/12 од 11.02.2016. године) у износу од 6.449 хиљада динара. Градоначелник града Београда је својим решењем број 4-6620/16-Г од 5. октобра 2016. године одобрио из средстава текуће буџетске резерве износ од 9.681 хиљаду динара Градском заводу за хитну медицинску помоћ ради извршавања обавеза по основу донетих пресуда Апелационог суда у Београду по захтеву број 9002 од 15.06.2016. године. Град Београд није усвојио захтев за рефундацију новчаних средстава по основу извршених расхода из сопствених средстава број 4945 од 31. марта 2016. године у износу од 3.117 хиљада динара.

1.5 Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему¹⁶;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину¹⁷;
- Закон о здравственој заштити¹⁸;
- Закон о здравственом осигурању¹⁹;
- Закон о раду²⁰;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²¹;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²²;
- Закон о порезу на доходак грађана²³;
- Закон о јавним набавкама²⁴;

¹⁶ “Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015 и 103/2015.

¹⁷ “Службени гласник РС”, бр. 142/2014 и 94/2015.

¹⁸ “Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013, 93/2014, 96/2015 и 106/2015.

¹⁹ “Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 109/2005 и 57/2011.

²⁰ “Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.

²¹ “Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 92/2011, 10/2013, 55/2013 и 99/2014.

²² “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.

²³ “Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 180/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 114/2012, 48/2013, 108/2013, 57/2014, 68/2014 и 112/2015.

²⁴ “Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.



- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁵;
- Закон о безбедности и здрављу на раду²⁶;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²⁷;
- Закон о порезу на додату вредност²⁸;
- Закон о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама на основу набавке лекова и медицинског материјала и претварања тих обавеза у јавни дуг Републике Србије²⁹;
- Закон о јавној својини³⁰;
- Уредба о буџетском рачуноводству³¹;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³²;
- Уредба о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама³³;
- Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке³⁴;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁵;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³⁶;
- Правилник о условима и начину остваривања права из здравственог осигурања³⁷;
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину³⁸;
- Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁹;
- Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁴⁰;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁴¹;
- Правилник о начину и роковима вршења и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴²;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁴³;

²⁵ “Службени гласник РС”, бр. 36/2009 и 32/2013.

²⁶ “Службени гласник РС”, бр. 101/2005 и 91/2015.

²⁷ “Службени гласник РС”, бр. 119/2012 и 68/2015.

²⁸ “Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014, 142/2014 и 83/2015.

²⁹ “Службени гласник РС”, бр. 119/2012 и 62/2013.

³⁰ “Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014.

³¹ “Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006.

³² “Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12/13, 4/14 и 58/14.

³³ “Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012 и 101/2012.

³⁴ “Службени гласник РС”, бр. 29/2013, 49/2013, 51/2013, 86/2013, 119/2014 и 86/2015.

³⁵ “Службени гласник РС”, бр. 27/96.

³⁶ “Службени гласник РС”, бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.

³⁷ “Службени гласник РС”, бр. 44/99, 37/2002, 62/2003, 1/2004, 43/2004, 44/2005 и 109/2005.

³⁸ “Службени гласник РС”, бр. 147/2014, 9/2015, 63/2015, 77/2015, 91/2015 и 105/2015.

³⁹ “Службени гласник РС”, бр. 43/2006 и 126/2014.

⁴⁰ “Службени гласник РС”, бр. 43/2006, 112/2009, 50/2010, 79/2011 и 22/2013.

⁴¹ “Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013.

⁴² “Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014.

⁴³ “Службени гласник РС”, бр. 86/2015.



- Правилник о начину праћења извршавања обавеза запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе⁴⁴.

2 Рачуноводствени систем

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁵, прописано је 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.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд примењује Правилник о рачуноводственом пословању⁴⁶ који је донет на основу одредби Закона о рачуноводству.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није ускладио Правилник о рачуноводственом пословању са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пословне књиге Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд воде се у електронском облику у програму „Pro Bit“.

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није ускладио интерни општи акт (Правилник о рачуноводственом пословању) са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, којим би дефинисао: 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.

Мере предузете у поступку ревизије: На седници Управног одбора Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд одржаној 9. новембра 2016. године усвојен је Правилник о буџетском рачуноводству број 17062 од 31.10.2016. године.

Програм за обрачун плате, додатака и накнада запосленима

У поступку ревизије извршен је увид у обрачун плате (обрачунски листић) који Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд доставља запосленима приликом исплате аконтације и коначне исплате плате. Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде⁴⁷ прописан је садржај обрачуна зараде, односно накнаде зараде. Анализом обрачунског листића утврђено је да појединачно исказане ставке (у бруто и нето износу) о основној плати, увећањима плате, минулом раду и накнадама плате не дају укупан исказани збир, односно тако исказани подаци нису сагласни стварно обрачунатим износима у обрачунском програму.

Налаз: Утврђено је да обрачун плате (обрачунски листић) Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд не садржи податке о стопи пореза, основици за плаћање пореза на зараду, врсти, основици, стопи и износу доприноса за обавезно социјално осигурање на

⁴⁴“Службени гласник РС”, бр. 33/2010, 48/2010 и 113/2013.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 12/2006.

⁴⁶ Број 4775 од 3.6.1997. године, 629/10 од 10.2.1998. године, 642 од 10.2.1998. године, 1264/5 од 10.3.2000. године.

⁴⁷“Службени гласник РС”, бр. 90/2014.



зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду) што није у складу са одредбом члана 2. став 1. тачка 4) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Ризик: Коришћењем програма за обрачун плате без вршења прилагођавања предвиђених важећим прописима онемогућавају се запослени да добију потпуне податке о исплаћеној плати, а самим тим и да уоче евентуалне пропусте у извршеном обрачуну.

Препорука број 4: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да предузме мере и активности да обрачунски листић садржи све податке прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Неправилност у евидентирању плата, додатака и накнада у пословним књигама

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд евидентирао је расходе за плате по основу цене рада у износу од 482.674 хиљаде динара.

Одредбом члана 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴⁸ прописано је да се извршени расходи евидентирају:

- за плате по основу цене рада на конту 411111 – Плате по основу цене рада,
- за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести на конту 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести,
- за накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, на конту 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа,
- за исплату плата по основу судских пресуда на конту 411141 – Плате по основу судских пресуда,
- за неискоришћени годишњи одмор на конту 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор.

Увидом у месечне рекапитулације плата, обрачунску базу и главну књигу утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника књижио на конту 411111 – Плате по основу цене рада у износу од 21.144 хиљаде динара уместо на конту 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. На истом конту књижио је и извршене расходе по основу судских пресуда Основног суда у Београду у износу од 2.986 хиљада динара уместо на конту 411141 – Плате по основу судских пресуда.

Поред тога, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је плате по основу цене рада погрешно књижио као накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана на конто 411117 у износу 4.204 хиљаде динара.

⁴⁸ “Службени гласник РС”, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 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. “Службени гласник



Табела број 1: Преглед погрешно евидентираних расхода за плате по основу цене рада (у хиљадама динара)

Месец	Плате по основу цене рада			Разлика	Преглед погрешно евидентираних расхода за плате по основу цене рада на конту 411111		
	Обрачунска база плата	Рекапитулације плата	Главна књига ⁴⁹		Судске пресуде	Боловање до 30 дана	Одсуствовање са рада
1	2	3	4	$5=4-3=6+7+8$	6	7	8
Јануар	35.105	35.011	43.051	8.041	0	0	8.041
Фебруар	36.633	36.694	41.992	5.298		0	5.298
Март	41.726	41.656	41.656	0		0	0
Април	37.065	37.126	42.062	4.936	154	(425)	5.207
Мај	37.164	37.192	39.491	2.298	154	(454)	2.598
Јун	37.200	37.153	36.930	(223)	154	(378)	0
Јул	37.786	37.778	37.392	(386)	154	(541)	0
Август	37.730	37.704	37.601	(103)	154	(257)	0
Септембар	38.486	38.575	38.341	(234)	154	(389)	0
Октобар	41.958	41.863	41.641	(222)	154	(378)	0
Новембар	40.144	40.175	40.922	747	1.406	(656)	0
Децембар	41.717	41.780	41.594	(187)	541	(726)	0
Укупно:	462.714	462.710	482.674	19.965	3.025	(4.204)	21.144
Накнада за неискоришћени годишњи одмор					39		
Укупно:				19.965	2.986	(4.204)	21.144

У поступку ревизије утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није укалкулисао обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по правноснажним судским пресудама које није платио до краја 2015. године. На тај начин Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у својим пословним књигама мање исказао обавезе за плате и додатке евидентирание на економској класификацији конто 231000 најмање у износу од 4.143 хиљаде динара и активна временска разграничења евидентирана на економској класификацији конто 131000 у истом износу, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 2: Преглед неисказаних обавеза у пословним књигама по основу правноснажних судских пресуда (у хиљадама динара)

Пресуда/извршење	Досуђен износ за плате и доприносе	Исказане обавезе у главној књизи	Извршени расходи	Мање исказане обавезе у главној књизи
1	2	3	4	5=3-2
36П-31/14 од 15.12.2015. и 21637 од 30.12.2015.	4.555	414	414	(4.141)
5П-4183/13 од 30.01.2015. и 9и-13606/15	1.473	1.471	1.471	(2)
Укупно:	6.028	1.885	1.885	(4.143)

⁴⁹ Податак преузет из главне књиге Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд који укључује конта 411111, 41111101, 41111102 и 41111104.



Налаз: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

- извршене расходе за плате по основу судских пресуда у износу од 2.986 хиљада динара, расходе за накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника у износу од 21.144 хиљаде динара и расходе за накнаду штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор у износу од 39 хиљада динара евидентирао је на конту 411111 - Плате по основу цене рада,
- извршене расходе за плате по основу цене рада у износу од 4.204 хиљаде динара евидентирао је на конту 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и на тај начин је преценио конто 411111 - Плате по основу цене рада у износу од 19.965 хиљада динара и конто 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 4.204 хиљаде динара, а потценио конто 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 21.144 хиљаде динара, конто 411140 - Плате по основу судских пресуда у износу од 2.986 хиљада динара и конто 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор у износу од 39 хиљада динара,
- није евидентирао обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по правноснажним судским пресудама у износу од 4.143 хиљаде динара чиме је потценио конта 231000 – Обавезе за плате и додатке и 131000 – Активна временска разграничења у истом износу.

Мере предузете у поступку ревизије: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије извршио:

- евидентирање обавеза за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по правноснажним судским пресудама,
- евидентирање обавеза и расхода за плате, додатке и накнаде запослених у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Програм за робно материјално књиговодство

У поступку ревизије је утврђено да програм за робно-материјално књиговодство „Pro Bit“, у апотеци, сам генерише минусне количине и вредности у случају да се документа о набавци и утрошку санитарског и медицинског материјала не уносе хронолошким редом. Те грешке се касније мултипликују и доводе до нелогичних вредности залиха које би требало да сугеришу да се изврши провера и исправке књижења, што Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није радио.

У Напомени 5.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 ближе је објашњен поступак пријема и издавања лекова и медицинског и санитарског материјала из апотеке, односно контрола залиха лекова у апотеци. Између осталог, описано је, да лекари из апотеке сваког јутра преузимају сет наркотика, ампулар, траума торбу, торбу медицинског техничара и допунску терапију (састав сетова је унапред дефинисан) на основу интерне издатнице из апотеке, али издати материјал остаје на стању апотеке до повратка лекара са терена када се на основу стварно потрошених количина на терену задужује лекар. Дешава се да се лекови издају (датумски) пре него што се унесе



пријемница за набављене лекове, медицински и санитарски материјал што доводи до минусног салда, односно мултипликоване нетачне позитивне вредности.

Увидом у евиденцију пријема и издавања санитарског и медицинског материјала утврђено је да је код једног лекара исказан пријем у сторнираном износу од девет милијарди динара, а који претходно није био евидентиран као пријем у том износу. То је највећим делом утицало на укупан исказани минусни салдо од 8.364.602 хиљаде динара на картици пријема и издавања санитарског и медицинског материјала на дан 31.12.2015. године.

Анализом залиха лекова, санитарског и медицинског материјала од 2013. године утврђено је да се залихе лекова код лекара углавном увећавају, осим у 2014. години кад је исказан минусни салдо, а да се код залиха санитарског и медицинског материјала бележе велике осцилације из године у годину.

Табела број 3: Преглед залиха лекова и медицинских средстава код лекара по евиденцијама апотеке (у хиљадама динара)

Стање залиха код лекара на дан	Лекови	Медицинска средства
31/12/2013	1.381	2.600
31/12/2014	(3.983)	(14.301.635)
31/12/2015	3.557	(8.364.602)
25/05/2016	5.742	676.098

Налаз: Утврђено је да програм за робно-материјално књиговодство нема уграђене апликативне контроле које би обезбедиле да се подаци о набавци и утрошку санитарског и медицинског материјала уносе хронолошким редом.

Ризик: Књижење промена у програму за робно материјално књиговодство без апликативних контрола које би онемогућиле да се набавка и утрошак евидентира редоследом који је другачији од хронолошког може довести до непотпуног, нетачног и непоузданог исказивања вредности залиха, односно до евидентирања излаза залиха пре евидентирања задужења залиха.

Препорука број 5: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да уведе апликативне контроле у програм евиденције пријема и издавања санитарског и медицинског материјала ради приказивања тачне вредности залиха овог материјала по лекарима.

3 Интерна финансијска контрола

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

3.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама,



процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

1. пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
2. реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
3. економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
4. заштиту средстава и података (информација).

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

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникација,
- праћење и процена система.

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији⁵⁰ утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵¹, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују Закон о буџетском систему и успостављају систем финансијског управљања и контроле. Први корак ка успостављању система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле.

3.1.1 Контролно окружење

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

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

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013.

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011.



Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд нема усвојену визију и мисију пословања.

3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд

Унутрашња организација и систематизација Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд уређена је Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд⁵² са изменама и допунама⁵³.

Одредбама члана 7. – 41. Правилника о организацији и систематизацији послова Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд утврђене су његове организационе јединице: Служба за хитну медицинску помоћ, Служба за техничку подршку, Служба за правне, економско – финансијске послове и Служба за техничке и друге послове.

У оквиру Службе за хитну медицинску помоћ организовани су сектор здравствене оперативе са одељењима за пружање услуга на терену и амбулантно збрињавање ургентних стања са одсецима за пријем и обраду налога за интервенције, педијатријском амбулантом, амбулантом за одрасле и кабинетом за ултразвучну дијагностику. Такође, у оквиру Службе за хитну медицинску помоћ организован је центар за стручно-методолошки рад и едукацију са одсецима за медицинску информатику, аналитику и статистику, континуирану едукацију, научно – истраживачки рад и стручно издаваштво и кабинетом за информисање и односе са јавношћу. Службу за техничку подршку – санитарски превоз сачињавају екипе хитне медицинске помоћи за општи санитарски превоз и за санитарски превоз за дијализу.

Немедицински послови се одвијају у Служби за правне и економско-финансијске послове и Служби за техничке и друге послове.

Одредбом члана 10. став 2. Правилника о организацији и систематизацији послова, прописано је да Сектором здравствене оперативе руководи и за његов рад одговарају начелници који су посебно именовани за терен, амбуланте, педијатрију и за санитарски превоз.

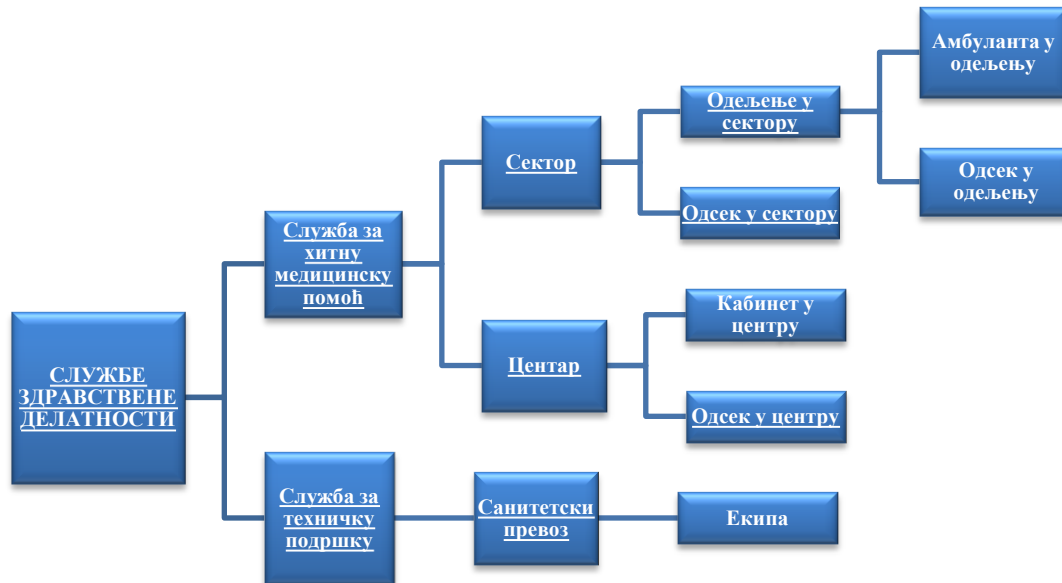
Образовање одсека у оквиру одељења није у складу са одредбом члана 3. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, којом је прописано да се у дому здравља и заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују организације по областима делатности – службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци.

⁵² Број 01-2892 од 2.4.2007. године.

⁵³ Број 4049 од 15.5.2008. године, број 5241 од 23.6.2008. године, број 7859/1 од 23.9.2008. године, број 3775 од 12.5.2009. године, број 1234 од 16.2.2010. године, број 4714 од 8.6.2011. године, број 5380 од 29.6.2011. године, 3055 од 5.4.2012. године, 10319 од 5.11.2012. године, број 10883 од 19.11.2012. године, број 5014 од 15.5.2013. године, број 10011/1 од 30.9.2013. године, број 10115 од 2.10.2013. године, број 11008 од 28.10.2013. године, број 11199 од 1.11.2013. године, број 835 од 29.1.2014. године, број 4561 од 14.4.2014. године, број 18051 од 8.12.2014. године и број 9390 од 10.6.2015. године.



Преглед унутрашње организације у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд



Одредбом члана 12. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се у заводу за хитну медицинску помоћ могу образовати организационе јединице, и то: 1) служба за хитну медицинску помоћ код акутно оболелих и повређених са одељењима или одсецима за: пријем и обраду позива; пружање услуга на терену; амбулантно збрињавање ургентних стања; фармацеутску здравствену делатност и стручно усавршавање са информатиком; 2) служба за техничку подршку: санитетски превоз и аутосервис. Ради веће доступности завод може образовати станице хитне медицинске помоћи у деловима града. У заводу за хитну медицинску помоћ није могуће организовати секторе у оквиру службе, јер се сектори организују на нивоу секундарне здравствене заштите у општим болницама. Одељење и одсек су организационе јединице истог нивоа у оквиру службе, тако да није било могуће организовати одсеке у оквиру одељења, односно одељења у оквиру сектора. Надаље, није у складу са одредбама Правилника формирање Центра за стручно-методолошки рад и едукацију, јер се центри могу формирати само на терцијарном нивоу здравствене заштите, односно у клиничким центрима, док се у оквиру завода, односно службе за хитну медицинску помоћ код акутно оболелих и повређених може организовати одељење или одсек за стручно усавршавање са информатиком.

Удвојена и нејасно дефинисана руководећа радна места на нивоу сектора/службе, као у случају начелника Службе хитне медицинске помоћи здравствене оперативе за пружање услуга на терену и координатора Службе хитне медицинске помоћи здравствене оперативе за пружање услуга на терену, могу довести до конфузије надлежности руководиоца и диверсификације одговорности, односно до губљења јасне хијерархије руковођења. У пракси се јасније одражавају обрасци руковођења, али је потребно поједноставити и формализовати утврђени систем руковођења у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



Такође, дефинисано је радно место руководиоца службе јавне набавке која није утврђена као организациона јединица Правилником о организацији и систематизацији послова.

За радна места: режијски возач, возач санитетског превоза у Служби хитне медицинске помоћи – координатор рада возача, одговорног возача смене, возач санитетског превоза за санитетски превоз на хемодијализу и возача санитетског возила у служби за хитну медицинску помоћ Правилником о организацији и систематизацији послова утврђена су два алтернативна степена стручне спреме, односно трећи и пети степен стручне спреме што није у сагласности са одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 18. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 21. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за обрачун и исплату плате запослених на сервирању хране, прању и пеглању прописан је други степен стручне спреме, док су Правилником о организацији и систематизацији послова утврђена два степена стручне спреме и то за послове сервиске први и трећи степен стручне спреме, а за радно место радника у вешерају други степен стручне спреме.

Акт о процени ризика и послови на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд има усвојен Елаборат о процени ризика на радним местима и радној околини⁵⁴ којим су утврђена радна места са повећаним ризиком.

Одредбом члана 2. тачка 33.2. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем прописано је да се у хитној медицинској помоћи стаж са увећаним трајањем рачуна на радном месту: 1) лекар који пружа хитну медицинску помоћ на месту догађаја и у транспорту и 2) болничар, техничар и виши техничар који помаже при пружању или сам пружа одређену хитну медицинску помоћ на месту догађаја и у транспорту; возач санитетског возила.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није ажурирао акт о процени ризика на радним местима и у радној околини за радна места која су систематизована након извршене процене ризика 2008. године што није у складу са одредбом члана 13. став 1. Закона о безбедности и здрављу на раду којим је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање.

Налаз : Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

- усвојио је Правилник о организацији и систематизацији послова који није усаглашен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, јер је формирао секторе и центре у оквиру службе за хитну медицинску помоћ, као и одсеке у оквиру одељења, иако су одељење и одсек организациона јединица истог нивоа,
- није ажурирао акт о процени ризика за радна местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика из 2008. године што није у сагласности са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду.

⁵⁴ број 7346 од 4.9.2008. године.



Ризик: Неусклађена унутрашња организација са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу неправилно утврђивање увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу руковођења и удвајање руководећих радних места.

Ризик: Ангажовање запослених на радним местима за која није ажурирана процена ризика може проузроковати настанак повреда и оштећења здравља запослених којима су утврђена мања права на основу извршене оцене и до неоснованог утврђивања права на скраћено радно време запослених којима су на овај начин неправилно утврђена већа права.

Препорука број 6: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да уреди организацију и систематизацију послова Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 7: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да изврши измене и допуне акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту и радној околини.

Препорука број 8: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да изврши измене и допуне акта о процени ризика за радна места на којима је уведен рад у турнусу од по 12 часова дневно иако је на њима прописано скраћено радно време.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд су:

- донела Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 8707 од 10.6.2016. године којим су усклађени посебни услови у погледу стручне спреме за радна места број 98. радник у вешерају и број 103. радник на припреми хране, и то тако да је као посебан услов за обављање послова на радном месту радник у вешерају утврђен II степен стручне спреме, а за радно место радник на припреми хране III степен стручне спреме што је у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- донела Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 8351 од 6.6.2016. године којим су усклађени посебни услови у погледу стручне спреме за радна места медицински техничар у Одсеку апотеке, домар, портир-телефониста, медицински техничар за санитарни надзор и хигијену и измењен назив и опис послова код радног места курир (дактилограф-курир), и то тако што као посебан услов за заснивање радног односа и обављање тих послова прописан степен стручне спреме у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (за радна места медицински техничар за санитарни надзор и хигијену и медицински техничар у Одсеку апотеке утврђен је IV степен стручне спреме, а за радна места домар III степен стручне спреме, портир-телефониста II степен стручне спреме и дактилограф курир III степен стручне спреме, што је у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



3.1.1.2 Статут Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд

У складу са одредбама члана 141. став 1. Закона о здравственој заштити, здравствена установа има статут којим се уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика и помоћника директора као и друга питања од значаја за рад установе. Одредбама става 2. истог члана, на статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач.

Управни одбор је 23.1.2007. године усвојио Статут Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, за који је Министарство здравља дало позитивно мишљење 1.2.2007. године, а Скупштина града Београда дала сагласност.

Одредбом члана 15. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада, у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд образоване су четири службе, две медицинске и две немедицинске, док се унутрашња организација завода ближе уређује актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

Одредбом члана 15. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд образоване су организационе јединице Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд:

1. Служба за хитну медицинску помоћ,
2. Служба за техничку подршку,
3. Служба за правне и финансијско-економске послове,
4. Служба за технике и друге сличне послове.

3.1.1.3 Радно време у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд

Табела број 4: Приказ правних аката којима је уређено радно време у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд

Правни акт	Пуно радно време недељно у сатима	Скраћено радно време недељно у сатима	Радно време немедицинских служби	Неусаглашеност правних аката
Одлука о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд од 15.12.2012. године		Радним данима, суботом и недељом од 00-24 Распоред рада доноси директор		
Правилник о радном времену и распореду радног времена број 3006 од 1.6.2005.	36	35 у лекарским и транспортним екипама (лекар, медицински техничар, возач)	„клизно“ од 07-08 до 14-15 часова	
Одлука директора број 538 од 19.1.2012. године	36	35	„клизно“ од 07-08 до 15-16 часова	Пуно радно време може се утврдити краће од 40 часова општим актом (правилник о раду или колективни уговор)
Правилник о организацији и систематизацији послова број 2892 од 2.4.2008. године		Здравствена оператива у пет смена по 12 часова		Прописан је распоред рада сменама под 12 часова за радна места где је утврђено скраћено радно време

Радно време у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд уређено је Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд број 5-872/11-С, 15. децембра 2011. године⁵⁵, Одлуком директора број 538 од 19.1.2012. године,

⁵⁵ “Службенилист града Београда”, број 51/2011 од 15.12.2011. године.



Правилником о радном времену и распореду радног времена у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд број 3006 од 2005. године коју је донео Управни одбор 2005. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 2892 од 2.4.2008. године.

Одредбом члана 5. став 3. Одлуке о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд број 5-872/11-С, 15. децембра 2011. године прописано је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд, радним данима, суботом, недељом и празником ради од 00.00 до 24.00 часова. Такође, је прописано да су здравствене установе дужне да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружају здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, као и да распоред рада по организационим јединицама и објектима здравствене установе утврђује директор својом одлуком. Овом Одлуком директор није овлашћен да донесе одлуку о дужини пуног радног времена.

Правилником о радном времену и распореду радног времена у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд прописано је да је пуно радно време 36 сати недељно, а да скраћено радно време износи 35 сати недељно које се односи на рад запослених у лекарским и транспортним екипама на терену (лекар, медицински техничар, возач), а по месечном распореду који потписује директор, што је утврђено и Одлуком директора од 2012. године на исти начин.

Одредбом члана 51. Закона о раду прописано је да општим актом (колективни уговор код послодавца или правилник о раду) може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно. Одредбом члана 3. став 3. Закона о раду прописано је да правилник о раду доноси надлежни орган код послодавца утврђен законом, односно оснивачким или другим општим актом послодавца.

Одлуком директора из 2012. године одређен је распоред рада запослених у немедицинским службама као „клизно“ радно време, али тако да остваре пуно радно време, од осам часова дневно, односно 40 часова недељно. Будући да се на овај начин остварује радна недеља од 40 сати пуног радног времена, одредбе Правилника о радном времену и распореду радног времена у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд и Одлуке директора из 2012. године су у колизији, јер није наглашено да се пуно радно време од 36 часова не примењује на немедицинске службе, што може да проузрокује да се радно време не извршава у пуном трајању, као и неосновану исплату накнаде за прековремени рад.

Скраћено радно време

Одредбом члана 52. став 2. Закона о раду прописано је да се скраћено радно време утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом.

Елаборатом о процени ризика утврђена су радна места са повећаним ризиком што је претходан услов за увођење скраћеног радног времена на тим радним местима у складу са одредбом чл. 37⁵⁶. и 38⁵⁷. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је

⁵⁶ Одредбом члана 37. Посебног колективног уговора, прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду дефинисано је да је радно место са повећаним ризиком као радно место утврђено актом о процени ризика и да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми.

⁵⁷ Одредбом члана 38. Посебног колективног уговора уређено је скраћено радно време и одређена је дужина радног времена за другу групу послова са радним временом од 35 часова недељно где се обавља стални рад у ургентним екипама хитне медицинске помоћи, као и стални рад у пријемној ургентној служби.



оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Скраћено радно време може се увести на радним местима у Служби за хитну медицинску помоћ: доктор медицине специјалиста, доктор медицине, медицински техничар, возач санитарског возила, главни медицински техничар, јер лица распоређена на ова радна места раде у ургентним екипама, односно на пријему и збрињавању хитних случајева у амбулантама завода и припадају другој групи послова из члана 38. став 2. тачка 2. алинеје 1. и 2. Посебног колективног уговора.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд био је дужан да у складу са одредбом члана 55. Закона о раду донесе одлуку о радном времену која би садржала дужину недељног и дневног радног времена на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са скраћеним радним временом.

Акцијама којима се уређује распоред радног времена није посебно утврђено дневно и недељно радно време за радна места на којима је утврђено скраћено радно време, као ни колико траје радно време, већ се на јединствен начин уређује распоред рада запослених у Сектору здравствене оперативе на начин да се рад обавља у пет смена, у турнусу по 12 часова укључујући и радна места на којима је уведено скраћено радно време.

Одредбом члана 55. став 2. Закона о раду прописано је да радни дан, по правилу, траје осам часова. Такође, одредбом члана 55. став 2. Закона о раду прописано је да послодавац код кога се рад обавља у сменама, ноћу или кад природа посла и организација рада то захтева – радна недеља и распоред радног времена може да организује на други начин. Радом у турнусу запослени којима је утврђено скраћено радно време остварују 36 часова рада недељно, али им је дневно радно време дуже од осам часова, односно од седам часова будући да им је утврђено скраћено радно време у трајању од 35 часова недељно, а радна недеља по правилу траје пет радних дана. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у поступку доношења акта о процени ризика није утврдио дужину трајања радног времена на радним местима са повећаним ризиком, односно није утврдио да ли распоред рада у турнусу има штетно дејство на здравље запосленог, односно да ли је могућа таква организација рада која ће од запосленог захтевати да ради 12 часова дневно иако има скраћено недељно радно време. Потребно је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у поступку процене ризика утврди процењену дужину трајања дневног радног времена, односно да ли је на радним местима са посебним условима рада могуће организовати рад у турнусу.

Напомена: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд распоред радног времена уредио Правилником о радном времену, Одлуком о радном времену и Правилником о организацији и систематизацији послова који нису међусобно сагласни у погледу дужине пуног радног времена и којима није одредио време почетака и краја радног времена и одмора у току рада запослених што није у сагласности са одредбама чл. 51. и 55. Закона о раду и одредбама чл. 34. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Непрецизним одређивањем трајања пуног радног времена са више међусобно неусаглашених правних акта и распореда радног времена настаје ризик да се прописано радно време не извршава у пуном трајању, као и да се неосновано може извршити исплата накнаде за прековремени рад.

Препорука број 9: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да усагласи акте којима уређује радно време са одредбама Закона о раду и



Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и актом о процени ризика.

Препорука број 10: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да прецизно одреди распоред радног времена запослених (време почетака и краја радног времена и одмора у току рада запослених).

3.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Руководилац јавних средстава одговоран је и за чување и заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд нема усвојен Стратешки план као ни Оперативни план установе.

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵⁸.

Ризик: Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Препорука број 11: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да донесе стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.3 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.

Према одредбама чл. 41. и 42. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, од 23.1.2007. године систем интерне контроле има за циљ да обезбеди примену закона, прописа, правила и процедуре, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава. С тим у вези, директор именује три интерна контролора са високом, вишом и средњом школском спремом економске струке који су му директно одговорни. Такође, прописано је да се извештај о обављању послова интерне контроле подноси редовно Управном одбору и то два пута годишње.

⁵⁸ "Службени гласник РС", бр. 99/2011.



Одредбом члана 24. Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити⁵⁹ измењена је одредба члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити тако што је прописано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, а не као на досадашњи начин да се статутом ближе уређује унутрашња организација интерне контроле и одређује број интерних контролора у здравственој установи, тако да одредбе чл. 41. и 42. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд нису у сагласности са одредбом члана 24. Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити.⁶⁰

Изменом и допуном Правилника о организацији и систематизацији послова⁶¹ укинута су радна места у одсеку интерне контроле.

Налаз: Одредбе чл. 41. и 42. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд нису усаглашене са одредбом члана 24. Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити, којом је дефинисано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Ризик: Пословање субјекта ревизије у условима када послови интерне финансијске контроле нису уређени у складу са прописима којима се уређује буџетски систем може довести до неправилности у извршавању финансијског плана.

Препорука број 12: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да покрене поступак усклађивања одредаба Статута о интерној контроли са одредбама Закона о здравственој заштити.

Спровођење Коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање

Налаз: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад искажу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Фонда и на тај начин је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање износ од 107.677 хиљада динара (*Напомена 5.1.1.3.1 – Контрола исправности коначног обрачуна*).

Ризик: Спровођењем коначног обрачуна накнаде за рад без спровођења одговарајућих контролних поступака настаје ризик да се у коначном обрачуну унесу нетачне информације о трошковима здравствене заштите и изврши неосновано остваривање прихода.

Препорука број 13: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, тачно искажу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада.

⁵⁹ "Службени гласник РС", бр. 57/2011 од 1.8.2011. године.

⁶⁰ Ibid.

⁶¹ Број 1477 од 29.1.2016. године.



Обавезе

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није успоставио контролне активности у поступку праћења и извршења финансијског плана што је за последицу имало преузимање обавеза изнад средстава опредељених финансијским планом као што је објашњено у *Напомени 5.3.4.1.2.1.1 – Преузете обавезе преко финансијског плана.*

3.1.3.1 Систем управљања имовином

Одредбама члана 2. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁶² прописано је да, између осталог друга правна лица, чији је оснивач јединица локалне самоуправе као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом Уредбом.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд евидентирао је у помоћној књизи основних средстава – непокретности 29 грађевинских јединица, од којих само једна представља грађевински објекат – зграду здравства на адреси Франше Д' Еперера број 5, док се у осталим случајевима ради о објектима нискоградње (паркинзи и сл.) и повећању вредности зграде здравства. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд корисник је пет објеката – три зграде здравства – здравствене станице и два помоћна објекта, све постојеће на катастарској парцели број 1660/30 уписане у лист непокретности 1457 КО Савски венац по основу Решења градоначелника Београда број 463-562/15-Г од 29.1.2015. године и Уговора о давању на коришћење непокретности број 1 бр 3578 од 5.3.2015. године, али без права уписа права коришћења у катастар непокретности. На основу Уговора о давању на коришћење непокретности број 1 бр 3578 од 5.3.2015. године Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд корисник је објеката на адреси Франше Д' Еперера 5, у трајању од 10 година, површине 4621,50 m². Поред тога Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд користи још 15 објеката на територији града Београда који нису у његовој својини, односно није носилац права коришћења на њима. Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд не води у помоћној књизи основних средстава непокретности – зграде према стању катастара непокретности, односно није уписано ни евидентирано пет објеката како је то наведено у листу непокретности, већ се све води као један објекат који на терену и чини једну грађевинску целину.

Будући да су непокретности уписане у лист непокретности 1457 КО Савски венац, на адреси Франше Д' Еперера број 5, уписане на град Београд и пренете на коришћење, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је био дужан да успостави посебну евиденцију непокретности у јавној својини и у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС и податке достави надлежном органу. У Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд не постоје прецизне евиденције и ажурни листови непокретности из којих се могу утврдити катастарски подаци о власницима, односно корисницима објекта и катастарских парцела у којима Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд користи део простора за обављање здравствене делатности. За пет локација постоје закључени уговори о закупу, односно о коришћењу пословног простора на неодређено време док се остале локације фактички користе, али не постоји правни основ за њихово коришћење. Четири уговора нису закључена у складу са начином и поступком располагања стварима у јавној својини,

⁶² "Службени гласник РС", бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.



прописаном одредбама Закона о јавној својини,⁶³ односно није прибављена сагласност надлежних државних органа, односно органа јединице локалне самоуправе.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд нема ажурну и тачну евиденцију свих непокретности које користи са подацима о титулару права на објектима и земљишту, као ни доказ о томе. Како је претходно питање о решавању имовинско-правних односа у погледу непокретности које користи Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд, управо утврђивање тачног катастарског стања у погледу титулара и врсте права на катастарским парцелама и објектима потребно је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд успостави ванбилансну евиденцију непокретности које користи са тачним и ажурним подацима о титуларима и врстама права⁶⁴.

Увидом у пописне листе Комисије за попис основних средстава утврђено је да су бројна поља са инвентарним бројевима непопуњена, односно нису назначени инвентарни бројеви пописаних основних средстава чиме се ствара ризик од противправног присвајања имовине и онемогућава тачан и ажуран попис основних средстава.

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

- користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга лица без правног основа (није закључио уговор о коришћењу или закупу) о којима нема тачну и ажурну ванбилансну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на њима,
- није успоставио евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник по уговору са градом Београдом на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини,
- није успоставио означавање свих основних средстава по инвентарним бројевима ради спречавања отуђења имовине и омогућавања тачног и ажурног пописа имовине.

Ризик: Коришћењем туђих непокретности без правог основа настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд и неоснованог улагања у туђе непокретности.

Ризик: Неозначавањем основних средстава инвентарним бројевима повећава се ризик да средства Градског завода за хитну медицинску помоћ, Београд буду отуђена или изгубљена као и од нетачног исказивања вредности имовине, јер не постоји могућност да се сва основна средства идентификују на поуздан начин.

Препорука број 14: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да успостави тачну и ажурну евиденцију непокретности које фактички користи, а чији су титулари друга лица.

Препорука број 15: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да успостави правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини.

⁶³ Види чл. 18., 26., 27. и 80. Закона о јавној својини ("Службени гласник РС", бр. 72/11,88/13 и 105/14).

⁶⁴ Чланом 18. став 6. Закона о јавној својини прописано је, поред осталог, да установе чији су оснивачи јединице локалне самоуправе имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Одредбом члана 27. став 10. Закона прописано је да о располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе, под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе, одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе. Чланом 80. ст. 1. и 2. Закона прописано је да даном ступања на снагу овог закона на непокретностима из члана 72. ст. 4. и 5. овог закона успостављају се посебна својинска овлашћења аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, у складу са одредбама овог закона и да аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу предузимати све акте располагања непокретностима из става 1. овог члана, осим отуђења непокретности из јавне својине без сагласности Владе.



Препорука број 16: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да обезбеди евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима.

Мере предузете у поступку ревизије: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије успоставио евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник по уговору са градом Београдом на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу.

3.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Законом о буџетском систему, одредбом члана 8. став 3. је прописано 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.

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд на својој интернет страници није објавио финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, што није у складу са одредбом члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 17: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд на својој интернет страници објављује информатор о раду и финансијски извештај и друге податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије на својој интернет страници објавио финансијски план за 2015. годину.



3.1.5 Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 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: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није известио 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: Уколико се и даље настави неизвештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, постоји ризик да се онемогући контрола што може неповољно утицати на постављене циљеве.

Препорука број 18: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

3.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.



Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, како је то прописано одредбом члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије, јавља се ризик од значајног слабљења функције интерне финансијске контроле што може угрозити остваривање постављених циљева у складу са прописима.

Препорука број 19: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да успостави интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4 Припрема и доношење финансијског плана

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.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање припремају се у складу са упутством за припрему буџета.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није донео посебну процедуру за припрему, израду, измену и извршење финансијског плана.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину⁶⁵, Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд опредељен је предрачуном средстава износ од 1.001.151 хиљада динара за финансирање здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања, који се током 2015. године два пута мењао тако да су коначно опредељена средства износила 1.038.452 хиљаде динара⁶⁶.

Републички фонд за здравствено осигурање и Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број 450-675/14 од 20.1.2015. године којим су опредељена средства у износу од 1.001.151 хиљаду динара, Анекс уговора број

⁶⁵ "Службени гласник РС", бр. 147/2014, 9/2015, 63/2015, 77/2015, 91/2015 и 105/2015.

⁶⁶ "Службени гласник РС", бр. 77/2015 и 105/2015.



450-675/14-3-1 од 17.11.2015. године којим су одређена средства од 1.030.954 хиљаде динара, и Анекс истог уговора број 450-675/14-3-2 од 24.12.2015. године којим су одређена средства у укупном износу од 1.038.452 хиљаде динара. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд донео је План финансијског пословања за 2015. годину број 1158 од 26.01.2015. године⁶⁷ којим је приказао приходе и примања у укупном износу од 1.063.195 хиљада динара и расходе и издатке у укупном износу од 1.073.127 хиљада динара. Такође, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд донео је Измене и допуне Плана финансијског пословања за 2015. годину број 20268 од 10.12.2015. године којим је извршио усклађивање прихода и расхода у складу са Предрачуном средстава од 9.9.2015. године⁶⁸, тако да су укупни приходи и примања износили 1.088.011 хиљада динара, а расходи и издаци 1.093.943 хиљаде динара. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није ускладио Финансијски план са Предрачуном средстава од 18.12.2015. године којим су одређена додатна средства у износу од 7.498 хиљада динара.

Наказ: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд усвојио Финансијски план за 2015. годину који није усклађен са изменама и допунама Предрачуна средстава и закљученим Анексом уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање од 24.12.2015. године.

Ризик: Неусаглашеност података у финансијском плану здравствене установе са одређеним износом прихода и примања и расхода и издатака у посебном делу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање може довести до ненаменског трошења средстава намењених за финансирање трошкова здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 20: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да финансијски план израђује у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

5 Завршни рачун

Законом о буџетском систему 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 фондова⁶⁹ ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је 26. фебруара 2016. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

1. Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године;
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године;

⁶⁷ Одлука Управног одбора број од 30.1.2015. године.

⁶⁸ "Службени гласник РС", бр. 77/2015. године.

⁶⁹ "Службени гласник РС", бр. 18/2015.



3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године;
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године;
5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2015. године, 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.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд доставио 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.

5.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.053.316 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.056.378 хиљада динара. Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015 – 31.12.2015. године (Образац 5) утврђено је да износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација (колона 4) не одговара износу планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаном у финансијском плану за 2015. годину.

Табела број 6: Преглед неслагања прихода и примања у Финансијском плану и Обрасцу 5 (у хиљадама динара)

Конт	Опис	Финансијски план за 2015. (са последњим изменама)	Износ планираних прихода и примања (колона 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
730000	Донације, помоћи и трансфери	20.207	20.207	0
740000	Други приходи	35.450	37.182	(1.732)
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.030.954	1.040.098	(9.144)
810000	Примања од продаје основних средстава	1.400	1.400	0
Укупно:		1.088.011	1.098.887	(10.876)

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године (Образац 5)



планиране приходе и примања у износу већем за 10.876 хиљада динара од износа планираних прихода и примања исказаних у Финансијском плану за 2015. годину.

Табела број 7: Упоредни преглед Финансијског плана и Обрасца 5 (у хиљадама динара)

Конт	Опис	Финансијски план за 2015. (са последњим изменама)	Износ планираних прихода и примања (колона 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
410000	Расходи за запослене	876.968	886.052	(9.084)
420000	Коришћење услуга и роба	189.936	185.746	4.190
480000	Остали расходи	3.500	3.550	(50)
510000	Основна средства	23.539	23.539	0
Укупно:		1.093.943	1.098.887	(4.944)

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године (Образац 5, колона 4) одобрену апропријацију у износу већем за 4.944 хиљаде динара од износа планираних расхода и издатака исказаних у Финансијском плану за 2015. годину.

Ризик: Уколико се не усаглашавају подаци финансијског плана и Извештаја о извршењу буџета, јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације о односу планираних и извршених расхода и издатака, односно прихода и примања.

Препорука број 21: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да исказује износе планираних текућих прихода и примања, као и расхода и издатака у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) на основу података исказаних у Финансијском плану Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

5.1.1 Текући приходи – konto 700000

Финансијским планом за 2015. годину планирани су текући приходи у износу 1.086.611 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године износе 1.052.912 хиљада динара, што је 97% од укупно планираних. Текући приходи бележе пад у износу од 97.687 хиљада динара, односно 9% у односу на 2014. годину.

Табела број 8: Преглед текућих прихода по изворима у 2015. години (у хиљадама динара)

Конт	Опис	Износ остварених прихода и примања у 2015. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	
700000	Текући приходи			14.682	1.010.063		28.167	1.052.912
733000	Донације, помоћи и трансфери			14.682				14.682
740000	Други приходи				4.380		28.167	32.547
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				1.005.683			1.005.683
%				1,39%	95,93%		2,68%	100%



5.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Укупно исказани приходи од донација, помоћи и трансфера у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године износе 14.682 хиљаде динара (ОП 5057).

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у току 2015. године на конту 730000 - Донација, помоћи и трансфери евидентирао износ од 14.682 хиљаде динара који у целокупном износу представља трансфере од других нивоа власти на основу уговора⁷⁰ закључених са Градом Београдом за куповину два санитарска возила, набавку резервних делова за теретна возила, доставна возила и аутомобиле и набавку медицинске опреме за потребе Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

Табела број 9: Преглед реализације уговора закључених са градом Београдом (у хиљадама динара)

Предмет набавке	Добављач	Трансфер од Града Београда	Извршени расходи и издаци		
			К-то 512000	К -то 426900	Укупно
1	2	3	4	5	6=4+5
Санитарска возила	Ауто кућа Коле д.о.о. ⁷¹	8.000	8.000	0	8.000
Медицинска опрема	Дем д.о.о. ⁷²	4.182	3.289	893	4.182
Резервни делови	"Bianko trade" д.о.о.; Аутомеханика промет д.о.о.; „Shop group“ д.о.о.; „N Glass service“	2.500	0	2.500	2.500
Свега:		14.682	11.289	3.393	14.682

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд средства која је добио од Града Београда искористио искључиво у наменске сврхе сходно предмету уговора.

5.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године износе 32.547 хиљада динара (ОП 5069).

Јавни приходи су приходи остварени обавезним плаћањима пореских обвезника, правних и физичких лица која користе одређено јавно добро или јавну услугу, приходи које остварују корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2. став 1. тачка 14. Закона о буџетском систему).

Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити утврђено је да здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;

⁷⁰ Број 7041 од 30.4.2015. године, број 19472 од 1.12.2015. године и број 20474 од 14.12.2015. године.

⁷¹ Рачун број ПВМП0330/15-001 од 30.3.2015. године и број ПВМП0303/15-002 од 30.3.2015. године.

⁷² Рачун број 15-300-000807 од 17.11.2015. године.



3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др.). Здравствена установа средства за рад може стицати и од поклона, донација, легата и завештања.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је Финансијским планом за 2015. годину проценио друге приходе у укупном износу од 29.550 хиљада динара, а остварио у износу од 32.547 хиљада динара.

Табела број 10: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2014./2015. године (у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика	
			2014	2015	6=5-4	7=6/4
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6/4
1	741000	Приходи од имовине	6.336	4.805	(1.531)	↓ 24%
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	27.515	27.360	(155)	↓ 1%
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.732	0	(1.732)	↓ 100%
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	54	382	328	↑ 607%
740000			35.637	32.547	(3.090)	↓ 9%
Свега други приходи:						

Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и друге приходе у укупном износу од 32.547 хиљада динара.

5.1.1.2.1 Приходи од имовине – конто 741000

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао је остварене приходе од имовине у укупном износу од 4.805 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед евидентираних прихода од имовине (у хиљадама динара)

Рб.	Економска класификација	Опис	Евидентирано
1	2	3	5
1	741100	Камате	425
2	741400	Приход од накнаде штете наплатом полисе осигурања	4.380
741000		Свега приходи од имовине:	4.805

Приход од накнаде штете наплатом полисе осигурања

Током 2015. године Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао је приходе од накнаде штете у укупном износу од 4.380 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да су запослени у техничкој служби Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд поправљали возила, а затим су рачуни за делове који су уграђени у возило и рад који је утрошен за поправку својих возила збирно



приказани на фактури која је испостављена Дунав осигурању. На исказану вредност уграђених делова и утрошеног рада обрачунат је ПДВ.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказану обавезу за ПДВ у издатим фактурама Дунав осигурању најмање у износу од 354 хиљаде динара, није евидентирао у пословним књигама као обавезу за ПДВ и исти није уплатио на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са одредбама члана 10. Закона о порезу на додату вредност⁷³.

Поред тога, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд на позицији осталих материјалних трошкова, тачка 1.4. Коначног обрачуна, није умањио обрачунске расходе за износ од 4.541 хиљаду динара колико износи прилив новчаних средстава по основу ликвидације штета од стране осигуравајућег друштва.

5.1.1.2.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао је остварене приходе од продаје добара и услуга у износу од 27.360 хиљада динара.

Табела број 12: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга у 2015. години (у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Опис	Евидентирани износ
1	2	3	4
1		Приход од ресторана	9.141
2		Приход од дежурства на приредбама	6.970
3		Приход од курса за прву помоћ	6.750
4	742100	Приход од транспорта	2.342
5		Приход од закупа	856
6		Приход од едукација	856
7		Остали приходи	445
Свега приходи од продаје добара и услуга:			27.360

5.1.1.2.2.1 Приходи од продаје добара и услуга у ресторану

Током 2015. године Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао је приход од продаје добара и услуга у ресторану у износу од 9.141 хиљада динара.

Увидом у документацију (главну и помоћну књигу добављача, фискалне дневне и периодичне извештаје) утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао као приход од продаје добара и услуга и део који се односи на наплаћени ПДВ у износу од 1.359 хиљада динара. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је набављао добра (храна, пиће) за потребе организовања рада ресторана, а да није водио евиденцију претходног ПДВ-а садржаног у улазним рачунима. Сва набављена добра за потребе ресторана уредно и ажурно је књижио у својим пословним књигама, на прописаним контима расхода (426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство) и контима 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала и 311000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у укупном износу са ПДВ-ом. Након продаје добара у ресторану Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је издавао фискалне рачуне на којима је исказивао укупну обавезу за плаћање са исказаним

⁷³ “Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014, 142/2014 и 83/2015.



ПДВ-ом по стопама од 10% и 20%, и наплаћене износе евидентирао у пословним књигама као приход. На крају сваког тромесечног обрачунског периода, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је од износа наплаћеног прихода одузимао утрошак ресторана у том обрачунском периоду исказан на конту 311000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима. На добијену разлику је обрачунао 20% пореза на додату вредност, исказао на конту 245000 – Обавезе за остале расходе и платио. За износ обрачунатог и плаћеног ПДВ-а сторнирани су приходи од продаје добара и услуга евидентирани на конту 742000. На тај начин, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је мање обрачунао, исказао и платио ПДВ најмање у износу од 102 хиљаде динара.

Табела број 13: Преглед исказане и стварне обавеза за ПДВ по основу продаје добара и услуга у ресторану (у хиљадама динара)

ПДВ 10%		ПДВ 20%		Обавеза за ПДВ по налазу ДРИ	Обавеза за ПДВ исказана у пословним књигама	Мање исказана обавеза за ПДВ
Претходни	Излазни	Претходни	Излазни			
1	2	3	4	5=2+4-1-3	6	7=6-5
138	53	1.141	1.474	248	146	(102)

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у својим пословним књигама није евидентирао претходни ПДВ на конту 123000 најмање у износу од 1.185 хиљада динара. На тај начин је за наведени износ преценио расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство евидентирани на конту 426800.

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 1.359 хиљада динара, колико износи ПДВ обрачунат по овом основу, као и расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство евидентирани на конту 426800 за износ од 1.185 хиљада динара, колико износи претходни ПДВ.

Ризик: Евидентирањем ПДВ-а на контима класе прихода и расхода од стране обвезника ПДВ-а приходи и расходи ће бити исказани у вишем износу за износ ПДВ-а.

Препорука број 22: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се пословне промене по основу набавке материјала за угоститељство и продаје добара и услуга књиже у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Контрола исправности обрачуна ПДВ

Одредбама члана 10. Закона о порезу на додату вредност прописано је да је, између осталог, порески дужник и лице које у рачуну или другом документу који служи као рачун исказе ПДВ, а није обвезник ПДВ-а или није извршило промет добара и услуга. Поред тога, одредбама члана 27. прописано је да је претходни порез износ ПДВ-а који је обрачунат у претходној фази промета добара и услуга, а који обвезник може да одбије од ПДВ-а који дугује, док је одредбом члана 49. прописано да је обвезник дужан да обрачунава ПДВ за одговарајући порески период на основу промета добара и услуга у том периоду, а обвезник је истовремено и порески дужник. У складу са одредбама члана 51. Закона о порезу на додату вредност обвезник је дужан да за сваки порески период плати



ПДВ који је једнак позитивној разлици између укупног износа пореске обавезе и износа претходног пореза, у року за подношење пореске пријаве.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је тромесечни обвезник пореза на додату вредност. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је током 2015. године исказао обавезу за ПДВ у износу од 4.865 хиљада динара коју је у износу од 3.481 хиљаду динара измирио плаћањем ПДВ-а на прописани уплатни рачун јавних прихода. Увидом у главну књигу и поднете пореске пријаве пореза на додату вредност (ПП ПДВ) утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у својим пословним књигама 31.12.2015. године умањио обавезу⁷⁴ за ПДВ у износу од 1.384 хиљаде динара тако што је без рачуноводствене документације извршио сторнирање обавезе на конту 245000 – Обавезе за остале расходе у износу од 1.384 хиљаде динара у корист конта 291000 – Пасивна временска разграничења у истом износу. Износ сторниране обавезе представља обавезу за ПДВ коју је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд утврдио, а која није плаћена закључно са 31.12.2015. године.

Табела број 14: Преглед конта 245000 пре и након прокњиженог налога број Н/601 од 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Конто 245000 1	Дугује 2	Потражује 3	Салдо 4=2-3
Пре прокњиженог налога Н/601	3.481	4.865	(1.384)
Након прокњиженог налога Н/601	3.481	3.481	-

Поред тога, упоредном анализом пословних књига и поднетих пореских пријава утврђено је да је у пореским пријавама за 2015. годину исказана мања обавеза за ПДВ од обавезе која је евидентирана у пословним књигама и то у износу од 133 хиљаде динара, јер Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у пореским пријавама за ПДВ није исказао укупну обавезу за ПДВ коју је утврдио и коју је прокњижио у својим пословним књигама.

Поред мање уплаћеног ПДВ-а у износу од 102 хиљаде динара за промет остварен у ресторану, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд, као што је објашњено у Напомени број 5.1.1.2.1 Приходи од имовине – конто 741000 је мање уплатио ПДВ који је исказан у фактурама издатим Дунав осигурању у износу од најмање 354 хиљаде динара.

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

- у поднетим пореским пријавама за ПДВ мање исказао и платио обавезу за ПДВ најмање у износу од 589 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 27. и 49. Закона о порезу на додату вредност,
- извршио прекњижавање обавезе за ПДВ за последњи квартал 2015. године и на тај начин потценио обавезе по основу обрачунатог ПДВ-а у износу од 1.384 хиљаде динара евидентиране на економској класификацији 245000 – Обавезе за остале расходе, а преценио пасивна временска разграничења у истом износу евидентирана на економској класификацији 291000, што није у складу са одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је поднео измењене пореске пријаве за ПДВ и извршио плаћање ПДВ-а у износу

⁷⁴ Налог број Н/601 од 31.12.2015. године.



од 696 хиљада динара на прописане уплатне рачуне јавних прихода за ПДВ⁷⁵ сагласно одредбама Закона о порезу на додату вредност.

5.1.1.2.2 Приходи остварени дежурством на спортским и другим приредбама и транспортом пацијената – konto 742121

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд евидентирао је приходе по основу дежурства на спортским и другим приредбама у укупном износу од 6.970 хиљада динара.

Одредбом члана 105. Закона о здравственој заштити прописано је да је завод за хитну медицинску помоћ здравствена установа у којој се обавља хитна медицинска помоћ и санитетски превоз оболелих и повређених у друге одговарајуће здравствене установе, превоз пацијената на дијализи, као и снабдевање лековима који се дају у хитним случајевима.

Одредбама члана 53. Закона о здравственом осигурању и члана 50. Правилника о начину и условима остваривања права из обавезног здравственог осигурања прописано је да се под хитном медицинском помоћи подразумева непосредна – тренутна медицинска помоћ која се пружа да би се избегло довођење осигураног лица у животну опасност, односно непоправљиво или озбиљно слабљење или оштећење његовог здравља и смрт. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину који је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање уређено је, између осталог, да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са Планом рада (члан 9. став 2. Уговора).

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је током 2015. године пружао услуге ангажовања својих медицинских екипа са санитетским возилом за потребе организовања разних спортских, забавних и других приредби уз наплату од организатора приредби. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је ове услуге пружао делом у оквиру редовног радног времена, а делом организовањем и плаћањем прековременог рада запосленима који су били у овим екипама. Медицинску екипу чине лекар, медицински техничар и возач којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време.

На радним местима, односно пословима на којима је уведено скраћено радно време увођење прековременог рада није у складу са циљем скраћивања радног времена. Одредбом члана 53. Закона о раду⁷⁶ прецизирано је да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад, као и да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може одредити прековремени рад, сем ако законом није друкчије одређено. Одредбом члана 170. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси не смеју напустити радно место, док им се не обезбеди замена и ако је њихово радно време истекло, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Из одредбе члана 53. Закона о раду и одредбе члана 170. Закона о здравственој заштити произилази да би здравствени радник могао да ради прековремено само у ситуацији када не сме да

⁷⁵ Извод рачуна 840-619661-53 број 93 од 31.5.2016. године и рачуна 840-619667-35 број 101 од 31.5.2016. године.

⁷⁶ "Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.



напусти радно место, док му се не обезбеди замена иако му је радно време истекло. Циљ ове одредбе је да се сачува добро веће вредности⁷⁷ од заштићеног добра, а то је људски живот, може се сматрати да је запослени дужан да ради прековремено у ситуацији када се постојећим бројем запослених из изненадних, непредвиђених околности не може организовати пружање хитне медицинске помоћи. Присуство екипа хитне медицинске помоћи на спортским и другим приредбама у којима раде запослени који раде прековремено се не може сматрати прековременим радом, јер нису испуњени услови да би се таква активност сматрала прековременим радом, јер се не ради ни о вишој сили, ни о изненадном повећању обима посла, већ о унапред предвиђеном и уговореном догађају.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је током 2015. године остварио и приходе од транспорта пацијената у укупном износу од 2.342 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд обављао транспорт пацијената у земљи и иностранству на лични захтев пацијента и по налогу Републичког фонда за здравствено осигурање. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд услугу транспорта на лични захтев пацијента фактурише пацијенту према ценовнику⁷⁸ Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд који је донео Управни одбор. За транспорт пацијента по налогу Републичког фонда за здравствено осигурање фактурисање се врши у складу са ценовником Републичког фонда за здравствено осигурање. Републички фонд за здравствено осигурање је у току 2015. године уплатио средства на рачун сопствених прихода Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд у износу од 486 хиљада динара, која Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2015. године као износ остварених прихода од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 15: Преглед структуре прихода од транспорта пацијената (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Транспорт пацијената на лични захтев	1.856
2	Транспорт пацијената по захтеву РФЗО	486
Свега приходи од транспорта:		2.342

Запослени су пружали услугу транспорта пацијената на лични захтев пацијента у току редовног рада или организовањем прековременог рада који је исплаћиван из средстава обавезног здравственог осигурања. Поред тога, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је гориво које је утрошио за превоз ових пацијената такође исплатио из средстава обавезног здравственог осигурања, јер није на позицији енергената, тачка 1.3. Коначног обрачуна, умањио обрачунске расходе за износ горива које је набавио и утрошио за пружање услуга уз наплату од пацијента (Описано у Напомени број 5.1.3.2.4.2. Материјали за саобраћај – конто 426400).

Напаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд користећи капацитете (простор, опрема и уговорни кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од 8.826 хиљада динара пружањем услуга дежурства на

⁷⁷ Види одредбу члана 50. Правилника о начину и условима остваривања права из обавезног здравственог осигурања.

⁷⁸ Цена здравствених услуга које се односе на кориснике (правна и физичка лица) која нису регистрована ценовником Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, број 411 од 16.1.2012. године.



приредбама и транспорта пацијената на лични захтев, односно по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Закона о здравственој заштити.

Ризик: Пружањем услуга на слободном тржишту коришћењем капацитета уговореног са Републичким фондом за здравствено осигурање (опрема, простор, уговорени кадар, редовно радно време) супротно закљученом уговору, постоји ризик угрожавања функционисања система здравствене заштите.

Препорука број 23: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се у оквиру уговорених капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање (опрема, средства и запослени) не пружају здравствене услуге које по својој природи не представљају хитну медицинску помоћ, већ се пружају на лични захтев примаоца услуге уз наплату, као што су дежурства на приредбама и транспорт пацијената на лични захтев.

5.1.1.2.2.3 Приходи од курса за прву помоћ

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд евидентирао је приходе од спровођења курса прве помоћи за полагање возачког испита у укупном износу од 6.750 хиљада динара.

Запослени у Центру за стручно – методолошки рад и едукацију спроводе курс прве помоћи за полагање возачког испита који се такође убраја у услугу коју Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд пружа уз директну наплату од лица којем је услуга пружена. Запослени у Центру за стручно – методолошки рад и едукацију су запослени чије се плате извршавају на терет Републичког фонда за здравствено осигурање. Цена курса одређена је Одлуком⁷⁹ Управног одбора и износи пет хиљада динара. У току 2015. године преко 1.500 полазника завршило је курс прве помоћи за полагање возачког испита.

5.1.1.2.2.4 Приходи од закупа

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је током 2015. године евидентирао приход од закупа у износу од 856 хиљада динара.

Приход је остварен давањем у закуп дела непокретности у јавној својини над којима Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд има право коришћења. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд закључио је уговор о постављању рекламног паноа са „Alma Quattro doo“⁸⁰. У поступку ревизије утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд пре закључења уговора о закупу дела непокретности у јавној својини над којима има право коришћења није прибавио сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе, Града Београда, у складу са одредбом члана 22. став 6. у вези са одредбом члана 27. ст. 6. и 10. Закона о јавној својини. У евидентираном износу прихода од закупа садржан је и износ од 253 хиљаде динара које је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд наплатио од "Alma Quattro doo" на име фактурисаних споредних трошкова закупа, а који се односе на префактурисане трошкове за утрошену електричну енергију.

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд остварио приходе од закупа у укупном износу од 856 хиљада динара, а да није претходно прибавио

⁷⁹ Одлука Управног одбора број 9183 од 15.7.2014. године и 4976 од 25.3.2015. године.

⁸⁰ Уговор број 288/04 од 3.8.2004. године, Анекс 1 број 6749 од 16.8.2010. године и Анекс 2 број 13222В од 17.8.2015. године



сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе за давање у закуп дела непокретности у јавној својини, што није у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Ризик: Давањем у закуп дела непокретности намењене за обављање здравствене делатности без добијене сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе оснивач се ускраћује за информације о потребама здравствене установе и настаје ризик да се средства од закупа користе ненаменски.

Препорука број 24: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да прибави сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе на одлуку о давању у закуп дела непокретности у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини.

5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.005.683 хиљаде динара (ОП 5099).

Финансијским планом⁸¹ Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд трансфери између буџетских корисника на истом нивоу процењени су на 1.030.954 хиљаде динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за град Београд је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину⁸² са Градским заводом за хитну медицинску помоћ Београд. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд месечно је испостављао фактуре за извршене здравствене услуге Републичком фонду за здравствено осигурање.

Табела број 16: Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ
1	По уговору за 2014. годину	379
2	По уговору за 2015. годину	1.005.304
Укупно пренета средства:		1.005.683

5.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину⁸³ утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 68.-86. Правилника). Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима

⁸¹ План финансијског пословања за 2015. годину Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, измене и допуне, број 20268 од 10.12.2015. године.

⁸² Уговор број 673 од 19.1.2015. године, Анекс I број 18373 од 13.11.2015. године, Анекс II број 21156 од 24.12.2015. године.

⁸³ "Службени гласник РС", бр. 147/2014, 9/2015, 63/2015, 77/2015, 91/2015 и 105/2015.



здравствених услуга за период јануар – децембар 2015. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Табела број 17: Преглед структуре накнаде за рад здравствене установе из Плана мреже здравствених установа (у хиљадама динара)

Редни број	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1.	Плате и накнаде плата уговореним радницима са припадајућим порезима и доприносима и превоз запослених на посао и са посла	у висини обрачунатих расхода у установи за уговорени број радника
2.	Трошкови енергената	у висини контролираних вредности ових трошкова исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
3.	Накнада за материјалне и остале трошкове	у висини обрачунских расхода здравствене установе, највише до уговорене вредности умањене за фактурисану партиципацију
4.	Лекови у здравственој установи	у висини вредности утрошка исказаног у материјалном књиговодству здравствене установе
5.	Санитетски и медицински материјал	у висини вредности утрошка исказаног у материјалном књиговодству здравствене установе, највише до уговорене вредности

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

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

Табела број 18: Преглед уговорене и признате накнаде за рад у спроведеном коначном обрачуну за период 01.01-31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Р. б.	Намена	Уговорена накнада	Фактурисано	Обрачунски расходи у ЗУ	Призната накнада
1	2	3	5	8	9
1.	Накнада за рад и остале трошкове	1.030.070	1.030.050	1.000.516	1.000.516
1.1.	Плате	837.341		826.102	826.102
1.2.	Превоз	32.617		31.177	31.177
1.3.	Енергенти	82.917		78.848	78.848
1.4.	Остали материјални трошкови	77.195		64.389	64.389
2.	Лекови у ЗУ	4.027	2.209	3.435 ⁸⁴	3.435
3.	Санитетски и медицински материјал	4.355	3.158	4.065	4.065
	Свега:	1.038.452	1.035.417	1.008.016	1.008.016

⁸⁴ Утрошак лекова исказан у материјалном књиговодству Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.



Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд закључили су 18.2.2016. године коначни обрачун за 2015. годину на основу кога је утврђена укупна накнада за рад и остале трошкове, лекове, санитарски и медицински материјал у износу од 1.008.016 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у спроведеном коначном обрачуну са Филијалом за град Београд Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину:

а) на позицији плата, тачка 1.1. Коначног обрачуна, више исказао обрачунске расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 99.437 хиљада динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање (*Објашњено у Напомени 5.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000*), и то:

- за запослене којима је уговором о раду додељен већи коефицијент од прописаног у износу од 92.730 хиљада динара,
- по основу обрачунатог прековременог рада за запослене који су пружали комерцијалне услуге уз наплату од примаоца услуге, а које такође нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од 3.372 хиљаде динара,
- по основу више обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 3.335 хиљада динара,

б) на позицији енергената, тачка 1.3. Коначног обрачуна, исказао као обрачунске расходе и на тај начин у износу од 3.699 хиљада динара више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање, и то:

- износ од 3.446 хиљада динара који представља рабат за набављено гориво, сторниране фактуре и гориво које је утрошио за превоз на захтев и уз наплату од пацијената (*Описано у Напомени 5.1.3.2.4.2 Материјал за саобраћај – конто 426400*),
- 253 хиљаде динара колико износе обрачунати префактурисани стални трошкови који нису утрошени у вези са пружањем здравствених услуга (*Описано у Напомени 5.1.1.2.2.4 Приходи од закупа*),

в) на позицији осталих материјалних трошкова, тачка 1.4. Коначног обрачуна, исказао као обрачунске расходе и на тај начин у износу од 4.541 хиљаду динара више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање колико износе средства добијена од осигуравајућих друштава по основу накнаде штете (*Описано у Напомени 5.1.1.2.1 Приходи од имовине – конто 741000*).

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд више остварио трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 107.677 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2015. годину исказао расходе који нису везани за пружање здравствених услуга из плана рада што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Ризик: Спровођењем коначног обрачуна накнаде за рад без спровођења одговарајућих контролних поступака настаје ризик да се у коначном обрачуну унесу нетачне информације о трошковима здравствене заштите и изврши неосновано остваривање прихода.

Препорука број 25: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више



приказаних обрачунских расхода за плате, енергенте и материјалне трошкове ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину.

5.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Финансијским планом за 2015. годину планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу 1.400 хиљада динара. Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5 у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године износе 404 хиљаде динара, што је 29% од укупно планираних. Примања од продаје нефинансијске имовине бележе раст у износу од 286 хиљада динара, односно 242% у односу на 2014. годину.

Табела број 19: Упоредни преглед евидентираних примања од продаје нефинансијске имовине 2014./2015. године (у хиљадама динара)

Р. б.	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика
			2014.	2015.	
0	1	2	3	4	5=4-3
1	811000	Примања од продаје непокретности	118	92	(26)
2	812000	Примања од продаје покретне имовине	-	312	312
Свега примања од продаје нефинансијске имовине:			118	404	286

5.1.2.1 Примања од продаје покретне имовине – конто 812000

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је закључио уговор⁸⁵ о продаји расходованих возила са привредним друштвом Аутомеханика промет д.о.о. из Београда. Предмет продаје била су 14 возила која су одлукама⁸⁶ Управног одбора Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд расходована и предложена за отуђење, односно продају. Управни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд донео је Решење о именовању комисије за разматрање понуда за расходована, неисправна и некомплетна возила⁸⁷ која је сачинила записник⁸⁸ о разматрању поднетих понуда и констатовала да је поднета само једна понуда и то од стране Аутомеханика промет д.о.о. из Београда и да одговара захтеву за понуду оглашену 4. фебруара 2014. године на сајту Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд. Купац није испунио уговорну обавезу да ће исплатити укупну продајну цену у износу од 1.343 хиљаде динара у 12 једнаких месечних рата, већ је уплатило само три рате и део четврте у укупном износу 375 хиљада динара са ПДВ-ом. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није покренуо судски поступак против Аутомеханика промет д.о.о. због неиспуњавања обавеза из уговора иако је доставио опомену пред утужење број 20217 од 9.12.2015. године којом је дао рок од осам дана за уплату средстава, а по којој Аутомеханика промет д.о.о. није поступила.

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није покренуо судски поступак ради наплате доспелог потраживања против купца који је пао у

⁸⁵ Број 19354 од 29.12.2014. године.

⁸⁶ Одлуке број: 4967 од 14.05.2013. године, 4968 од 14. 9.2013. године, 14862 од 29.10.2014. године, 14863 од 29.10.2014. године, 14864 од 29.10.2014. године, 14865 од 29.10.2014. године, 14866 од 29.10.2014. године и 14869 од 29.10.2014. године.

⁸⁷ Број 18453 од 15.12.2014. године.

⁸⁸ Број 18746 од 18.12.2014. године.



доцњу са извршењем новчане обавезе у износу од 968 хиљада динара чиме се повећава ризик ненаплативости потраживања.

Ризик: Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања против купца који је пао у доцњу, јавља се ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

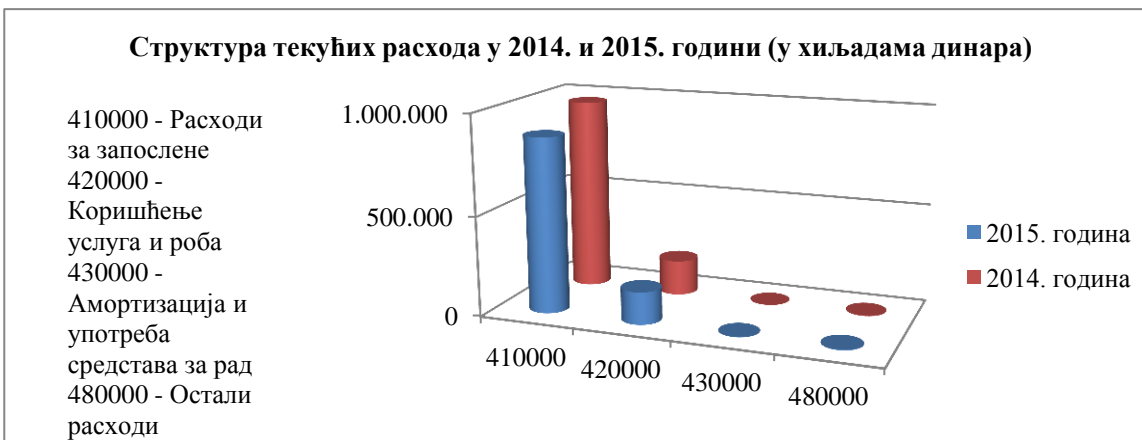
Препорука број 26: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да предузме мере и активности ради наплате доспелог потраживања против купца који је пао у доцњу.

5.1.3 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5173) у износу од 1.043.231 хиљаду динара (у 2014. години 1.145.784 хиљаде динара)

Табела број 20: Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2015. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ остварених прихода и примања у 2015. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи			3.393	1.010.444		29.394	1.043.231
410000	Расходи за запослене				868.387		7.952	876.339
420000	Коришћење услуга и роба	/	/	3.393	141.644		17.492	162.529
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	1.927	1.927
480000	Остали расходи	/	/	/	413	/	2.653	3.066
%				0,32%	96,86%		2,82%	100%





5.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину расходи за запослене су процењени у износу од 876.968 хиљада динара. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио је расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 876.339 хиљада динара, што је 99,93% од укупно планираних.

Расходи за запослене у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд су у 2015. години финансирани из средстава организација за обавезно социјално осигурање и из осталих извора.

Табела број 21: Упоредни преглед извршених расхода за запослене у 2014. и 2015. години (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2014.	2015.	Разлика	
		година	година	5=4-3	6=5/3
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	758.123	688.716	(69.407)	(9%)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	162.043	145.545	(16.498)	(10%)
413000	Накнаде у натури	1.658	1.484	(174)	(10%)
414000	Социјална давања запосленима	5.046	1.407	(3.639)	(72%)
415000	Накнаде трошкова за запослене	32.367	31.201	(1.166)	(4%)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.232	7.986	1.754	28%
410000	Укупно расходи за запослене:	965.469	876.339	(89.130)	(9%)

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

5.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

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 којим се утврђује износ накнаде за рад и осталих трошкова и из средстава сопствених прихода Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

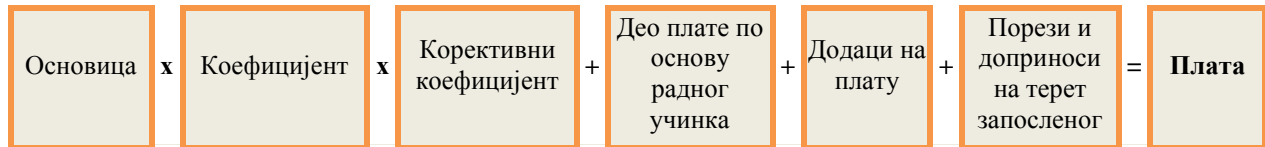
Плате, додаци и накнаде запослених у здравственим установама уређене су Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Законом о раду, Законом о здравственој заштити, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Плате запослених у здравственим установама (јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) утврђују се на основу основице,



коэффициента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6. Закона о платама).

Структура плате запослених у здравственим установама:



Финансијским планом Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 714.454 хиљаде динара. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио ове расходе у износу од 688.716 хиљада динара (96% од планираног износа).

Табела број 22: Структура расхода за плате, додатке и накнаде запослених према изворима финансирања (у хиљадама динара)

Рб	ОПИС	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ		СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	
		Број конта	411000	412000	
	Ознака ОП Образац - 5	5175		5177	
	Укупно	688.716		145.545	
1.	Износ извршених расхода - Образац 5	Буџет града	0	0	
		ОСО	683.437	144.586	
		Из осталих извора	5.279	959	

5.1.3.1.1 Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему (члан 4. Закона о платама). Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама прописан је Уредбом о коефицијентима према којој се запослени разврставају према звањима, занимањима или пословима.

Уредба о коефицијентима разврстава послове медицинских и немедицинских радника према опису послова и стручној спреми, при чему се као претежан критеријум за утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плате примењује врста послова, уз претходно испуњавање услова у погледу степена и врсте стручне спреме који је потребан за обављање тих послова.

Одредбама члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама (у даљем тексту: основни коефицијент), а одредбом члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима прописани су услови за увећање основног коефицијента.



Коефицијенти за обрачун и исплату плата возача санитарског возила

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је за обрачун и исплату плата 267 запослених на пословима возача санитарских возила, контролора, контролора промета и потрошње горива, као и контролора рада возача, у Служби хитне медицинске помоћи утврдио коефицијент 13,57. Одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 18. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи на пословима санитарског транспорта болесника, као услов за обављање ових послова утврђен је трећи степен стручне спреме и прописан коефицијент 8,98, док је коефицијент 13,57 прописан за обрачун и исплату плата запослених са четвртим степеном стручне спреме који обављају послове санитарског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу. Правилником о систематизацији послова Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд утврђени су услови за обављање послова возача санитарског возила у Служби за хитну медицинску помоћ, координатора рада возача и одговорног возача, између осталих и трећи или пети степен стручне спреме –као и завршен курс ургентне медицине СМЦ-а. За једно лице је утврђено да не испуњава прописане услове за заснивање радног односа на радном месту возача санитета, јер има само први степен стручне спреме и положен возачки испит „Б“ категорије.

Лица која су распоређена на радном месту возача санитарског возила нису здравствени радници и у опису послова не може бити пружање медицинске помоћи, с обзиром на стручну спрему коју поседују, јер је одредбом члана 173. Закона о здравственој заштити прописана забрана обављања здравствене делатности од стране лица која се у смислу тог закона не сматрају здравственим радницима. Здравствени радници, односно сарадници су, сагласно одредбама члана 165. Закона о здравственој заштити лица која имају завршен медицински, стоматолошки, односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама или приватној пракси (здравствени радници) што возачи немају.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата медицинске сестре/техничара са IV степеном стручне спреме

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је да се за обрачун и исплату плата запослених медицинских сестара/техничара који раде у хитној помоћи примењује коефицијент 15,32 уз услов да поседују шести степен стручне спреме. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је за 251 запосленог на пословима на којима су распоређене медицинске сестре/техничари са четвртим степеном стручне спреме здравствене струке, утврдио коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 15,32 уместо Уредбом о коефицијентима прописаног коефицијента за обрачун плате запослених у зависности које конкретне послове обављају ови медицински техничари. Од 251 медицинског техничара, који су обухваћени узорком, 247 ради на пословима пружања хитне медицинске помоћи на терену или амбулантама, укључујући главне и одговорне медицинске техничаре, три у Одсеку апотеке, и један медицински техничар је распоређен на пословима шефа одсека за хигијену.

За 247 медицинских техничара са четвртим степеном стручне спреме који учествују у пружању хитне медицинске помоћи било је неопходно утврдити коефицијент у висини од



13,57 како је прописано одредбом члана 2. став 1. тачка 13. алинеја 12. Уредбе о коефицијентима.

Одредбама члана 2. став 1. тачка 13. алинеја 15. Уредбе о коефицијентима за послове издавања лекова без рецепта, дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију које обављају медицински техничари са четвртим степеном стручне спреме прописан је коефицијент 12,95, те је сходно томе за 3 лица која раде као медицински техничари у апотеци и шефа одсека хигијене било потребно утврдити коефицијент 12,59.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата немедицинских радника

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је, за немедицинске раднике запослене на административним и техничким пословима применио коефицијенте који су виши од коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима, и то:

- за 24 радника са трећим степеном стручне спреме, запослених на пословима курира, чувара-ватрогасца, радника у вешерају, сервирке у ресторану, радника у вешерају, применио је за обрачун и исплату плате коефицијент 8,98 уместо прописаног 7,34,
- за једног запосленог на радном месту радник у вешерају применио је за обрачун и исплату плате коефицијент 10,20 уместо прописаног 7,34.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд утврдио је коефицијент запосленима са првим, другим и трећим степеном стручне спреме коефицијент 8,98 који је Уредбом о коефицијентима прописан за обављање послова са трећим степеном стручне спреме за послове техничког одржавања, пословима припремања хране (кување), пословима на успостављању телефонских веза већег интензитета, пословима санитетског транспорта болесника, возача, дактилографије и сл. Такође, за једног запосленог са четвртим степеном стручне спреме распоређеног на овим пословима утврдио је коефицијент 10,20 који се утврђује за средње сложене економске, управне и административне послове.

- За 13 радника запослених на пословима: ауто-електричар, аутомеханичар, домар, електричар, пословођа сервиса, контролор одржавања возила, радио-механичар, ВК ауто-лакирер, контролор техничке исправности применио је за обрачун и исплату плате коефицијент 13,26 уместо прописаног 8,98.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд запосленима са трећим степеном стручне спреме на пословима ауто-електричар, аутомеханичар, домар, електричар, пословођа сервиса, контролор одржавања возила, радио-механичар, ВК ауто-лакирер, контролор техничке исправности, применио је за обрачун и исплату плате коефицијент 13,26, који је Уредбом о коефицијентима прописан за запослене на наведеним пословима са шестим степеном стручне спреме.

- За 16 запослених на пословима: административни техничар, благајник, главни економ магацина основних средстава, књиговођа, контиста, стручни сарадник за осигурање, референт унутрашње контроле у саобраћају, контролор промета и потрошње горива, референт набавке, магационер резервних делова, обрачунски радник, рачуновођа билансиста, обрачунски радник, контролор књиговодствених исправа, оперативни кадролаг, применио је за обрачун и исплату плате коефицијент 13,26 уместо прописаног 10,20.



Одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 17. Уредбе о коефицијентима прописан је коефицијент 10,20 за обављање средње сложених економских, управних и административних послова са четвртим степеном стручне спреме тако да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд, за обрачун и исплату плата 16 запослених са четвртим степеном стручне спреме, био дужан да примени коефицијент 10,20, а не коефицијент 13,26 који се примењује за запослене на овим радним местима са шестим степеном стручне спреме.

- За 3 запослена са петим степеном стручне спреме на пословима: ВК ауто-лимар и контролор техничке исправности аутомобила, применио је за обрачун и исплату плате коефицијент 13,26 уместо прописаног 10,71.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд применио је коефицијент 13,26 за обрачун и исплату плата за запослене на пословима техничког одржавања који имају пети степен стручне спреме, уместо прописаног 10,71 одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 16. Уредбе о коефицијентима за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличне послове.

- За једног запосленог на пословима стручни сарадник директора применио је за обрачун и исплату плате коефицијент 18,70 уместо прописаног 13,26.

Одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 7. Уредбе о коефицијентима прописан је коефицијент за обрачун и исплату плата 18,70 за запослене који обављају послове дипломираних правника, економиста, инжењера, здравствених сарадника и социјалних радника, односно лицима који имају завршен факултет са седмим степеном стручне спреме. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд применио је коефицијент 18,70 за обрачун и исплату плате запосленом који има шести степен стручне спреме, за које послове је одредбом члана 2. тачка 13. алинеја 13. Уредбом о коефицијентима прописан коефицијент 13,26 – административни, сложенији управни, правни, књиговодствени и њима слични послови са шестим степеном стручне спреме.

Табела број 23: Преглед неправилно утврђених основних коефицијената по радним местима

Редни број	Радно место (послови)	Број запослених	Коефицијент из уговора о раду	Коефицијент по Уредби
0	1	2	3	4
1.	Возач, координатор рада возача, одговорни возач, контролор промета и потрошње горива	267	13,57	8,98
2.	Медицинска сестра у служби хитне мед. помоћи, главни мед. тех. за санитарски превоз	247	15,32	13,57
3.	Медицинска сестра у апотеци и одсеку хигијене	4	15,32	12,59
1.	Немедицински радници			
1.1.	Курир, чувар-ватрогасац, радник у вешерају, сервирке у ресторану, радник у вешерају	24	8,98	7,34
1.2.	Радник у вешерају	1	10,20	7,34
1.3.	Аутоелектричар, аутомеханичар, домар, електричар, пословођа сервиса, контролор одржавања возила, радиомеханичар, ВК аутолакирер, контролор техничке исправности	13	13,26	8,98
1.4.	Административни техничар, благајник, главни економ магацина основних средстава,	16	13,26	10,20



Редни број	Радно место (послови)	Број запослених	Коефицијент из уговора о раду	Коефицијент по Уредби
0	1	2	3	4
	књиговођа, контиста, стручни сарадник за осигурање, референт унутрашње контроле у саобраћају, контролор промета и потрошње горива, референт набавке, магационер резервних делова, обрачунски радник, рачуновођа билансиста, обрачунски радник, контролор књиговодствених исправа, оперативни кадроволог			
1.5.	ВК аутолимар, контролор техничке исправности аутомобила	3	13,26	10,71
1.6.	Стручни сарадник директора	1	18,70	13,26
	Свега:	576		

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исплатио плате за 13 запослених у ресторану из средстава обавезног здравственог осигурања који не обављају послове у вези са пружањем здравствених услуга у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у сагласности са одредбом чл. 12. и 17. Правилника о ближним условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. На тај начин је више извршио расходе за плате из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 5.123 хиљаде динара.

Табела број 24: Преглед више исплаћених плата у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд (у хиљадама динара)

Редни број	Занимање	Број лица са неправилним коефицијентом	Више извршени расходи за плате и социјалне доприносе послодавца	
			РФЗО	Остали извори
1	2	3	4	5
1	Медицинска сестра	251	23.830	0
2	Немедицински радник	59	6.269	0
3	Возач	266	64.552	70
4	Укупно	576	94.651	70
5	Аванс по Коначном обрачуну 2015.		(1.921)	
6	Више исплаћено за плате применом неправилних коефицијената (4+5)	576	92.730	70
7	Запослени у ресторану	13	6.040	0
8	Укупно више исплаћено за плате (6+7)	589	98.770	70

Поред више извршених расхода за плате Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд више је извршио и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.385 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања и то у износу од:

- 16.468 хиљада динара за запослене којима је додељен већи коефицијент од прописаног,



- 917 хиљада динара за запослене који обављају послове припреме и сервирања хране у ресторану за потребе запослених и трећих лица.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у 2015. години:

- више извршио расходе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 94.721 хиљаду динара за 576 запослених којима је уговором о раду утврдио основни коефицијент за обрачун и исплату плата који није у складу са одредбом члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршио расходе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 6.040 хиљада динара за плате 13 запослених у ресторану што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

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

Ризик: Обрачуном и исплатом плата запосленима без спровођења контролних поступака којима би се потврдило из којих средстава се могу исплатити настаје ризик од ненаменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 27: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате усклади коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 28: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање и оснивачем покрене иницијативу како би се уредио начин финансирања запослених у ресторану.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд су за 12 лица, за која су уговорима о раду утврђени неправилни коефицијенти 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.

5.1.3.1.1.2 Заснивање радног односа са новим лицима током 2015. године

Одредбом члана 27е ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2015. године, односно да се изузетно од става 34. овог члана, радни однос са новим лицима може засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Изузетно, сагласност се не прибавља за запошљавање на одређено време због повећаног обима посла, али тај број не може бити већи од 10% од укупног броја запослених. Поред тога, одредбом тачке 4. Кадровског плана Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2013. годину прописано је да је за занављање, односно пријем здравствених и немедицинских радника чије се плате финансирају из сопствених средстава здравствене установе или средстава оснивача у складу са чл. 13. и 13а Закона о здравственој заштити, здравствена установа дужна да поднесе захтев Министарству



здравља – Комисији за кадрове здравствених установа, док се захтев не подноси у случају да се плате запослених на одређено време, због повећаног обима посла, исплаћују на терет средстава обавезног здравственог осигурања уколико су у оквиру броја запослених утврђеним кадровским планом (тачка 3. Кадровског плана).

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је током 2015. године запошљавао лица на одређено време због повећаног обима посла у оквиру броја и по структури предвиђеној Кадровским планом за 2013. годину. Плате, додаци и накнаде за ове запослене исплаћене су на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 25: Преглед броја запослених на одређено време због повећаног обима посла у 2015. години (у хиљадама динара)

Занимање <i>1</i>	Број лица <i>2</i>	Брута плата <i>3</i>
Медицинска сестра	8	1.244
Немедицински радник	6	1.083
Возач	5	1.277
Укупно:		3.604

5.1.3.1.1.3 Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на шест различитих додатака на плату.

Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак.

Табела број 26: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Редни број <i>1</i>	Назив додатка <i>2</i>	Висина и ограничења <i>3</i>	Правни основ <i>4</i>
1.	Додатак за минули рад		
1.1.	1.1.-18.9.2014.	0,4 % за сваку навршену годину рада остварену у радном односу	члан 5. Закона о платама, члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
1.2.	19.9.-31.12.2015.	0,4 % за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама, чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.1.	прековремени рад	26%	до 8 сати недељно до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно
2.2.	дежурство	26%	члан 39.-45., 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 %	за стварно извршен број сати
4.	Додатак за рад ноћу	26 %	за време проведено



Редни број	Назив додатка	Висина и ограничења		Правни основ
1	2	3		4
		на раду у периоду од 22:00-06:00		
5.	Додатак за рад недељом	20 %	за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
6.	Додатак за приправност	10 %	за број сати проведен у приправности	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе

У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

5.1.3.1.1.3.1 Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је током 2015. године додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунавао у висини 0,4% од основице за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код послодавца, према броју сати за обрачун плате запосленог. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у 2015. години извршио је расходе за додатак за време проведено на раду у износу од 43.647 хиљада динара.

У складу са одредбама члана 6. Закона о платама, плата одређена одредбом члана 2. Закона о платама исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним. Овако одређена плата чини основицу за обрачун додатака на плату. Приликом обрачуна додатка за време проведено на раду (минули рад) узима се у обзир број стварно извршених сати рада у месецу за који се врши обрачун и за тај број сати обрачунава се додатак за време проведено на раду (минули рад). Поред тога, одредбом члана 108. Закона о раду прописано је право на увећану зараду запослених по основу рада на дан празника који је нерадан дан, рада ноћу, прековременог и минулог рада као и износ процентуалног увећања основне зараде за сваки од основа увећања. Истом одредбом прописано је и да ако се стекну услови по више основа за увећану зараду, проценат увећане зараде не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања.

Увидом у обрачун плате утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд обрачунавао минули рад на зараду која је увећана за износ додатака за прековремени рад, рад на дан празника и ноћни рад. У поступку ревизије извршили смо пројекцију више исплаћеног додатка за минули рад на начин што смо утврдили просечан број година стажа запослених у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд који смо помножили са исплаћеним брутом додатака за прековремени рад, рад на дан празника и ноћни рад.



Табела број 27: Преглед пројекције више извршених расхода за додатак за минули рад (у хиљадама динара)

Додатак	Број конта	Бруто износ	Просечан број година стажа у Заводу	Увећање плате по основу минулог рада	Више исплаћен минули рад
1	2	3	4	5	6=3*4*5
Прековремени рад	411112	3.009	16	0,004	193
Рад на дан празника	411113	14.304	16	0,004	915
Рад ноћу	411114	26.897	16	0,004	1.721
Укупно		44.210	16	0,004	2.829
Социјални доприноси на терет послодавца					506
					Свега 3.335

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) током 2015. године вршио на вредност основице у коју је урачуната вредност додатка за време проведено на раду, рад на дане државних и верских празника и ноћни рад, и на тај начин у износу од најмање 3.335 хиљада динара више извршио расходе по овом основу, што није у складу са одредбом члана 108. Закона о раду.

Мере предузете у поступку ревизије: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије ускладио обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) са одредбама Закона о раду.

5.1.3.1.1.3.2 Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Одредбом члана 170. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси не смеју напустити радно место, док им се не обезбеди замена и ако је њихово радно време истекло, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Здравствени радник би могао да ради прековремено само у ситуацији када не сме да напусти радно место, док му се не обезбеди замена иако му је радно време истекло.

Санитетски превоз лица на лични захтев и присуство екипа хитне медицинске помоћи на спортским и другим приредбама у којима раде запослени прековремени рад се не може сматрати прековременим радом, јер нису испуњени услови да би се таква активност сматрала прековременим радом, јер се не ради ни о вишој сили, ни о изненадном повећању обима посла, већ о унапред предвиђеном и уговореном догађају.

Запослени на пословима са скраћеним радним временом радили су у прековременом раду по усменом налогу свог руководиоца. Директор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд у току 2015. године није доносио решења за медицинске и немедицинске раднике којима је утврђивао потребу и трајање прековременог рада. Запосленима који су радили у прековременом раду исплаћиван је додаток за прековремени рад на основу извештаја о прековременом раду који су подносили. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио расходе за прековремени рад у износу од 3.009 хиљада динара (бруто износ) и по том основу и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 539 хиљада динара из средстава обавезног здравственог



осигурања за услуге пружене по налогу Републичког фонда за здравствено осигурање али и за услуге које нису хитна медицинска помоћ, односно услуге које је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд уговорио и пружио на тржишту уз директну наплату од лица којима је услуга пружена као и за услуге које је пружио по налогу оснивача, односно Града Београда.

Табела број 28: Преглед исплаћеног прековременог рада из средстава обавезног здравственог осигурања (у хиљадама динара)

Опис	Часови прековременог рада	Износ прековременог рада у хиљадама динара	Социјални доприноси на терет послодавца
1	2	3	4
Пружање услуга на тржишту	5.657	2.792	500
Пружање услуга по налогу оснивача	161	68	12
Пружање услуга по налогу РФЗО	323	149	27
Укупно	6.141	3.009	539

Налаз: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, организовао прековремени рад за пружање услуга које нису хитна медицинска помоћ, а које је уговорио и наплатио од примаоца услуга на слободном тржишту и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у износу од 3.372 хиљаде динара. Расходе по овом основу, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

Ризик: Уколико се настави са исплатом додатка за прековремени рад запосленима по основу организовања прековременог рада за пружање услуга које по својој природи нису хитна медицинска помоћ, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 29: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да прековремени рад не организује запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време за обављање послова који по својој природи нису пружање хитне медицинске помоћи.

5.1.3.1.1.3.3 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% основне плате. Увидом у извештаје о раду за запослене, обрачунску базу, рекапитулације и главну књигу утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није обрачунавао и исплаћивао додатак за рад недељом.

У поступку ревизије извршена је пројекција износа неисплаћеног додатка за рад недељом за запослене који раде у екипи хитне медицинске помоћи. Једна екипа има три члана и то: лекара, медицинског техничара и возача. У току 24 часа сваког дана у години укупно је ангажовано у просеку 44 екипе, односно сваки члан екипе одради у просеку 624 часа рада недељом у једној години. Пројектована бруто плата добијена је применом припадајућег прописаног коефицијента Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату



плата запослених у јавним службама за чланове екипе и прописане цене рада. Пројекција неисплаћеног додатка утврђена је када је пројектована бруто плата подељена са просечним месечним фондом сати од 174 часа и помножена са бројем часова рада недељом, бројем запослених у једном дану и процентом додатка за рад недељом од 20%.

Табела број 29: *Пројекција мање исплаћеног додатка за рад недељом (у хиљадама динара)*

Екипа	Бруто плата	Додатак	Рад недељом у сатима ⁸⁹	Број запослених у једном дану	Износ додатка
1	2	3	4	5	6=2/174*4*5*3
Лекар	75	0.2	624	44	2.353
Сестра	44	0.2	624	44	1.395
Возач	29	0.2	624	44	906
Укупно					4.654
<i>Социјални доприноси на терет послодавца</i>					833
Укупно					5.487

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није обрачунао и исплатио додаток за рад недељом са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца запосленима који су радили недељом, најмање у износу од 5.487 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мере предузете у поступку ревизије: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије ускладио обрачун додатка за рад недељом са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

5.1.3.1.1.3.4 Додатак за рад на дан државног и верског празника

Право запослених у здравственим установама на додаток за рад на дан државног и верског празника утврђено је одредбом члана 5. Закона о платама и одредбом члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у висини од 110% од основице.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у току 2015. године извршио је расходе за рад на дан државног и верског празника у износу од 14.304 хиљаде динара.

5.1.3.1.1.4 Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства

Одредбама члана 114. Закона о раду и одредбама члана 100. 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

⁸⁹ У току године има 52 недеља које помножене са 12 часова, колико један запослени ради у току своје смене, дају износ од 624 часова рада недељом по запосленом.



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.

Увидом у обрачун плате утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у износ просечне зараде у претходних 12 месеци који се користи као основица за утврђивање накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства није укључио износ исплаћеног минулог рада у тих 12 месеци. Износ тако обрачунатих накнада увећавао је за износ додатка за време проведено на раду (минули рад).

Налаз: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд погрешно је обрачунавао и исплаћивао накнаду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, јер у износ просечне зараде у претходних 12 месеци није укључио износ исплаћеног минулог рада у истом периоду.

Ризик: Уколико се настави са обрачуном и исплатом накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства на основу просечне зараде у претходних 12 месеци у којој није укључен износ исплаћеног минулог рада у истом периоду, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 30: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да накнаду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства обрачунава у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са одредбама члана 114. Закона о раду.

5.1.3.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у 2015. години извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.407 хиљада динара и исказао их у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна за 2015. годину на конту 414000.

Табела број 30: Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Опис	Износ	Процентуално учешће
1	2	3
Накнаде инвалидима због распоређивања на другом одговарајућем послу	43	3%
Отпремнине приликом одласка у пензију	1.123	80%
Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	127	9%
Помоћ у медицинском лечењу	114	8%
Укупно:	1.407	100%

Одредбом члана 81. став 2. Закона о раду прописано је да запослени са здравственим сметњама утврђеним од стране надлежног органа у складу са законом, не може да обавља послове који би изазвали погоршање његовог здравственог стања или последице опасне за његову околину и да је послодавац дужан да поступи по налазу и мишљењу надлежног



здравственог органа и запосленог премести на послове који одговарају његовом здравственом стању⁹⁰.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд има 72 запослена лица са ограничењима у здравственој способности, од којих је за 22 лица утврђено једно од права из пензијског и инвалидског осигурања и 50 лица има оцену радне способности. Будући да је током 2015. године имао 22 запослена лица са инвалидитетом, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је на тај начин испуњавао обавезу прописану одредбом члана 24. став 3. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом којим је прописано да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом, и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом, али није достављао доказ о томе Пореској управи Републике Србије која врши контролу над испуњавањем ове обавезе⁹¹.

Од 22 лица са утврђеним инвалидитетом, девет лица имало је право на новчану накнаду због распоређивања на други одговарајући посао током 2015. године за које је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд поднео захтев за рефундацију исплаћених средстава Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 414 хиљада динара.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд распоредио је 43 лица са инвалидитетом и сметњама у здравственом стању на друге одговарајуће послове. Међутим, 29 лица је и даље распоређено у Служби за хитну медицинску помоћ на својим редовним пословима уз прописана ограничења.

Од укупно 863 систематизована радна места у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд 13% извршилаца чине лица са инвалидитетом, односно здравственим сметњама, од чега је 50% распоређено на рад у амбулантама, као и одсеку за пријем и обраду налога за интервенцију. Искључивањем једног броја лица из непосредног рада у екипи због здравствених сметњи не може се надоместити запошљавањем нових лица чиме се отежава функционисање кључне службе у хитној медицинској помоћи, односно умањује број екипа за пружање хитне медицинске помоћи на терену.

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 1.123 хиљаде динара за пет запослених у складу са одредбама члана 105. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе 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.

Напомена: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није Пореској управи достављао Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом на прописаном обрасцу (Образац ИОСИ) што није у складу одредбом члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и одредбом

⁹⁰ Одредбом члана 101. Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да запосленом са здравственим сметњама обезбеди обављање послова према радној способности, у складу са законом

⁹¹ Одредбом члана 12. Правилник о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе



члана 12. Правилник о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе⁹².

Мере предузете у поступку ревизије: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије доставио обрасце ИОСИ Пореској управи Републике Србије за јун, јул, август и септембар 2016. године.

5.1.3.1.3 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 31.201 хиљаду динара. Целокупан износ расхода односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и евидентиран је на конту 415112.

Право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз прописано је 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.

Запослени у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд којима се исплаћује накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, као доказ о месту пребивалишта, прилажу копију личне карте. Руководиоци организационих јединица воде месечне евиденције о броју долазака на посао запослених којима се исплаћује накнада трошкова за долазак и одлазак са рада и на крају месеца спискове достављају Одсеку за књиговодство и финансије у коме се врши обрачун и исплата накнаде. Накнада трошкова за одлазак и долазак са рада исплаћује се почетком месеца за текући месец на основу распореда рада који такође достављају руководиоци, с тим да се тада евидентирају корекције долазака и одлазака са посла у претходном месецу. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа, утврђеног у складу са Законом о порезу на доходак грађана, обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана.

5.1.3.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину расходи за награде запосленима и остали посебни расходи нису планирани. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 7.986 хиљада динара. Износ извршених расхода односи се у целости на исплату јубиларних награда запосленима из средстава обавезног здравственог осигурања.

⁹² "Службени гласник РС", бр. 33/2010, 48/2010 и 113/2013.



Табела број 31: Преглед исплаћених јубиларних награда у 2015. години (у хиљадама динара)

Месец	Број лица	Нето износ	Порез	Бруто износ
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5=3+4</i>
Јануар	9	701	60	761
Фебруар	9	641	53	694
Март	14	1.006	84	1.090
Април	11	762	63	825
Мај	5	335	27	362
Јун	10	671	54	725
Јули	8	640	55	695
Август	7	488	40	528
Септембар	8	457	35	492
Октобар	6	336	25	361
Новембар	7	488	40	528
Децембар	12	854	71	925
Укупно	106	7.379	607	7.986

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је приликом утврђивања права на јубиларну награду запосленима који имају право на бенефицирани радни стаж у време проведено на раду у радном односу урачунавао бенефицирани радни стаж.

Одредбом члана 105. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду за 10, 20, 30 и 35 година рада проведених у радном односу.

Одредбом члана 44. тачка 1) Закона о пензијском и инвалидском осигурању⁹³ прописано је да пензијски стаж на основу кога се стичу и остварују права из пензијског и инвалидског осигурања обухвата време које се рачуна у стаж осигурања и посебан стаж према одредбама овог закона. Одредбом члана 47. истог закона прописано је да се у стаж осигурања у смислу члана 44. тачка 1) овог закона рачуна време проведено на раду односно у осигурању, у ефективном трајању.

Стаж осигурања са ефективним трајањем садржи у себи године стажа остварене у радном односу. Бенефицирани радни стаж је увећани стаж осигурања и по том основу се остварују права, у складу са одредбама Закона о пензијском и инвалидском осигурању, код Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (раније стицање права на личну пензију).

⁹³ "Службени гласник РС", бр. 34/2003, 64/2004 - одлука УСРС, 84/2004 - др. закон, 85/2005, 101/2005 - др. закон, 63/2006 - одлука УСРС, 5/2009, 107/2009, 101/2010, 93/2012, 62/2013 и 108/2013, 75/2014 и 142/2014., у даљем тексту: Закон.



Табела број 32: Упоредни преглед година стажа по решењима о исплати јубиларних награда и стажа израчунатог на основу уговора о раду и радне књижице (у хиљадама динара)

Рб	Број решења	Године стажа			Бруто износ јубиларне награде
		Решење о исплати јубиларне награде	Уговор о раду и радне књижице	Разлика	
1	2	3	4	5=4-3	6
1	186/7 од 09.01.2015.	10	8	(2)	32
2	1162 од 05.02.2014.	10	9	(1)	32
3	4046/1 од 12.03.2015.	35	30	(5)	134
4	4045/2 од 12.03.2015.	30	26	(4)	100
5	4045/1 од 12.03.2015.	30	26	(4)	100
6	4045 од 12.03.2015.	30	28	(2)	100
7	4043 од 12.03.2015.	20	18	(2)	65
8	4042/1 од 12.03.2015.	20	6	(14)	65
9	6203/1 од 16.04.2015.	35	31	(4)	134
10	9287 од 09.06.2015.	30	28	(2)	100
11	9285 од 09.06.2015.	20	16	(4)	65
12	10967 од 06.07.2015.	30	27	(3)	100
13	12739 од 07.08.2015.	35	31	(4)	134
14	12739/1 од 07.08.2015.	20	17	(3)	65
15	12741 од 07.08.2015.	10	9	(1)	32
16	5780/1 од 08.04.2015.	10	8	(2)	32
17	5780 од 08.04.2015.	10	9	(1)	32
18	17985 од 06.11.2015.	20	16	(4)	65
Укупно:					1.387

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд више извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе најмање у износу од 1.387 хиљада динара јер је у рад запосленог који је провео у радном односу урачунао и бенефицирани радни стаж, што није у складу са одредбама члана 105. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико се приликом утврђивања права на јубиларну награду запосленом и даље буде урачунавао бенефицирани радни стаж, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 31: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да приликом обрачуна и исплате јубиларних награда у рад запосленог који је провео у радном односу не рачуна и бенефицирани радни стаж у складу са одредбама члана 105. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



5.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 189.996 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, (ОП 5196) у износу од 162.529 хиљада динара, односно 86% од планираног износа (у 2014. години извршени расходи износе 176.516 хиљада динара).

Табела број 33: Преглед укупно извршених расхода за коришћење роба и услуга (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2014. година	2015. година	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	29.517	25.644	(3.873)
2	422000	Трошкови путовања	957	716	(241)
3	423000	Услуге по уговору	10.782	10.063	(719)
4	424000	Специјализоване услуге	886	691	(195)
5	425000	Текуће поправке и одржавање	11.779	7.727	(4.052)
6	426000	Материјал	122.595	117.688	(4.907)
Укупно:			176.516	162.529	(13.987)

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

5.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду од 01.01.2015. - 31.12.2015. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, (ОП 5197) у износу од 25.644 хиљаде динара (у 2014. години 29.517), што представља 87% планираних расхода.

Табела број 34: Преглед структуре извршених расхода за сталне трошкове (у хиљадама динара)

Редни број	Ознака ОП	Економска класификација	Опис	Исказано		Разлика
				2014. год.	2015. год.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.008	788	(220)
2	2158	421200	Енергетске услуге	13.699	11.427	(2.272)
3	2159	421300	Комуналне услуге	1.695	1.688	(7)
4	2160	421400	Услуге комуникација	5.370	4.978	(392)
5	2161	421500	Трошкови осигурања	7.558	5.887	(1.671)
6	2162	421600	Закуп имовине и опреме	187	876	689
Свега 421000 - Стални трошкови				29.517	25.644	(3.873)



Увидом у обрасце Завршног рачуна Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за период 01.01. – 31.12.2015. године, утврђено је да су износи у групи 421000 – Стални трошкови и на синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за енергетске услуге, услуге комуникација и трошкова осигурања.

Табела број 35: Преглед тестираних расхода на 421000 - Стални трошкови (у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Добављач	Извршени расходи у 2015
1	2	3	4	5
1	421200	Енергетске услуге	Клинички центар Србије	4.570
			ЕПС Снабдевање доо	6.753
2	421411	Услуге комуникација	Телеком доо (мобилна телефонија)	3.008
	421414		Телеком доо (фиксна телефонија)	1.748
3	421500	Трошкови осигурања	Компанија Дунав осигурање адо	5.887
Укупно:				21.966

Расходи за енергетске услуге

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2015. године (ОП 2158) у износу од 11.427 хиљада динара.

Ови расходи извршени су највећим делом за испоручену електричну енергију у износу од 6.753 хиљаде динара на основу Уговора⁹⁴ Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд и ЕПС Снабдевање д.о.о., као и за испоручену топлотну енергију на основу уговора⁹⁵ и припадајућег Анекса уговора⁹⁶ са Клиничким центром Србије у износу од 4.570 хиљада динара.

Услуге комуникација

Укупно извршени расходи за услуге комуникације су исказани у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01. – 31.12.2015. године (ОП 5201) у износу од 4.978 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање трошкова фиксне и мобилне телефоније.

Предлогом плана јавних набавки за 2015. годину⁹⁷, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је предвидео набавку услуга фиксне телефоније кроз поступак мале набавке и набавку услуга мобилне телефоније кроз отворен поступак, али наведене набавке нису спроведене.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио је расходе за услуге фиксне телефоније према добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 1.748

⁹⁴ Број 6842 од 4. јуна 2014. године и број 12585 од 4. августа 2015. године (закључен на основу Оквирног споразума број 45-1/15 од 30. јула 2015. године).

⁹⁵ Број 8620 од 20. октобра 2008. године.

⁹⁶ Број 10796 од 29. децембра 2008. године.

⁹⁷ Број 1490 од 30. јануара 2015. године.



хиљада динара, док је у истом периоду за услуге мобилне телефоније према истом добављачу извршио расходе у износу од 3.008 хиљада динара. Набавка ових услуга извршена је без спроведеног поступка јавне набавке.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није донео одлуку о коришћењу мобилних телефона, већ су кроз Обавештење⁹⁸ одређени лимити за коришћење мобилних телефона свих запослених, при чему исти, временом нису ажурирани. У поступку ревизије утврђено је да прекорачења запослених Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд нису умањивана од износа зараде у следећем, нити у било ком другом месецу. По овом основу, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није наплатио од запослених прекорачење лимита у коришћењу мобилних телефона најмање износ од 183 хиљаде динара и на тај начин је најмање у том износу више извршио расходе за услуге комуникације.

Трошкови осигурања имовине и лица

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања су исказани у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01. – 31.12.2015. године (ОП 5202) у износу од 5.887 хиљада динара.

Предлогом плана јавних набавки за 2015. годину⁹⁹, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је предвидео набавку услуга осигурања имовине и лица кроз поступак централизоване јавне набавке, коју спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

Централизована јавна набавка у отвореном поступку спроведена је на основу одредбе члана 1. Уредбе о допуни Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке којом је допуњена Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке, и којом је прописано да до почетка спровођења централизованих јавних набавки у складу са Планом централних јавних набавки за 2016. годину на основу ове уредбе, Републички фонд за здравствено осигурање спроводи централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа у 2015. години, са којима има закључене уговоре о пружању здравствене заштите, у складу са законом, и то за услуге осигурања имовине и услуге осигурања лица запослених у здравственим установама.

Како је у предметном поступку јавне набавке поднет захтев за заштиту права, поступак се налазио пред Републичком комисијом за заштиту права тако да оквирни споразум за набавку услуга осигурања није закључен. Републички фонд за здравствено осигурање је кроз више дописа у току 2015. године¹⁰⁰ које је упутио свим филијалама, обавестио здравствене установе да могу да осигурају имовину и лица путем листа покрића са осигуравајућом компанијом са којом су већ имали закључене уговоре или лист покрића. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд закључио је са претходним добављачем Компанијом Дунав осигурање А.Д.О. Београд листове покрића:

⁹⁸ Број 1019 од 3. фебруара 2014. године.

⁹⁹ Број 1490 од 30. јануара 2015. године.

¹⁰⁰ 08/3 Број 404-2017/14 од 12. децембра 2014. године, 08/3 Број 404-376/5 од 18. марта 2015. године, 08/3 Број 404-628/15 од 12. маја 2015. године, 08/3 Број 404-1071/15 од 1. септембра 2015. године.



- број 22/2015 за период од 31.03.2015. до 01.06.2015. године на износ од 462 хиљаде динара, односно са порезом на премије неживотних осигурања 479 хиљада динара;
- број 40/2015 за период од 01.06.2015. до 31.08.2015. године на износ од 925 хиљада динара, односно са порезом на премије неживотних осигурања 961 хиљаду динара;
- број 63/2015 за период од 01.09.2015. до 31.12.2015. године на износ од 1.232 хиљаде динара, односно са порезом на премије неживотних осигурања 1.282 хиљаде динара.

На основу закључених листова покрића без спроведеног поступка јавне набавке, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у 2015. години извршио расходе за:

- осигурање возила у износу од 4.254 хиљаде динара,
- осигурање опреме у износу од 1.166 хиљада динара,
- осигурање имовине у износу од 38 хиљада динара и
- осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 429 хиљада динара.

У току 2015. године, дошло је до повећања премије за време од 1. априла 2015. године до 1. јуна 2015. године, по листу покрића број 26/2015 од 08.04.2015. године, на име повећања премије на покретну технику у новонабављеним возилима.

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио расходе из групе сталних трошкова најмање у износу од 10.643 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. овог Закона, и то за:

- услуге комуникације у износу од 4.756 хиљада динара,
- трошкове осигурања имовине и лица у износу од 5.887 хиљада динара.

5.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01. – 31.12.2015. године (ОП 5211) у износу од 10.063 хиљаде динара (у 2014. години 10.782 хиљаде динара), што је 84% планираних расхода.

Табела број 36: Преглед структуре услуга по уговору (у хиљадама динара)

Редни број	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2014. године	2015. године	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	2172	423200	Компјутерске услуге	5.552	5.450	(102)
2	2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.846	1.460	(386)
3	2174	423400	Услуге информисања	51	43	(8)
4	2175	423500	Стручне услуге	2.902	2.771	(131)
5	2177	423700	Репрезентација	380	327	(53)
6	2178	423900	Остале опште услуге	51	12	(39)
Свега 423000 - Услуге по уговору				10.782	10.063	(719)



У поступку ревизије је извршено тестирање компјутерских услуга и услуга образовања и усавршавања запослених.

Табела број 37: Преглед тестираних расхода на 423000 – Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Добављач	Извршени расходи у 2015.
1	2	3	4	5
1	423221	Компјутерске услуге-Услуге одржавања рачунара	„CPU“ доо „Heliant“ доо „PRO-BIT“ доо	4.000 165 1.126
2	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	Медицински факултет	1.287
Укупно:				6.578

Компјутерске услуге

Укупно извршени расходи за трошкове компјутерских услуга су исказани у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01. – 31.12.2015. године (ОП 5213) у износу од 5.450 хиљада динара, што је 97% планираних средстава.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у децембру 2014. године расписао јавну набавку мале вредности број 1/15 за набавку услуге одржавања система позивног центра 194 и закључио уговор са „CPU“ доо¹⁰¹ укупне вредности 2.870 хиљада динара без ПДВ-а. У току 2015. године, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је, по основу наведеног уговора, као и по основу уговора из 2014. године¹⁰², извршио расходе у износу од 4.000 хиљада динара.

Према уговору¹⁰³ између Министарства међународних економских односа и Норвешког црвеног крста, Норвешки црвени крст је Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд обезбедио основну компјутерску опрему за администрацију, коју је по уговору¹⁰⁴ о одржавању за стандардне PRO-BIT-ове апликације између Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд и „PRO-BIT Београд“ доо, одржавао „PRO-BIT Београд“ доо. Уговор између Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд и „PRO-BIT Београд“ доо обновљен је 22. априла 2014. године¹⁰⁵ на неодређено време, без спровођења поступка јавне набавке. По том основу, у 2015. години Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд, извршио је расходе најмање у износу од 1.126 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је потписао уговор¹⁰⁶ са „Heliant“ доо из Београда о увођењу пословног информационог система Хелиант монео за електронско фактурисање за РФЗО услуге, без спровођења поступка јавне набавке. По том основу, у 2015. години Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд, извршио је расходе у износу од 165 хиљада динара.

¹⁰¹ Број 570 од 15. јануара 2015. године.

¹⁰² Број 277 од 14. јануара 2014. године са роком важења од годину дана или до реализације укупне вредности уговора

¹⁰³ Уговор од 6. децембра 2001. године.

¹⁰⁴ Број 2694 од 27. марта 2008. године.

¹⁰⁵ Уговор број 4820, од 22. априла 2014. године.

¹⁰⁶ Број 8215 од 26. јуна 2014. године.



Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио расходе за услуге по уговору најмање у износу од 1.291 хиљаду динара за набавку компјутерских услуга без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани одредбом члана 7. овог Закона.

Услуге образовања и усавршавања запослених

Укупно извршени расходи за трошкове Услуга образовања и усавршавања запослених су исказани у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01. – 31.12.2015. године (ОП 5214) у износу од 1.460 хиљада динара, што је 73% планираних расхода.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је са Медицинским факултетом у Београду потписао уговор о пословној сарадњи¹⁰⁷ за школску 2014/2015. годину и по том основу извршио расходе у висини од 1.287 хиљада динара, на име здравствених специјализација запослених. Уговором није одређена цена програма специјализације, већ је предвиђено да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд обезбеди простор за стручно-методолошки рад и рад на терену са специјализантима и студентима последипломских студија, чиме се умањују трошкови специјализације за вредност 10 специјализација.

5.1.3.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01. – 31.12.2015. године (ОП 5228) у износу од 7.727 хиљада динара (у 2014. години износе 11.779 хиљада динара), што представља 69% планираних расхода.

Табела број 38: Преглед расхода за текуће поправке и одржавања (у хиљадама динара)

Редни број	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2014. година	2015. година	
1	2	3	4	5	6	7=(6-5)
1	2188	425100	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката	172	96	(76)
5	2189	425200	Текуће поправке и одржавања опреме	11.607	7.631	(3.976)
Свега 425 000 - Текуће поправке и одржавање				11.779	7.727	(4.052)

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

¹⁰⁷ Број 2261 од 11. фебруар 2015. године.



Табела број 39: Преглед тестираних расхода за текуће поправке и одржавања (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Добављач	Тестирани расходи
1	2	3	4	5
			Ауто кућа-Коле доо	2.763
			"Bosch servis" Умка	746
1	425 211	Расходи за поправку и одржавања возила	Грубач, Владимир Грубач пр	342
			"N Glass service" доо	308
			Аутосервис и стр Миољуб Ђурчић пр	490
2	425 251	Расходи за поправку и одржавања медицинске опреме	"Arena Meding" доо	276
			"Medisoft design" доо	396
			"Trivax VV" доо	187
Укупно:				5.508

Расходи за поправку и одржавање возила

Предлогом плана набавки за 2015. годину Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд¹⁰⁸ планирана је набавка Услуга сервисирања и одржавања возила кроз отворен поступак, али јавна набавка није спроведена. Услуге сервисирања и одржавања возила прибављане су према потребама, повременим набавкама од различитих добављача.

Ауто кућа - Коле доо Београд – Земун је вршио редовно сервисирање возила „Fiat Ducato“, која је продао Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд¹⁰⁹. У 2015. години Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је укупно извршио расходе у износу од 2.763 хиљаде динара, од тога најмање у износу од 1.508 хиљада динара на име извршених услуга за лимарске и фарбарске радове на возилима, што није предвиђено закљученим уговором, а није уговорено ни неким другим уговором.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио је расход у износу од 746 хиљада динара на име поправки и сервисирања различитих санитарских возила, које је вршио "Bosch servis" Умка без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, као и расход у износу од 342 хиљаде динара на име поправки алтернатора на возилима, које је вршила Самостална ауто – електричарска радња Грубач, Београд без закљученог уговора.

"N Glass service" доо из Београда је у току 2015. године вршио поправке и замене стакла за возила. Са овим добављачем, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд потписао је уговор¹¹⁰ за партију 10 јавне набавке велике вредности број 2/15 – набавка резервних делова за возила, иако се ради о пружању услуга поправки и одржавања возила. По овом уговору, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио је расходе у износу од 308 хиљада динара.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио расходе у износу од 490 хиљада динара, на име отплате дуговања према Аутосервис и СТР Миољуб Ђурчић Пр, према уговору из 2013. године¹¹¹.

¹⁰⁸ Број 1490 од 30. јануара 2015. године, под редним бројем 3.

¹⁰⁹ Број 3980 од 11. марта 2015. године.

¹¹⁰ Број 3988 од 11. марта 2015. године.

¹¹¹ Број 6340 од 17. јуна 2013. године, који је закључен на период од 2 године.



Расходи за одржавање медицинске опреме

Предлогом плана набавки за 2015. годину¹¹² Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, планирана је набавка Услуга одржавања и поправке медицинске опреме кроз отворен поступак, али јавна набавка није спроведена, због још увек важећих уговора у 2015. години закључених по основу јавних набавки спроведених у 2014. години. Један део услуга одржавања и поправке медицинске опреме прибављане су без уговора.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у току 2015. године:

- извршио расходе за сервисирање медицинског апарата у износу од 276 хиљада динара, по основу уговора који је закључио са "Arena Meding" доо¹¹³,
- извршио расходе по основу сервисирања медицинског апарата у износу од 187 хиљада динара, по основу уговора који је закључио са „Trivax“ доо¹¹⁴.

"Medisoft design" д.о.о је у току 2015. године вршио сервисирање апарата за мерење крвног притиска, без закљученог уговора. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио расходе по основу сервисирања медицинског апарата у износу од 396 хиљада динара, без закљученог уговора.

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме најмање у износу од 2.992 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани одредбом члана 7. овог Закона.

5.1.3.2.4 Материјал – konto 426000

Средства за исплату расхода за материјал у здравственим установама обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, из средстава оснивача, из донација правних и физичких лица као и из остварених сопствених прихода Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

Првим ребалансом финансијског плана Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину планирани су расходи за материјал у укупном износу од 135.456 хиљада динара.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у пословним књигама евидентирао је расходе за материјал у износу од 117.688 хиљада динара (87% од планираног износа).

Увидом у обрасце Завршног рачуна Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за период 01.01. – 31.12.2015. године утврђено је да су износи на конту 426000 – Материјал и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

¹¹² Број 1490 од 30. јануара 2015. године, редни број 2.

¹¹³ Број 765 од 20. јануара 2015. године, за партију број 1 – Редовни годишњи сервис за апарате ЕКГ МАК 500/400 из јавне набавке број 16А/14.

¹¹⁴ Број 9888 од 29. јула 2014. године, партија број 2 – Редовни годишњи сервис за апарат Дефибрилатор, јавна набавка број 16/14.



Табела број 40: Упоредни преглед извршених расхода за материјал 2014/2015. године у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд (у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршено		Разлика	
			2014.	2015.		
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6:4
1.	426100	Административни материјал	2.806	1.642	(1.164) ↓	41%
2.	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	242	0	(242) ↓	100%
3.	426400	Материјали за саобраћај	71.857	65.076	(6.781) ↓	9%
4.	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	0	180	180 ↑	-
5.	426700	Медицински и лабораторијски материјали	8.423	8.872	449 ↑	5%
6.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.313	9.973	660 ↑	7%
7.	426900	Материјали за посебне намене	29.954	31.945	1.991 ↑	7%
Свега расходи за материјал:			122.595	117.688	(4.907) ↓	4%

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд обезбеђује материјал уговарањем на тржишту. Приликом спровођења набавки на тржишту, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је обавезан да примењује Закон о јавним набавкама. Законом о јавним набавкама уређено је да се набавка може покренути уколико је предвиђена годишњим планом набавки и уколико за ту набавку постоје обезбеђена средства у финансијском плану. У поступку ревизије тестирани су извршени расходи за административни материјал, материјал за саобраћај, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и за материјал за посебне намене.

5.1.3.2.4.1 Административни материјал – конто 426100

Првим ребалансом финансијског плана Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.200 хиљада динара.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је за административни материјал извршио расходе у износу од 1.642 хиљаде динара (75% од планираног износа).

Табела број 41: Преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије (у хиљадама динара)

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Износ извршених расхода
1	2	3	4	5
1.	Табулир комерц д.о.о.	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење расхода	800
2.	Графокартон д.о.о.	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење расхода	605
Укупно:				1.405



Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд вршио је набавку штампаног и канцеларијског материјала током 2015. године у поступцима јавних набавки мале вредности и закључио уговоре за добављачима Графокартон д.о.о.¹¹⁵ за штампани материјал и Табулир комерц д.о.о.¹¹⁶ за канцеларијски материјал, укупне вредности 1.544 хиљаде динара.

Анализом фактура и извршења расхода за добављача Графокартон д.о.о., утврђено је да је просечан број дана потребних за плаћање фактуре 132 дана, а за фактуре добављача Табулир комерц д.о.о. 126 дана.

У поступку ревизије утврђено је да се на фактурама добављача Табулир комерц д.о.о. не исказује број уговора што није у складу са одредбом члана 3. став 3. Уговора закљученог у поступку јавне набавке са добављачем Табулир комерц д.о.о.. Такође, утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио набавку добара којих нема у обрасцу понуде, односно која нису уговорена у поступку јавне набавке најмање у износу од 70 хиљада динара¹¹⁷.

5.1.3.2.4.2 Материјали за саобраћај – конто 426400

Првим ребалансом финансијског плана Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 73.517 хиљада динара.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио расходе за материјал за саобраћај у износу од 65.076 хиљада динара (89% од планираног износа).

Табела број 42: Преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије (у хиљадама динара)

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Износ извршених расхода
1	2	3	4	5
1.	НИС ад	Отворени поступак (Уговор закључен на основу оквирног споразума)	Извршење расхода	
2.	НИС ад	Уговор за додатне количине горива(Уговор закључен на основу сагласности РФЗО)	Извршење расхода	63.597
3.	НИС ад	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење расхода	
Укупно:				63.597

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је током 2015. године набављао гориво за службена возила по закљученим уговорима са добављачем НИС ад Нови Сад. Градски завод за хитну медицинску помоћ закључио је Уговор о купопродаји горива за службена моторна возила број 6843 од 4. јуна 2014. године на основу оквирног споразума број 47-1/14 од 20.05.2014. године, који је био на снази и у 2015. години. На основу сагласности Републичког фонда за здравствено осигурање број 7558 од 11.05.2015. година, Градски завод за хитну медицинску помоћ закључио је Уговор за додатне количине

¹¹⁵ Уговор број 5504 од 03.04.2015. године.

¹¹⁶ Уговор број 5263 од 31.03.2015. године.

¹¹⁷ Рачуни број 3076 од 06.08.2015. године, 2686 од 05.07.2015. године, 3582 од 08.09.2015. године, 5292 од 24.12.2015. године и 4470 од 04.11.2015. године.



горива број 7564 од 11.05.2015. година на вредност од 18.903 хиљаде динара са ПДВ-ом. С обзиром да у 2015. години Републички фонд за здравствено осигурање није спроводио централизовану набавку горива, Градски завод за хитну медицинску помоћ је спровео јавну набавку горива у отвореном поступку у ком је закључен Уговор број 15370 од 29.09.2015. године са добављачем НИС ад Нови Сад на вредност од 71.094 хиљаде динара са ПДВ-ом, где је у члану 12. став 4. наведено да ће се плаћање по овом уговору у 2015. години вршити до нивоа средстава опредељених за ову намену финансијским планом за 2015. годину. У поступку ревизије тестиран је поступак јавне набавке горива као и извршење расхода.

На основу обрачунских расхода за дизел и бензин по почетном стању и промету периода 2015. године утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд преузео обавезе за бензин и дизел преко износа одобреног финансијским планом у износу од 120 хиљада динара.

Анализом фактура и извршења расхода за добављача НИС а.д. Нови Сад, утврђено је да је просечан број дана потребних за плаћање фактуре 109 дана, као и да се прво измирују обавезе по рачунима из претходног периода, па тек онда текуће обавезе, што има за последицу плаћање камате због неизмирених обавеза у уговореном року од 30 дана. У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд по овом основу преузео обавезе за камате у износу од 500 хиљада динара. У току 2015. године Градски завод за хитну медицинску помоћ је потписао План измирења дуга у износу од 6.083 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестиран је начин контроле потрошње горива и попуњавања путних налога за возила, као и њихове сагласности са извештајима о потрошњи горива техничке службе и извештаја о коришћењу картица за гориво НИС-а.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд нема усвојен норматив потрошње за возила. Свако возило је задужено посебном картицом за точење горива. Поступак точења горива се обавља углавном на почетку и на крају смене. Наиме, када возач преузме возило на почетку смене преузима картицу за то возило и путни налог и одлази до пумпе где допуњава резервоар како би се уверио да је пун о чему сведочи велики број рачуна за гориво са малом количином литара, често и испод једног литра и том приликом уписује километражу на рачуну који прилаже уз путни налог. На крају смене такође пуни резервоар до краја и уписује километражу на рачуну, тако да се километража са рачуна и са путног налога најчешће подударују. На овај начин омогућена је контрола потрошње возила на дневном нивоу. Свако прекорачење потрошње преко фабричких норматива се посебно правда. Евиденција се води по возилима и садржи податке о броју налога, возачу, стању километар сата, пређеној километражи, количини наточеног горива, као и датуму отварања и затварања путног налога. С обзиром да се ова евиденција води електронски могуће је у сваком тренутку издати извештај за жељени период.

На основу извештаја о потрошњи горива број 2708 од 23.02.2016. године у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд је у току 2015. година било у функцији 90 возила којима је укупно пређено 3.861 хиљада километара и остварена просечна потрошња од 11,8 литара на сто километара, што одговара просечној потрошњи горива на сто пређених километара по техничким спецификацијама произвођача возила.

Упоредном анализом путних налога за возила, извештаја техничке службе за месец фебруар, извештаја о коришћењу картица НИС-а и издатих фискалних рачуна за исти период на узорку од 20 возила утврђено је да су ове евиденције у потпуности сагласне.



Као што је објашњено у Напомени 5.1.1.2.2.2 Приходи остварени дежурством на спортским и другим природбама и транспортом пацијената – конто 742121, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд пружао је услугу транспорта пацијената на лични захтев коју је директно наплаћивао од пацијената којима је услуга пружена. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио је расходе за гориво из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 156 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед више извршених расхода за гориво за транспорт пацијената из средстава РФЗО (у хиљадама динара)

Превоз пацијената	Број километара	Просечна потрошња горива на 100 пређених километара	Просечна цена са ПДВ у 2015. години	Више извршени расходи из средстава РФЗО (у хиљадама динара)
1	2	3	4	5=2/100*3*4
За услуге по захтеву пацијената уз наплату	9.444	11,8	140	156
По налогу РФЗО	6.954			
Укупно:	16.398			156

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у спроведеном Коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање, није умањио обрачунске расходе за материјал за саобраћај за 3.290 хиљада динара колико износе рабати за набављено гориво и сторниране фактуре, и на тај начин је у истом износу више наплатио за материјал за саобраћај од Републичког фонда за здравствено осигурање.

5.1.3.2.4.3 Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Првим ребалансом финансијског плана Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину, за расходе за лекове и санитарски материјал планирана су средства у износу од 8.379 хиљада динара.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је за медицински и лабораторијски материјал извршио расходе у износу од 8.872 хиљаде динара (106% од планираног износа).

Табела број 44: Преглед добављача за лекове и санитарски материјал који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије (у хиљадама динара)

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Износ извршених расхода
1	2	3	4	5
1.	„Farmalogist doo“	Централизована јавна набавка и јавна набавка мале вредности		2.177
2.	„Phoenix Pharma doo“	Централизована јавна набавка и јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	1.766
3.	„Vega doo“	Централизована јавна набавка		937
4.	„Sinofarm doo“	Отворени поступак		683
			Укупно:	5.563



Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у 2015. години набављао медицински и лабораторијски материјал у поступцима јавних набавки, и то: закључивањем уговора на основу оквирног споразума закљученог у централизованом поступку јавне набавке, као и у отвореном и поступку јавне набавке мале вредности. У периоду од 01.01.2015. године до 01.04.2015. године лекови са Листе лекова за 2014. годину: лекови са листе Б (осим лекова за лечење хемофилије и вакцина) и метронидазол (таблете) набављани су по уговорима закљученим по оквирним споразумима за исти период које је закључио Републички фонд за здравствено осигурање, као и на основу уговора које је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд закључио у 2014. години на рок од 12 месеци и по којима су набавке вршене и у једном делу 2015. године.

Упоређивањем уговорених цена из понуде и цена по којима су фактурисани лекови и медицинска средства утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд контролисао цене по којима се врши испорука и да није било одступања између уговорених и фактурисаних цена.

Као што је објашњено у *Напомени 5.3.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није пописао залихе лекова, санитарског и медицинског материјала који се налазе код лекара и није усагласио стварно стање са књиговодственим.

5.1.3.2.4.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Првим ребалансом финансијског плана Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 12.000 хиљада динара.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је за материјал за одржавање хигијене и угоститељство извршио расходе у износу од 9.973 хиљаде динара (83% од планираног износа).

Табела број 45: Преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије (у хиљадама динара)

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Износ извршених расхода
1	2	3	4	5
1.	Про комерц доо	Отворени поступак	Поступак набавке и извршење расхода	1.873
2.	Тим 99 д.о.о.	Отворени поступак	Извршење расхода	1.731
3.	Суворбор кооп НН д.о.о.	Јавна набавка мале вредности	Извршење расхода	1.529
4.	„DIS доо“	Није спроведен	Извршење расхода	1.131
5.	Б2М д.о.о.	Јавна набавка мале вредности	Извршење расхода	1.069
Укупно:				7.333

Извршени расходи, у оквиру посматраног узорка, се заснивају на фактурама добављача за испоручену храну и пиће. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у току 2015. године набављао храну и пиће за потребе ресторана друштвене исхране у отвореном поступку јавне набавке обликованом по партијама и закључио уговоре са следећим добављачима: Круна комерц д.о.о., Про комерц д.о.о., АС - браћа Станковић, „Straus Adriatic“ д.о.о. и Авала Меркур д.о.о. у укупном износу од 7.159



хиљада динара са ПДВ-ом. Поред тога, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у току 2015. године набављао храну и пиће за потребе ресторана друштвене исхране на основу уговора закључених у поступцима јавних набавки од добављача Тим 99 д.о.о. и Суворбор кооп НН д.о.о. са којима је закључио уговор у претходној години.

У поступку ревизије је утврђено да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у току 2015. године од добављача „DIS“ д.о.о. набавио храну и пиће и извршио расходе у износу од 1.131 хиљаду динара без закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке.

Поред тога, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд набављао је и материјал за одржавање хигијене од добављача Б2М д.о.о. са којим је закључио уговор у поступку јавне набавке мале вредности на износ од 1.463 хиљаде динара без ПДВ-а.

Анализом фактура и извршења расхода за материјал за одржавање хигијене утврђено је да је просечан број дана потребних за плаћање фактуре преко 90 дана.

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство најмање у износу од 1.131 хиљаду динара без закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама.

5.1.3.2.4.5 Материјали за посебне намене – конто 426900

Првим ребалансом финансијског плана Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 39.360 хиљада динара.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је за материјал за посебне намене извршио расходе у износу од 31.945 хиљада динара (81% од планираног износа).

Табела број 46: Преглед добављача који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије (у хиљадама динара)

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Износ извршених расхода
1	2	3	4	5
1.	„Bianco trade doo“	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење расхода	21.438
2.	„Coning doo“	Отворени поступак	Извршење расхода	4.043
3.	Дем д.о.о.	Отворени поступак	Извршење расхода	1.318
4.	Мит д.о.о.	Отворени поступак	Извршење расхода	1.066
5.	„Shopgroup doo“	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење расхода	467
Укупно:				28.332

Извршени расходи за материјал за посебне намене, у оквиру посматраног узорка, заснивају се на фактурама добављача, а односе се на плаћања за трошкове набавке резервних делова за возила, медицинску опрему и гума.

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у току 2015. године спровео отворени поступак јавне набавке резервних делова за возила бр. 2/15 обликовану у 10 партија и закључио 10 уговора укупне вредности 35.560 хиљада динара и то са следећим добављачима: „Bianco trade“ д.о.о., Аутомеханика промет доо, „Shopgroup“



д.о.о. и „N Glass Service“ д.о.о.. Са овим добављачима закључио је уговоре на процењену вредност, а не на вредност из понуде достављене у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. у вези члана 107. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да на фактурама добављача „Shopgroup doo“ није уписан број уговора по коме се наручује, као и да је у току 2015. године наручивана роба која се не налази у обрасцу понуде најмање у износу од 174 хиљаде динара.

У току 2015. године спроведен је и отворени поступак јавне набавке гума, али је уговор са добављачем Пнеумастер доо закључен тек 2016. године тако да су гуме у 2015. години набављане од добављача „Coning“ д.о.о. по основу уговора¹¹⁸ закљученог крајем 2014. године.

Анализом фактура и извршења расхода за материјал за одржавање хигијене утврђено је да је просечан број дана потребних за плаћање фактуре преко 90 дана.

5.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Финансијским планом за 2015. годину планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу 23.539 хиљада динара. Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године (ОП 5341) износе 13.147 хиљада динара, што је 56% од укупно планираних. Издаци за нефинансијску имовину бележе раст у износу од 10.351 хиљаду динара, односно 470% у односу на 2014. годину.

Табела број 47: Преглед издатака за нефинансијску имовину (у хиљадама динара)

Рб	Економска класификација	Опис	План за 2015. годину	Износ извршених издатака		
				Град Београд	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=5+6
1	512100	Опрема за саобраћај	10.732	8.000	1.039	9.039
2	512200	Административна опрема	7.650	0	797	797
3	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.007	3.289	22	3.311
4	511300	Капитално одржавање зграда	150	0	0	0
Свега издаци за нефинансијску имовину:			23.539	11.289	1.858	13.147

5.1.4.1 Машине и опрема – konto 512000

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2015. године (ОП 5348) у износу од 13.147 хиљада динара (у 2014. години 2.697 хиљада динара).

Највећи удео у укупним издацима Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за машине и опрему су у 2015. години имали издаци за опрему за саобраћај и то у износу од 9.039 хиљада динара и медицинска и лабораторијска опрема у износу од 3.331 хиљаду динара.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд закључио је уговор¹¹⁹ са добављачем Ауто – Коле д.о.о. о купопродаји два санитарска возила са унутрашњом опремом за хитне лекарске интервенције у укупном износу од 8.742 хиљаде динара након

¹¹⁸ Број 14788 од 28.10.2014. године.

¹¹⁹ Број 3980 од 11.03.2015. године.



спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 18/14. Набавка санитарских возила финансирана је делом из средстава Града Београда и то у износу од 8.000 хиљада динара на основу уговора¹²⁰ о преносу средстава из буџета града Београда за реализацију јавне набавке добара, а делом из сопствених средстава Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд након спроведеног отвореног поступка јавне набавке медицинске опреме број 9/15 закључио је уговор¹²¹ о купопродаји добара – Набавка медицинске опреме са изабраним понуђачем „ДЕМ“ д.о.о. у укупном износу од 4.182 хиљаде динара. Предмет набавке су: крагне за имобилизацију, спиналне даске, ЕКГ апарати и пулсоксиметри. Ова набавка финансирана је од стране оснивача, Града Београда, који се уговором број 20474 од 14.12.2015. године обавезао да обезбеди средства за финансирање предметне набавке у укупном износу што је и испоштовао преносом новчаних средстава на рачун Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд у износу од 4.182 хиљаде динара (Описано у Напомени 5.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000).

Резултат по изворима финансирања

Градски завод за хитну медицинску помоћ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2015. године исказао мањак новчаних прилива (ОП 5445) из средстава ООСО у износу од 381 хиљаду динара и из осталих извора у износу од 2.681 хиљаду динара из осталих извора, што чини укупно остварени буџетски дефицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 2 у износу од 3.062 хиљаде динара.

5.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Градски завод за хитну медицинску помоћ исказао је буџетски дефицит у износу од 3.062 хиљаде динара (ОП 2348), који је финансиран из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 2.137 хиљада динара и дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 925 хиљада динара.

5.3 Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. 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

¹²⁰ Број 7041 од 30.04.2015. године.

¹²¹ Број 16370 од 13.10.2015. године.



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

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 2.) је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹²², као и са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹²³.

Управни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд је 10. марта 2000. године донео Правилник о рачуноводственом пословању, којим је уређено усклађивање и попис имовине и обавеза (од члана 21. до члана 37.).

Тим за ревизију завршног рачуна Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд није присуствовао попису. Извршен је увид у Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза, евиденцију у робном и финансијском књиговодству и у пописне листе основних средстава и залиха.

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није доставио решење о именовању чланова пописних комисија свом Надзорном одбору што није у складу са одредбом члана 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којом је прописано да правно лице доставља, пре почетка пописа, решење о именовању чланова комисије за попис и план рада, између осталог надзорном одбору.

Одредбом члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем је дефинисано да попис, између осталог, подразумева и уношење књиговодственог природног стања, цена и вредносног обрачуна пописане имовине у пописне листе. Све пописне комисије су уносиле природне количине у пописне листе на дан 29.12.2015. године, а само поједине цену и вршиле вредносни обрачун у пописној листи. Уредно потписане пописне листе од стране рачунополагача и чланова пописне комисије предате су Централној пописној комисији.¹²⁴ Комисија за попис основних средстава сачинила је пописну листу¹²⁵, као и извештај Централној пописној комисији¹²⁶ са предлогом за расход основних средстава¹²⁷ и списком мањкова основних средстава¹²⁸. У Записнику Комисија за попис основних средстава наводи да је Комисија обавила задатак, али да је недостајало званично упутство за рад – осим усмених савета, да постоји велики број инвентарних бројева, односно ознака које не постоје на пописној листи, као и да је постојао проблем обезбеђивања одговорног лица за сектор у коме се

¹²² “Службени гласник РС”, број 27/96

¹²³ “Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014.

¹²⁴ Пописне листе: резервних делова број 21512 од 29.12.2015. године, благајне готовине 21733 од 31.12.2015. године, дуговања и потраживања број 1099 од 22.01.2016. године, уља, мазива и ауто-гума број 21566 од 29.12.2015. године, ресторана број 21677 од 30.12.2015. године, ситног инвентара број 21734 од 31.12.2015. године, залиха апотеке број 21471 од 29.12.2015. године, ситног инвентара бр. 21734, 21512 од 29.12.2015. године, основних средстава број 692 од 15.01.2016. године.

¹²⁵ Број 692 од 15.01.2016. године и записник број 692/1 од 15.01.2016. године.

¹²⁶ Број 1705 од 03.02.2016. године.

¹²⁷ Број 1706 од 03.02.2016. године.

¹²⁸ Број 1706 од 03.02.2016. године.



обавља попис. Централна пописна комисија сачинила је Извештај централне пописне комисије¹²⁹ са предлозима за расход који је Управни одбор усвојио својим одлуком број 1885 од 05.02.2016. године. Извештај централне пописне комисије је исправљан ручно, без печата и парафа лица које је исправку извршило у погледу износа мањка основних средстава, вишкова и мањкова лекова и вредности резервних делова који се предлажу за расход.¹³⁰

Нису дата на увид задужења по рачунополагачима за основна средства која су утврђена као мањак и укупан мањак је књижен на терет Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд, а у појединим случајевима пребијени су вишкови и мањкови (лекови). Не може се увек закључити на основу које документације је дат предлог за расход опреме. Наиме, нема увек мишљења техничке службе и/или другог релевантног сервиса да се ради о технолошки застарелој опреми, опреми чији трошкови поправке превазилазе њену употребну вредност, односно чија би поправка била неисплатива.

Опрема код других лица, која се налази у сервису „Кони“ није, сагласно одредби члана 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем унета у посебне пописне листе. Наиме, прописано је да се имовина која на дан пописа није затечена код правног лица (имовина на путу или у иностранству, имовина дата на послугу, зајам, чување, поправку и сл.) уноси у посебне пописне листе на основу веродостојне документације, ако до дана завршетка пописа нису примљене пописне листе од правног лица, код кога се та имовина налази. Према изјави начелника одељења за економско-финансијске послове, са сервисом „Кони“ налазе се у спору и нису били у могућности да ступе у контакт са њим како би извршили попис тих основних средстава, нити им је сервис „Кони“ доставио пописну листу са пописом основних средстава која се код њега налазе на потврду.

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није сачинио пописне листе на једнообразан начин, јер не садрже вредносни обрачун пописане имовине што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утрђивање стварног стања пописане имовине.

Препорука број 32: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да пописне листе сачињава на једнообразан начин и у пописним листама исказује вредносни обрачун пописане имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2015. године износи 217.495 хиљада динара (у 2014. години 184.772 хиљаде динара).

¹²⁹ Број 01-1712 од 03.02.2016. године.

¹³⁰ Исправљена вредност предложених резервних делова за расход према предлогу Комисије за попис износи 986.267,69 динара, док је руком исправљена вредност на 929.383,45 динара. На самом извештају су обележене ставке које се искључују из предлога за расход резервних делова које по својој природи и не представљају резервне делове: цемент, ОСБ плоча, шпалетна, стиропор, перлатор, л-профил и слично, већ се ради о грађевинском материјалу.



Табела број 48: Преглед нефинансијске имовине (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Исказано у Билансу стања		Исказано у главној књизи		Разлика	
		Стање на дан 31.12. 2014.	Стање на дан 31.12. 2015.	Стање на дан 01.01. 2015.	Стање на дан 31.12. 2015.	Стање на дан 01.01. 2015.	Стање на дан 31.12. 2015.
		3	4	5	6	7=3-5	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	175.996	206.681	175.996	206.681	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	8.776	10.814	8.776	10.814	0	0
Укупно класа 0 - Нефинансијска имовина		184.772	217.495	184.772	217.495	0	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	175.996	206.681	175.996	206.681	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	8.776	10.814	8.776	10.814	0	0
Укупно Нефинансијска имовина на класи 3		184.772	217.495	184.772	217.495	0	0

У пословним књигама Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд успостављена је равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у пасиви и конта Нефинансијске имовине у активи у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

5.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд извршио је попис нефинансијске имовине у сталним средствима (некретнина) у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а све са стањем на дан 31. децембра 2015. године. Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини¹³¹ прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења као и рокови за достављање података и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини.

Укупна вредност некретнина и опреме исказана у пословним књигама износи 206.681 хиљаду динара, док је у попису исказано да износи 196.021 хиљаду динара, што је више за 10.660 хиљада динара, јер није извршен попис станова и земљишта. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није успоставио евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник по уговору са градом Београдом на прописаном Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (ближе објашњено у Напомени 3.1.3.1. – Систем управљања имовином).

¹³¹ “Службени гласник РС”, бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.



Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није пописао станове и земљиште, а који постоје и евидентирани су у пословним књигама у износу најмање од 8.500 хиљада динара.

Ризик: Неспровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 33: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да попише станове, земљиште и нефинансијску имовину у припреми у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2015. године износи 10.814 хиљада динара (у 2014. години износе 8.776 хиљада динара).

Пописом није утврђен вишак или мањак резервних делова. Исказана вредност залиха резервних делова већим делом се односи на набавку резервних делова из ранијих година и реч је о деловима за возила која су расходована, а не могу се уградити у возила која Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд тренутно има.

Табела број 49: Преглед исказаних и пописаних залиха на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Залихе	Стање на дан 31.12.2015. године
1	2
Резервни делови	8.668
Лекови, санитарски и медицински материјал	1.589
Намирнице у ресторану	138
Ситан инвентар	192
Остало	227
Укупно:	10.814

Вредност исказаних залиха лекова, санитарског и медицинског материјала у износу 1.589 хиљада динара односи се на стање лекова, санитарског и медицинског материјала у апотеци, а која је утврђена и пописом. У поступку ревизије, анализом „пута лека“ утврђено је да део залиха лекова, санитарског и медицинског материјала које се на дан 31.12.2015. године налазе код лекара, није пописан ни исказан у пословним књигама.

Одсек апотеке врши квантитативну и квалитативну контролу при пријему лекова, а приликом евидентирања набављених лекова и ценовну контролу. Из апотеке се сваког јутра лекарима предаје сет наркотика, ампулар, траума торба, торба медицинског техничара и допунска терапија (састав сетова је унапред дефинисан) на основу интерне издатнице из апотеке, али издати материјал остаје на стању апотеке до повратка лекара са терена када се на основу стварно потрошених количина на терену задужује лекар. Након тога, лекар се раздужује у Одсеку за статистику и медицинску информатику и аналитику на основу лекарског извештаја – налога са интервенције и протокола из амбуланте. Укупна вредност раздужених лекова, санитарског и медицинског материјала фактурише се месечно кроз електронску и ручну фактуру Републичком фонду за здравствено осигурање по ценама по којима је набављао лекове од добављача, а које су биле мање или једнаке ценама у Листи лекова. Уколико лек или медицинско средство нису уписани у лекарски извештај и/или протокол болесника, остају нераздужени, односно на стању код лекара.



Стање нераздужених лекова на дан 31.12.2015. године износи 3.557 хиљада динара. Без обзира на стање нераздужених лекова код лекара, тим истим лекарима се издају нове количине лекова.

Поред тога, како је објашњено у Напомени 3 Рачуноводствени систем, рачуноводствени програм у апотеци сам генерише минусна салда у случају да се документација не уноси хронолошким редом.

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није извршио попис залиха лекова, санитарског и медицинског материјала који је издат лекарским екипама за рад на терену у износу од 3.557 хиљада динара за лекове, односно није усагласио картицу пријема и издавања санитарског и медицинског материјала са стварним стањем, и на тај начин је потценио конта 022200 – Залихе потрошног материјала најмање у износу од 3.557 хиљада динара и 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у истом износу, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неспровођењем пописа залиха настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења залиха као и исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 34: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да изврши попис залиха лекова, санитарског и медицинског материјала који је издат лекарским екипама за рад на терену и спроведе одговарајућа књижења како би ускладио књиговодствене евиденције залиха лекова, санитарског и медицинског материјала са стварним стањем.

5.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2015. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 98.492 хиљаде динара (у 2014. години 111.770 хиљада динара).

Табела број 50: Преглед финансијске имовине (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2014.		2015. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	11.615	9.680	0	9.680	(1.935)
130000	Активна временска разграничења	100.155	88.812	0	88.812	(11.343)
100000	Финансијска имовина	111.770	98.492	0	98.492	(13.278)

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2015. године износе 9.680 хиљада динара (у 2014. години 11.615 хиљада динара) и исказани су у Билансу стања и пословним књигама на контима категорије 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (ОП 1049).



Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза је у Извештају о извршеном попису од 3. фебруара 2016. године констатовала да је извршила попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза увидом у књиговодствену документацију, иако није имала доказ да је са свим дужницима и повериоцима извршено усклађивање стања најмање једном годишње, како је то прописано одредбом члана 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није са свим дужницима и повериоцима извршио усклађивање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза у складу са одредбом члана 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неусклађивањем стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима настаје ризик од наступања застарелости потраживања и вишеструког плаћања обавеза, као и исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 35: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама само под условом да је њихово усклађивање извршено са повериоцима и дужницима најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа у складу са чланом 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2015. годину исказао новчана средства на дан 31. децембар 2015. године у износу од 2.470 хиљада динара.

Табела број 51: Преглед исказаних новчаних средстава на дан 31. децембар 2015. године (у хиљадама динара)

Број конта	Назив конта	Биланс стања	Главна књига
1	2	3	4
121100	Жиро и текући рачуни	700	700
121300	Благајна	38	38
121400	Девизни рачун	1.732	1.732
121000	Укупно:	2.470	2.470

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је на основу закљученог Уговора о донаторству број 2331 од 03. марта 2014. године остварио девизна средства у износу од 15 хиљада евра која се на дан 31.12.2015. године у укупном износу налазе на девизном рачуну¹³² Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у моменту прилива девизних средстава прокњижио прилив девиза по званичном средњем курсу Народне банке Србије у износу од 1.732 хиљаде динара на конту девизног рачуна. Међутим, приликом израде финансијских извештаја за 2014. и 2015. годину Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није стање девиза

¹³² Извод број 1 од 06.03.2014. године и конфирмација од 11.05.2016. године.



свео на званични средњи курс динара на дан 31. децембра како је прописано одредбама Закона о девизном пословању. Наиме, одредбом члана 41. став 2. Закона о девизном пословању¹³³ прописано је да се за потребе књиговодства и статистике примењује званични средњи курс динара.

Свођењем девиза на званични средњи курс динара Народне банке Србије на дан 31. децембра 2015. године салдо на девизном рачуну износи 1.824 хиљаде динара¹³⁴, односно за 92 хиљаде динара више него што је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао у својим пословним књигама и финансијским извештајима.

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд потценио износ средстава на девизном рачуну – конто 121400 у износу од 92 хиљаде динара као и текуће приходе у истом износу, јер стање девиза на рачуну није исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

Ризик: Неисказивањем стања девиза на рачуну по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја, јавља се ризик од погрешног исказивања новчаних средстава која су на располагању.

Препорука број 36: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да стање новчаних средстава у девизама исказује по средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбом члана 41. став 2. Закона о девизном пословању.

5.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2015. годину потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 7.210 хиљада динара.

Табела број 52: Преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
122100	Потраживања од купаца у земљи	4.055
122100	Потраживања од купаца у земљи (продаја основних средстава)	1.199
122100	Потраживања за откуп станова	1.530
122100	Потраживања за накнаду штете од запослених	220
122100	Остала потраживања	206
	Укупно:	7.210

5.3.3.1.2.1 Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи у пословним књигама Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд на дан 31. децембар 2015. године износе 5.254 хиљаде динара колико је утврђено и пописом на дан 31.12.2015. године.

¹³³ “Службени гласник РС”, бр. 62/2006, 31/2011, 119/2012 и 139/2014.

¹³⁴ Званични средњи курс динара за 1 евро на дан 31.12.2015. године износи 121,6261 динар.



Табела број 53: Преглед купаца са највећим потражним салдом на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Редни број	Назив купца у земљи	Стање на дан 31.12.2015. године	Конфирмација	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1	ФК Црвена звезда	1.722	није одговорено	-
2	Аутомеханика промет д.о.о.	899	899	0
3	Специјална болница Свети Сава	558	није одговорено	-
4	Арена Београд д.о.о.	468	468	0
5	Градски центар за социјални рад у Београду	324	није одговорено	-
6	„В. С. Red star group“ д.о.о.	185	није одговорено	-
7	ДП Београдски сајам	140	140	0
8	Остали	958	није одговорено	-
Укупно купци у земљи:		5.254		0

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд има највеће потраживање према Фудбалском клубу Црвена звезда које је настало још у 2008. години. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је 2010. године са ФК Црвена звезда закључио Споразум о регулисању дуга¹³⁵ којим је договорена исплата дуга на шест рата. ФК Црвена звезда је по закљученом Споразуму уплатио само једну рату, а остатак дуга у износу од 1.722 хиљаде динара није. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд поднео је тужбу против Фудбалског клуба Црвена звезда 14.04.2015. године за наплату својих потраживања у износу од 1.722 хиљаде динара. Судски спор је у току.

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству¹³⁶ прописано је да се рачуноводствена исправа доставља на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Поред тога, као што је објашњено у *Напомени 5.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000* Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није унео све фактуре које је издао купцима, односно износ исказаних потраживања од „Аутомеханика промет“ д.о.о. из Београда за издате фактуре по уговору о продаји расходованих возила број 19354 од 29.12.2014. године је мањи за износ од 69 хиљада динара.

Табела број 54: Преглед неевидентираних потраживања у пословним књигама (у хиљадама динара)

Купац	Конто 1221112	Вредност са ПДВ-ом из уговора	Издате фактуре по уговору	мање евидентирано
2	3	4	5	6=3-5
Аутомеханика промет доо	1.274	1.343	1.343	(69)

Такође, увидом у пословне књиге утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није прокњижио потраживања по Уговору о роковима и начину враћања

¹³⁵ Број 5143 од 22.06.2010. године.

¹³⁶ “Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006.



дуга број 16935 од 23.10.2015. године у износу од 278 хиљада динара који је закључен са запосленим којем је престао радни однос, а који има обавезу враћања новчаних средстава због раније добијене специјализације.

У поступку ревизије на бази узорка је извршена провера постојања привредних друштава према којима Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд има евидентирана потраживања.

Табела број 55: Преглед потраживања од привредних друштава брисаних из регистра АПР (у хиљадама динара)

Назив купца	ПИБ	Стање на дан 31.12.2015. г.
1	2	3
Ауто спортски клуб Партизан	100285529	26
"В. С. Red star group" д.о.о.	100059754	185
Укупно:		211

Наведеном анализом установљено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у својим пословним књигама исказао потраживања од купаца - правних лица која су брисана из регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре најмање у износу од 211 хиљада динара и на овај начин преценио вредност потраживања од купаца у наведеном износу.

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд мање исказао у пословним књигама и финансијским извештајима потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу од 136 хиљада динара, односно потценио је конто 122000 – Краткорочна потраживања и 291000 - Пасивна временска разграничења у истом износу, на начин што није прокњижио све рачуноводствене исправе (фактуре и уговор) за пословне догађаје који су се догодили у износу од 347 хиљада динара и није искњижио потраживања од привредних друштава која су престала да постоје у износу од 211 хиљада динара.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем пословних догађаја који су се догодили, постоји ризик да информације приказане у финансијским извештајима неће бити тачне.

Препорука број 37: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да спроведе одговарајуће књижење, односно да прокњижи рачуноводствене исправе које није прокњижио за догађаје који су се већ десили и да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврши проверу постојања правних лица према којима има потраживања и да у складу са резултатима провере процени наплативост потраживања и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

Потраживања од Министарства здравља

Одредбом члана 18. став 1. тачка 7) Закона о здравственој заштити прописано је да република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је током 2014. године испоставио фактуру за пружене услуге хитне медицинске помоћи НН лицима и лицима којима право на хитну медицинску помоћ



није обезбеђено на другачији начин на износ од 167 хиљада динара¹³⁷ коју је Министарство здравља вратило Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд уз пропратни допис. Министарство здравља је у пропратном допису¹³⁸ навело да је „одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити прописано да у оквиру друштвене бриге за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, оснивач здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, између осталог, обезбеђује и средства за пружање хитне медицинске помоћи, у складу са чланом 162. ст. 1. и 2. овог Закона“, као и да се фактура за пружене здравствене услуге, у том случају, доставља оснивачу здравствене установе.

У Упутству за фактурисање за 2015. годину Републичког фонда за здравствено осигурање наведено је да су здравствене установе дужне да фактуру за пружене услуге хитне медицинске помоћи лицима непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом, испостављају Министарству здравља, имајући у виду да се у складу са чланом 18. и чланом 160. Закона о здравственој заштити средства за ове намене обезбеђују у буџету Републике Србије.

Током 2015. године Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд пружио је за најмање 789 лица непознатог пребивалишта услуге хитне медицинске помоћи за која није доставио фактуру Министарству здравља Републике Србије, али ни оснивачу.

5.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1074) и пословним књигама Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд износе 96.022 хиљаде динара (у 2014. години 107.919 хиљада динара).

Табела број 56: Преглед обавеза Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2014.	2015.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.066	0	(1.066)
250000	Обавезе из пословања	99.089	88.812	(10.277)
290000	Пасивна временска разграничења	7.764	7.210	(554)
200000	Обавезе	107.919	96.022	(11.897)

5.3.4.1 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године на контима категорије 250000 (ОП 1198) износе 88.812 хиљада динара.

Табела број 57: Преглед обавеза из пословања (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2014.	2015.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
251000	Примљени аванси	24.720	22.008	(2.712)
252000	Обавезе према добављачима	72.406	63.575	(8.831)
254000	Остале обавезе	1.963	3.229	1.266
250000	Обавезе из пословања	99.089	88.812	(10.277)

¹³⁷ Фактура број 1 од 20.05.2014. године.

¹³⁸ Допис Министарства здравља број 450-02-593/2014-14 од 13.06.2014. године.



Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је, као што је објашњено у Напомени 5.3.4.1.2.1.1 - Преузете обавезе преко финансијског плана, преузео обавезе у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање у износу од 29.535 хиљада динара, и то за: сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, порезе, обавезне таксе и казне, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

Преузимање обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом утицало је на кашњење у испуњавању новчаних обавеза током 2015. године у роковима који су уговорени или одређени законом, што је за последицу имало да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у законом прописаном року од 90 дана измирио новчане обавезе према добављачима и на тај начин створио нове обавезе за накнаду за кашњење у износу од 30.749 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама

5.3.4.1.1 Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао је у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (Ознака ОП 1200) примљене авансе у износу од 22.008 хиљада динара, који представљају више пренета новчана средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину¹³⁹.

Табела број 58: Преглед аванса по наменама на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Уплатилац	Опис	Износ
1	2	3
	Плате	1.921
Републички фонд	Енергенти	4.069
за здравствено	Материјални и остали трошкови	14.452
осигурање	Лекови у ЗУ	1.276
	Санитетски и медицински материјал	290
	Свега аванси:	22.008

5.3.4.1.2 Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима према стању у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године износе 63.575 хиљада динара. Аналитичким поступцима, поређењем помоћне и главне књиге утврђено је међусобно неслагање на дуговном и потражном салду.

Табела број 59: Приказ неслагања дат је у следећој табели (у хиљадама динара):

Број конта	Главна књига			Помоћна књига			Разлика		
	Дугује	Потражује	Салдо	Дугује	Потражује	Салдо	Дугује	Потражује	Салдо
1	2	3	4	5	6	7	8=2-5	9=3-6	10=4-7
252000	175.196	238.771	(63.575)	175.857	239.432	(63.575)	(661)	(661)	0

Наиме, увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је на картицама 15 добављача исказан дуговни салдо у укупном износу од 661 хиљаду динара на дан

¹³⁹ Број 673 од 19.01.2015. године, Анекс I број 18373 од 13.11.2015. године и Анекс II број 21156 од 24.12.2015. године.



01.01.2015. године. На тај начин је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд по почетном стању потценио дате авансе, депозите и кауције, као и обавезе према добављачима у износу од 661 хиљаду динара.

Табела број 60: Упоредни преглед главне и помоћне књиге конта 252000 на дан 01.01.2015. године (у хиљадама динара)

Број конта	Главна књига			Помоћна књига		
	Дугује	Потражује	Салдо	Дугује	Потражује	Салдо
1	2	3	4	5	6	7
252000	0	72.406	(72.406)	661	73.067	(72.406)

У току 2015. године Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио набавку одређених добара и услуга по плаћеним авансима тако да је на дан 31.12.2015. године на картицама 11 добављача исказан дуговни салдо у износу од 491 хиљаду динара.

Табела број 61: Упоредни преглед главне и помоћне књиге конта 252000 на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Број конта	Главна књига			Помоћна књига		
	Дугује	Потражује	Салдо	Дугује	Потражује	Салдо
1	2	3	4	5	6	7
252000	0	63.575	(63.575)	491	64.066	(63.575)

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд због исказивања датих аванса као дуговог промета на конту обавеза према добављачима у укупном износу од 491 хиљаду динара потценио потраживања за дате авансе који се евидентирају на економској класификацији 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, као и обавезе према добављачима евидентирани на економској класификацији 252000 - Обавезе према добављачима у истом износу, што није у складу са одредбама чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем датих аванса на економској класификацији 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, јавља се ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговорати стварном стању датих аванса и обавезама према добављачима.

Препорука број 38: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да дате авансе добављачима евидентира на контима економске класификације 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је упућен 21 захтев за независну потврду стања обавеза на дан 31. децембар 2015. године добављачима према којима Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд има највеће обавезе. На 13 захтева је одговорено. Неусаглашене обавезе износе 160 хиљада динара.



Табела број 62: Преглед добављача према којима Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд има највеће обавезе на дан 31.12.2015. година и са којима је остварио највећи промет у току 2015. године (у хиљадама динара)

Рб	Добављач	Стање обавеза		Разлика
		на дан 31.12.2015. године	Стање по конфирмацији	
1	2	3	4	5=3-4
1	"Bianco trade" д.о.о.	12.871	12.941	(70)
2	НИС а.д. Нови Сад	8.980	8.665	315
3	Компанија Дунав осигурање а.д.о.	8.844	8.844	0
4	ЕПС снабдевање д.о.о.	6.419	није одговорено	-
5	Аутосервис и СТР Миољуб Ђурчић ПР	3.940	3.940	0
6	Клинички центар Србије	3.631	није одговорено	-
7	Телеком Србија а.д.	3.171	није одговорено	-
8	Медицински факултет у Београду	2.314	2.396	(82)
9	"СРУ" д.о.о.	1.435	1.435	0
10	ДЗ Стари град	1.300	1.300	0
11	"Phoenix pharma" д.о.о.	859	није одговорено	-
12	Б2М д.о.о.	656	656	0
13	Ауто кућа - Коле	537	није одговорено	-
14	"Farmalogist" д.о.о.	389	није одговорено	-
15	Про - комерц д.о.о.	297	300	(3)
16	"Shopgroup" д.о.о.	270	270	0
17	Дем д.о.о.	206	206	0
18	Суворбор кооп Н.Н. д.о.о	171	171	0
19	"Coning" д.о.о.	149	149	0
20	ТИМ 99 д.о.о.	0	није одговорено	-
21	ПТП ДИС д.о.о.	0	није одговорено	-
Укупно		56.439		160

Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је, као што је објашњено у Напомени 5.3.4.1.2.1.1 - Преузете обавезе преко финансијског плана, преузео обавезе у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање у износу од 29.535 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Преузимање обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом утицало је на кашњење у испуњавању новчаних обавеза током 2015. године у роковима који су уговорени или одређени законом.

Наиме, одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁴⁰ прописани су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, између привредних субјеката и између субјеката јавног сектора у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року. Одредбом члана 4. став 3. истог Закона, између осталог, прописано је да се

¹⁴⁰ "Службени гласник РС", број 119/2012 и 68/2015.



између јавног сектора и привредних субјеката може предвидети рок за измирење новчаних обавеза до 90 дана у случају када је дужник Републички фонд за здравствено осигурање, односно корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у смислу закона којим се уређује буџетски систем (апотеке и здравствене установе). Поред тога, одредбом члана 5. истог Закона прописано је право повериоца да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњавању новчане обавезе у износу од 20 хиљада динара, за случај да новчана обавеза није измирена у роковима утврђеним одредбама овог Закона.

У поступку ревизије извршена је анализа плаћања рачуна у року од 90 дана. Салдо добављача на дан 31.12.2015. године у односу на примљене рачуне у последњем кварталу је већи за износ од 15.531 хиљаду динара, односно салдо добављача износи 63.575 хиљада динара, а укупно примљени рачуни у периоду 1. октобар – 31. децембар износе 48.044 хиљаде динара, што упућује на закључак да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у току 2015. године није поштовао законом прописан рок за измирење новчаних обавеза од 90 дана.

На исти начин извршена је анализа салда и примљених рачуна по добављачима како би се на дан 31.12.2015. године утврдило колики је износ и који су добављачи којима Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у законском року од 90 дана измирио новчане обавезе. Укупан износ кашњења према добављачима у испуњавању обавеза на дан 31.12.2015. године износи 30.790 хиљада динара и то према 52 добављача. За добављаче код којих је износ кашњења преко 100 хиљада динара увидом у аналитичку картицу утврђена је просечна цена рачуна у 2015. години на основу које је пројектован просечан број рачуна по којима се касни у испуњавању новчаних обавеза, а на основу чега је пројектован износ накнаде који би добављачи могли да потражују од Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд. Обавезе за наведену накнаду износе најмање 30.749 хиљада динара што може представљати значајно финансијско оптерећење у будућем пословању

Табела број 63: Преглед кашњења у испуњавању новчаних обавеза на дан 31.12.2015. године и пројекције накнаде за кашњење по добављачима (у хиљадама динара)

Назив добављача	Износ кашњења (у хиљадама динара)	Просечан износ фактуре у 2015. години (у хиљадама динара)	Пројектован просечан број фактура по којима се касни	Пројектовани износ накнаде за кашњење (у хиљадама динара)
1	2	3	4=2/3	5=4*20 хиљада динара
Компанија Дунав осигурање а.д.о.	7.045	73	97	1,930
"Bianco trade" д.о.о.	4.797	30	160	3,198
ЕПС снабдевање д.о.о.	4.300	102	42	843
36 добављача ¹⁴¹	3.990	87	46	920
Аутосервис и СТР Миољуб Ђурчић ПР	3.694	4	850	16.992
Телеком Србија а.д.	1.952	80	24	488
Медицински факултет у Београду	1.575	35	45	900
ДЗ Стари град	1.029	20	51	1.029

¹⁴¹ Добављачи према којима је износ кашњења мањи од 100 хиљада динара.



"Phoenix pharma" д.о.о.	553	8	69	1.383
"Adoc" д.о.о.	402	34	12	236
Вега д.о.о.	305	14	22	436
ДЗ Вождовац	279	16	17	349
"Pharmaswiss" д.о.о.	231	6	39	770
"Ino-Pharm" д.о.о.	219	13	17	337
Синофарм д.о.о.	185	12	15	308
Аутомеханика промет д.о.о.	128	7	18	366
Лавија д.о.о.	106	8	13	265
Укупно	30.790	549	1.537	30.749

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у законом прописаном року од 90 дана измирио новчане обавезе према добављачима у укупном износу од 30.790 хиљада динара и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 30.749 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик: Уколико се не предузму мере да се обавезе према добављачима измирују у прописаном року, јавља се ризик од настанка додатних расхода у виду накнаде за кашњење, као и ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

Препорука број 39: Препоручује се да органи управљања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза, како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

5.3.4.1.2.1.1 Преузете обавезе преко финансијског плана

Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години. Обавезе које је преузела здравствена установа из Плана мреже у складу са утврђеним апропријацијама, а нису извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години и извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом којим се уређује буџетски систем. Преузете обавезе здравствене установе из Плана мреже чији је износ већи од износа средстава предвиђених финансијским планом или које су настале у супротности са законом, другим прописима или у супротности са уговором закљученим са организацијом обавезног здравственог осигурања, не могу се извршавати на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно на терет других средстава здравствене установе предвиђених финансијским планом.



Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је усвојио План финансијског пословања за 2015. годину број 1158 од 26.01.2015. године којим је определио средства за извршење расхода у укупном износу од 1.073.127 хиљада динара. Након тога, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд донео је Измене и допуне плана финансијског пословања за 2015. годину број 20268 од 10.12.2015. године којим су ова средства повећана за износ од 20.816 хиљада динара.

У поступку ревизије на бази узорка извршена је анализа главне књиге, књиге добављача, испостављених фактура добављача и финансијског плана на основу чега је утврђено да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у 2015. години преузео обавезе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом најмање у износу од 29.535 хиљада динара (представљено у табели), јер приликом преузимања обавеза није водио рачуна о већ преузетим обавезама, односно о висини преосталих средстава која су финансијским планом опредељена за одређену врсту расхода.

Табела број 64: Упоредни преглед преузетих обавеза и финансијског плана за 2015. годину (у хиљадама динара)

Врста расхода	Преузете обавезе у 2015. години			Први ребаланс финансијског плана	Износ више преузетих обавеза
	Почетно стање на дан 01.01.2015.	Промет периода (02.01.-31.12.2015.)	Укупно		
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Стални трошкови	19.867	29.568	49.435	28.450	20.985
Трошкови путовања	330	217	547	400	147
Услуге по уговору	5.510	5.765	11.275	8.350	2.925
Специјализоване услуге	1.208	829	2.037	900	1.137
Текуће поправке и одржавање	6.174	7.175	13.349	11.180	2.169
Материјал	34.277	108.756	143.033	135.656	7.377
Порези, обавезне таксе и казне	3.727	1.066	4.793	2.500	2.293
I Укупно	71.093	153.376	224.469	187.436	37.033
II Предрачун средстава којим су одобрена додатна средства за остале материјалне трошкове која нису укључена у Први ребаланс финансијског плана¹⁴²					7.498
III Укупно више преузете обавезе (I - II)					29.535

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ преузео обавезе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом најмање у износу од 29.535 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза у већем износу од средстава опредељених финансијским планом, јавља се ризик од кашњења у измирењу новчаних обавеза у року, као и ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

¹⁴² "Службени гласник РС", број 105/2015 од 18.12.2015. године.



Препорука број 40: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да преузима обавезе највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

5.3.4.1.3 Остале обавезе – конто 254000

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у пословним књигама исказао остале обавезе у износу од 1.845 хиљада динара, док је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 3.229 хиљада динара.

Табела број 65: Преглед неслагања конта 254000 у главној књизи и Билансу стања (у хиљадама динара)

Број конта	Назив конта	Биланс стања	Главна књига ¹⁴³	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
254200	Остале обавезе буџета	1.845	1.845	0
254900	Остале обавезе из пословања	1.384	0	1.384
254000	Остале обавезе	3.229	1.845	1.384

Увидом у пословне књиге утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд на дан 31.12.2015. године у својим пословним књигама нема исказану обавезу за остале обавезе из пословања у износу од 1.384 хиљаде динара. Анализом свих билансних позиција пасиве и упоредивих конта главне књиге утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у финансијским извештајима погрешно исказао следеће билансне позиције:

Табела број 66: Преглед погрешно исказаних билансних позиција у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Број конта	Стање на дан 31.12.2015.		Разлика
	Биланс стања	Главна књига ¹⁴⁴	
1	2	3	4=2-3
254000	3.229	1.845	1.384
291000	7.210	8.594	(1.384)
Укупно:	10.439	10.439	0

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године преценио конто 254000 – Остале обавезе у износу од 1.384 хиљаде динара и потценио конто 291000 – Пасивна временска разграничења за исти износ, јер је исказао пасивна временска разграничења као остале обавезе из пословања, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Уколико се не предузму мере да се износи у финансијским извештајима исказују на основу података из пословних књига, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 41: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да изнесе у финансијским извештајима исказује на основу података из пословних

¹⁴³ Салдо конта у главној књизи на дан 31.12.2015. године.

¹⁴⁴ Салдо конта у главној књизи на дан 31.12.2015. године.



књига у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.3.4.1.3.1 Остале обавезе буџета – konto 254200

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у пословним књигама исказао остале обавезе буџета у укупном износу од 1.845 хиљада динара које представљају остатак дуговања према веледрогеријама, које је претворено у јавни дуг, а у Билансу стања износ од 3.229 хиљада динара (ОП 1208).

Анализом је утврђено да су пасивна временска разграничења исказана у пословним књигама у износу од 1.384 хиљаде динара погрешно исказана на позицији Биланса стања ОП 1208 у истом износу.

Поред тога, сагласно одредбама Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије¹⁴⁵, Република Србија преузела је дуговања према веледрогеријама на дан 30.09.2012. године претварајући ова дуговања у јавни дуг. Одредбама истог Закона прописана је и динамика измирења јавног дуга и то у дванаест једнаких кварталних рата почев од првог квартала 2013. године, односно закључно са последњим кварталом 2015. године дуговања према веледрогеријама би требало да буду измирена.

Табела број 67: Преглед јавног дуга који је преузела Република Србија 2012. године и динамике плаћања и искњижавања обавеза по јавном дугу (у хиљадама динара)

Веледрогерија	Износ јавног дуга 2012. године	Динамика исплате веледрогеријама и искњижавања обавеза у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд			Износ јавног дуга на дан 31.12.2015. године
		2013. година	2014. година	2015. година	
1	2	3	4	5	6=2-3-4-5
Феникс фарма	1.110	370	370	370	0
Фармалогист	623	208	208	208	0
Призма	604	201	201	201	0
МБС Техно д.о.о.	349	116	116	116	0
Лавија	347	116	116	116	0
Фармекс	258	86	86	86	0
Адок	225	75	75	75	0
Инофарм	167	56	56	56	0
Укупно:	3.683	1.228	1.228	1.228	0

Министарство финансија Републике Србије – Управа за јавни дуг на свом сајту www.javnidug.gov.rs објављује месечне извештаје о стању јавног дуга. Увидом у извештаје¹⁴⁶ утврђено је да је стање јавног дуга према веледрогеријама, закључно са јануаром 2016. године готово у целости измирено (односно само 0,003% јавног дуга није измирено).

¹⁴⁵ “Службени гласник РС”, бр. 119/2012 и 62/2013. године.

¹⁴⁶ Месечни извештај – Анализа јавног дуга и дуга опште државе, број 46 од јануара 2016. године.



Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у својим пословним књигама није искњижио обавезе за јавни дуг према динамици плаћања.

Налаз: Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године преценио конто 254000 – Остале обавезе у износу од 3.229 хиљада динара и потценио конта 291000 – Пасивна временска разграничења у износу од 1.384 хиљаде динара, јер:

- закључно са 31.12.2015. године није у својим пословним књигама искњижио обавезе које су претворене у јавни дуг у износу од 1.845 хиљада динара, сагласно одредбама Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије,
- је исказао пасивна временска разграничења као остале обавезе из пословања у износу од 1.384 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик: Неевидентирањем пословних догађаја, јавља се ризик од погрешно исказаних информација у финансијским извештајима које не одговарају стварном стању.

Препорука број 42: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да у својим пословним књигама искњижи обавезе које су претворене у јавни дуг у складу са одредбама Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије.

Препорука број 43: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да износе у финансијским извештајима исказује на основу података из пословних књига у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је евидентирао издатке за нефинансијску имовину у износу од 13.147 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068) и извршио одговарајућа књижења нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 010000 (ОП 1002) и конту 310000 – Капитал.

5.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног



осигурања. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

5.5.1 Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 1.053.316 хиљада динара (у 2014. години 1.150.717 хиљада динара).

5.5.2 Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 1.056.378 хиљада динара (у 2014. години 1.148.580 хиљада динара).

5.5.3 Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 3.851 хиљаду динара, укупни приливи у току године износе 1.053.316 хиљада динара и исти су кориговани у износу од 3.865 хиљада динара за приходе који нису евидентирани на класи 7, а односе се на наплаћени ПДВ кроз фактуре купаца.

Укупни одливи који износе 1.056.378 хиљада динара кориговани су за (2.184) хиљада динара који се односе на разлику између одлива за плаћени ПДВ који није исказан на класама 400000, 500000 и 600000 (3.481 хиљаду динара) и износа обрачунате амортизације која је исказана на поменутиим класама, а не представља одлив новчаних средстава (1.297 хиљада динара), тако да салдо готовине на крају године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 4 износи 2.470 хиљада динара (у 2014. години 3.851 хиљаду динара) и исти одговара стварном стању средстава на рачуну Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

6 Систем јавних набавки

Одредбом члана 22. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2825/1 од 12.03.2014. године који је био на правној снази до 21.10.2015. године, а након измена и допуна Закона о јавним набавкама у 2015. години када је донет Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 16268/2 од 13.10.2015. године. Одредбама ових интерних аката уређена је процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд. Одредбом члана 24. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁴⁷ из 2015. године прописан је начин надзора над извршењем плана набавки. Служба набавке и сви учесници у планирању, у делу који су планирали, дужни су да прате извршење плана набавки по позицији из плана набавки, предмету набавке, врсти поступка, закључених уговора, добављачима, реализацији и важењу појединачних

¹⁴⁷ 1 бр. 16268 од 12.10.2015. године;



уговора. Главни носиоци планирања и праћења извршења закључених уговора о јавним набавкама су руководиоци организационих јединица који потписују техничке спецификације и који одговарају за тачност података и усаглашеност са одређеним финансијским средствима. Служба за јавне набавке само технички уобличава план набавки и не анализира податке који су јој достављени, већ се претпоставља да је организациона јединица дефинисала услове и техничку спецификацију како треба. У поступку извршења уговора организационе јединице саме наручују потребну робу и услуге по уговору и служба за јавне набавке не прати извршење уговора. Служба за финансије прати извршење уговора у финансијском делу. Међутим, утврђено је да само финансијска служба прати финансијски извршење уговора, док у погледу количина то чине организационе јединице и да финансијска служба није упозната са количинама које су потрошене, односно преосталим количинама по уговору, као ни служба јавних набавки. Служба јавних набавки не прати да ли се поштују техничке спецификације и добра која су уговорена, јер то чине само организационе јединице.

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд донео је План набавки број 1490 од 30.01.2015. године¹⁴⁸ којим су планирана укупна средства за јавне набавке у износу од 166.087 хиљада динара без ПДВ-а. План набавки није мењан током 2015. године. Планирано је 20 поступака набавке добара и осам поступака набавке услуга. За набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује планирано је 319 хиљада динара за добра и 8.670 хиљада динара за услуге. Током поступка ревизије извршена је анализа правилности у 15 поступака јавне набавке у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд, док пет поступака за добра није спроведено. Предмет анализе била је правилност спроведених поступака и извршења уговора о јавној набавци. У осам поступака утврђене су неправилности које се тичу спровођења поступка јавне набавке. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је поступке набавки углавном спроводио у отвореном поступку, поступку набавке мале вредности и ређе, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

6.1 Закључивање уговора о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке и за добра која нису предвиђена конкурсном документацијом – спецификацијом

У поступцима јавне набавке резервних делова ЈН-2/15 и пнеуматика ЈН-11/15 које су спроведене у отвореном поступку конкурсном документацијом је било прописано да се уговор закључује на процењену вредност јавне набавке и траје 12 месеци или до утрошка наведених средстава, као и да је у случају потребе за резервним делом, односно пнеуматиком који није предвиђен спецификацијом, понуђач дужан да изврши испоруку и да достави рачун који треба да садржи и цену испорученог добра. Цена не може бити већа од званичне veleпродајне цене овлашћеног увозника, са урачунатим свим трошковима. На исти начин поступио је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд и поступку јавне набавке ЈН-10/2013 у коме је закључио Уговор за набавку услуга и сервисирање и одржавање возила марке „Citroen jumper“ са добављачем Ауто Сервис и СТР Миољуб Ђурчић ПР Београд број 6340 од 17.06.2013. на период од 24 месеца који се у једном делу извршавао и 2015. године. Поводом овог уговора води се парнични поступак пред Привредним судом у Београду 16П-5591/2014 у коме је донета неправноснажна првостепена пресуда 16.12.2015. године и којом је Градски завод за хитну медицинску

¹⁴⁸ Одлука Управног одбора број 1502 од 30.01.2015.



помоћ Београд обавезан да плати укупан износ од 4.237 хиљада динара на име главног дуга и парничне трошкове у износу од 353 хиљаде динара и у ком поступку је кључно питање набавке добара која нису била наведена у обрасцу понуде.

Одредбом члана 4. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, прописано је да је предмет уговора о јавној набавци куповина добара, док је одредбом члана 61. истог Закона прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да конкурсна документација, између осталог, садржи образац понуде, модел уговора, врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга. Надаље, одредбом члана 70. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да техничке спецификације представљају техничке захтеве у којима су описане карактеристике добара, услуга или радова. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није сходно одредбама Закона о јавним набавкама¹⁴⁹ прецизно и недвосмислено у конкурсној документацији у делу одређивања предмета јавне набавке и техничких спецификација дефинисао сва добра која купује путем наведене јавне набавке, већ је омогућио да се у овом поступку јавне набавке набављају и добра која нису дефинисана кроз врсту, оквирну количину и техничке спецификације.

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке обухвата укупни плативи износ понуђачу. Тумачењем ове одредбе долазимо до закључка да је процењена вредност највиши плативи износ до чије висине се може закључити уговор о јавној набавци, сем посебно у случајевима када се уговор може закључити и изнад процењене вредности. Понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди. Будући, да наручилац рангира прихватљиве понуде применом критеријума за доделу уговора сходно одредби члана 107. став 2. Закона о јавним набавкама, и да понуда чини саставни део уговора, уговори се нису могли закључивати на процењену вредност јавне набавке, већ само на понуђену укупну цену из понуде понуђача.

6.2 Измене уговора о јавној набавци у супротности са условима прописаним Законом о јавним набавкама

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд спровео је јавну набавку 21/14 - Набавка сервисног система и миграција постојећих софтвера кол ценра 194 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива на основу члана 36. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама на који је добио позитивно мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3985/14 од 20.11.2014. године. Средства за финансирање јавне набавке обезбедио је град Београд у износу од 5.000 хиљада динара са ПДВ-ом и 1.000 хиљаду динара Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд из сопствених средстава. Одлуком о додели уговора¹⁵⁰ уговор је додељен „MDS Informatički inženjering“ д.о.о. Београд након чега је 02.04.2015. године закључен Уговор о набавци серверског система и миграцији постојећих софтвера¹⁵¹ на износ од 3.599 хиљада динара без ПДВ-а. Уговором се понуђач обавезао да ће опрему и радове на миграцији система извршити у року од шест месеци од дана закључења уговора, као и да достави финансијску гаранцију за добро извршење посла. Одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама

¹⁴⁹ Ibid.

¹⁵⁰ Број 4420 од 16.03.2015. године.

¹⁵¹ Број 5290.



прописано је да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене или других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима на основу којих наручилац доноси одлуку о измени уговора. Уговори о јавној набавци који представљају измене и допуне првобитног уговора закључене у супротности са одредбама овог закона су ништави¹⁵².

Управа за јавне набавке је обавештена о измени уговора¹⁵³, те је након тога тражила додатна објашњења¹⁵⁴ у вези са два пута продуженим роком за извршење уговора у складу са чланом 136. став 2. Закона о јавним набавкама¹⁵⁵. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд доставио је свој одговор Управи за јавне набавке¹⁵⁶ у коме је навео да је одредбом члана 8. став 1. Уговора о набавци серверског система и миграције Кол центра 194 број 5290 од 31.03.2015. године, примењује од дана закључења уговора до извршења уговорних обавеза. Даље је навео да је у складу са наведеним ставом, а имајући у виду да обавеза из уговора није извршена, закључен прво Анекс 1 Уговора, а потом и Анекс 2. Истакнуто је да је до кашњења у извршењу уговорене обавезе дошло и због додатних захтева за побољшање рада софтвера, који су били значајни и неопходни за рад Кол центра 194, а нису били дефинисани у спецификацији понуде наручиоца, а до којег сазнања је испоручилац дошао у току трајања Анекса 1. Такође, током периода Анекса 1 Уговора, дошло се до сазнања да се постојеће телефонске линије не могу користити у реалном окружењу, те су дана 01.12.2015. године уведене нове телефонске линије. Наведено је да има укупно 534 лекара и медицинских техничара који раде у пет смена, што захтева време за упознавање са софтвером. Такође, Државна ревизорска институција обавештавана је у прописаним роковима о закључењу анекса уговора¹⁵⁷.

Увидом у конкурсну документацију и уговор о јавној набавци утврђено је да нису уопште предвиђени објективни разлози на основу којих се може, након закључења уговора, дозволити промена било цене, било других битних елемената уговора. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд донео је Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 16177 од 09.10.2015. године на основу које је закључен Анекс Уговора о јавној набавци број 16177/1 од 09.10.2015. године којим је продужен рок за извршење уговора до 02.12.2015. године, односно за 60 дана. Рок је продужен из разлога што се ради о софтверу који је специфичан и високо ризичан и захтева тестирање у дужем временском периоду, како не би дошло до прекида његовог рада и самим тим до несагледивих последица. Како уговорна обавеза није извршена ни у додатном року¹⁵⁸ закључен је Анекс 2 Уговора о јавној набавци број 20116 од 08.12.2015. године којим је продужен рок за извршење уговора до 31.12.2015. године као и одредбе о уговорној казни која је сада предвиђена у износу од 3.599 динара по дану кашњења у испуњењу обавезе¹⁵⁹. Одлуке о измени уговора не садрже навођење објективних разлога, већ оправдавање потребе за одржањем уговора на снази. Уговором о јавној набавци децидирано је утврђен рок од

¹⁵² Види одредбом члана 168. Закона о јавним набавкама.

¹⁵³ Допис број 202018 од 09.12.2015. године

¹⁵⁴ Допис број 404-02-4242/15 од 11.12.2015. године

¹⁵⁵ “Службени гласник РС”, бр. 124/12, 15/15 и 68/15.

¹⁵⁶ Број 21216 од 24.12.2015. године.

¹⁵⁷ Допис број 16261 од 12.10.2015. године и допис број 20219 од 09.12.2015. године.

¹⁵⁸ Дана 03.12.2015. године Комисија за квантитативни пријем констатовала је Записником да уговорна обавеза није извршена у целости, односно да је хардверска опрема испоручена, али да софтвер није инсталиран у реалном окружењу и да није „пуштен у рад“, о чему је обавештен Секретаријат за здравство града Београда.

¹⁵⁹ Одлука о измени уговора је објављена на Порталу управе за јавне набавке.



шест месеци у коме ће се извршити уговорене обавезе, тако да се продужавањем рока, обесмишљава разлог због кога је примењен преговарачки поступак без објављивања јавног позива. У моменту вршења поступка ревизије уговор о јавној набавци није још увек извршен, нити су реализована средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, односно наплаћена уговорна казна за кашњење у испуњењу уговорних обавеза.

6.3 Рок на који се закључује уговор о јавној набавци

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд закључио је уговоре о јавним набавкама у поступцима јавне набавке услуга одржавања медицинске опреме (ЈН-16/14 и ЈН-16А/14), набавке пнеуматика (ЈН-11/15), резервних делова (ЈН-2/15), канцеларијског материјала (ЈН-5/15), штампаног материјала (ЈН-6/15), набавке добара за ресторан (ЈН-10/15) којима је уговорио да се уговор закључује на рок од 12 месеци од дана ступања на снагу или до реализације укупне вредности овог уговора, тј. док вредност испоручених добара не досегне износ укупне уговорене цене.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 3. Закона о буџетском систему прописано је да је финансијски план акт организације за обавезно социјално осигурање, који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године). Такође, одредбом члана 51. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки, те је и даље обавеза наручиоца да доноси годишњи план набавки који мора бити усклађен са финансијским планом здравствене установе и републичког фонда за здравствено осигурање који се доносе на годишњем нивоу. Из наведених одредби произилази да се уговори о јавним набавкама закључују на период од годину дана, јер се и финансијски план здравствене установе доноси на период од годину дана. Наручилац је био дужан да прецизно уговором утврди да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку рока од 12 месеци. Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд обратио се дописом у вези са овим питањем Управи за јавне набавке¹⁶⁰ која је одговорила својим дописом број 011-00-274/15 од 29.07.2015. године са нагласком да у конкретном случају „уговорне стране треба да спознају намеру коју су имале приликом уговарања такве одредбе, при томе водећи се смислом начела Закона о облигационим односима, те тако разумеју спорну одредбу.“ Како би овакав начин утврђивања воље уговорних страна вероватно довео до спора међу странкама Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је прецизирао рок важења уговора у конкурсној документацији и моделима уговора.

Напаз: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

- закључивао је уговоре о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке, уместо на вредност из понуде изабраног понуђача, као и за добра која нису наведена у конкурсној документацији, што је имало за последицу да се набављају и добра која нису дефинисана кроз врсту, количину и техничке спецификације у поступку јавне набавке, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27., чл. 61. и 70. Закона о јавним набавкама;
- у преговарачком поступку без објављивања јавног позива дозволио је промену битних елемената уговора о јавној набавци без постојања објективних разлога,

¹⁶⁰ Број 10672 од 01.07.2015. године.



јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, што није у сагласности са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама;

- није координисао рад службе јавних набавки, финансијске службе и организационих јединица у погледу праћења извршења плана јавних набавки и закључених уговора о јавним набавкама, јер није примењивао одредбе Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке којима је прописано да су сви учесници у планирању, у делу који су планирали, између осталог, дужни да прате извршење плана набавки по позицији из плана, предмету набавке, реализацији и важењу појединачног уговора што може имати за последицу преузимање обавеза изнад вредности уговора, финансијског плана и набавку добара која нису уговорена.

Ризик: Спровођење јавних набавки без успостављених контролних поступака који би обезбедили закључење уговора у складу са понудом понуђача и конкурсном документацијом настаје могућност да се изврши набавка добара, услуга и радова у количинама изнад планираних тј. потребних, неодговарајућег квалитета и по ценама вишим од тржишних.

Препорука број 44: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да закључује уговоре на вредност која је дата у понуди изабраног понуђача.

Препорука број 45: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да врши промену битних елемената уговора о јавној набавци само на основу објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Мере предузете у поступку ревизије: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је у поступку ревизије ради праћења извршења плана набавки и закључених уговора о јавним набавкама писаним налогом именовано лице које ће вршити радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

7 Потенцијалне обавезе

Као што је детаљно описано у напмени 5.3.4.1.2. – *Обавезе према добављачима*, одредбама члана 5. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама прописано је право повериоца да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњавању новчане обавезе у износу од 20 хиљада динара, за случај да новчана обавеза није измирена у роковима утврђеним тим Закона.

У поступку ревизије извршена је анализа плаћања рачуна у року од 90 дана, како би се утврдило колики је износ потенцијалних обавеза за наведену накнаду.



Табела број 68: Преглед кашњења у испуњавању новчаних обавеза на дан 31.12.2015. године и пројекције накнаде за кашњење по добављачима (у хиљадама динара)

Назив добављача	Износ кашњења (у хиљадама динара)	Просечан износ фактуре у 2015. години (у хиљадама динара)	Пројектован просечан број фактура по којима се касни	Пројектовани износ накнаде за кашњење (у хиљадама динара)
1	2	3	4=2/3	5=4*20 хиљада динара
Компанија Дунав осигурање а.д.о.	7.045	73	97	1.930
"Bianco trade" д.о.о.	4.797	30	160	3.198
ЕПС снабдевање д.о.о.	4.300	102	42	843
36 добављача ¹⁶¹	3.990	87	46	920
Аутосервис и СТР Миољуб Ђурчић ПР	3.694	4	850	16.992
Телеком Србија а.д.	1.952	80	24	488
Медицински факултет у Београду	1.575	35	45	900
ДЗ Стари град	1.029	20	51	1.029
"Phoenix pharma" д.о.о.	553	8	69	1.383
"Adoc" д.о.о.	402	34	12	236
Вега д.о.о.	305	14	22	436
ДЗ Вождовац	279	16	17	349
"Pharmaswiss" д.о.о.	231	6	39	770
"Ino-Pharm" д.о.о.	219	13	17	337
Синофарм д.о.о.	185	12	15	308
Аутомеханика промет д.о.о.	128	7	18	366
Лавија д.о.о.	106	8	13	265
Укупно	30.790	549	1.537	30.749

Налаз: Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у законом прописаном року од 90 дана измирио новчане обавезе према добављачима и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 30.749 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик: Неизмиривањем новчаних обавеза у прописаном року од 90 дана настаје ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

Препорука број 46: Препоручује се Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд да органи управљања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза.

¹⁶¹ Добављачи према којима је износ кашњења мањи од 100 хиљада динара.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКОГ ЗАВОДА ЗА
ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ БЕОГРАД**



САДРЖАЈ:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2015. године	136
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2015. године.....	139
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.-31.12.2015. године.....	142
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2015. године	143
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-31.12.2015. године	147



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)	184.772	584.149	366.654	217.495
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	175.996	573.335	366.654	206.681
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	171.809	567.859	365.287	202.572
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	58.778	87.757	30.184	57.573
1005	011200	Опрема	113.031	480.102	335.103	144.999
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.873	1.873		1.873
1012	014100	Земљиште	1.873	1.873		1.873
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.978	1.978		1.978
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.978	1.978		1.978
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	336	1.625	1.367	258
1019	016100	Нематеријална имовина	336	1.625	1.367	258
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	8.776	10.814		10.814
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	8.776	10.814		10.814
1026	022100	Залихе ситног инвентара		192		192
1027	022200	Залихе потрошног материјала	8.776	10.622		10.622
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	111.770	98.492		98.492
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ,	11.615	9.680		9.680



(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
		ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)				
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3.851	2.470		2.470
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.819	700		700
1053	121300	Благајна	32	38		38
1054	121400	Девизни рачун		1.732		1.732
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	7.764	7.210		7.210
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7.764	7.210		7.210
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	100.155	88.812		88.812
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	100.155	88.812		88.812
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1.066	1.384		1.384
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	74.369	65.420		65.420
1071	131300	Остала активна временска разграничења	24.720	22.008		22.008
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	296.542	682.641	366.654	315.987

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	107.919	96.022
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	100.155	88.812
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	24.720	22.008
1200	251100	Примљени аванси	24.720	22.008
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	72.406	63.575
1204	252100	Добављачи у земљи	72.406	63.575
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	3.029	3.229



1210	254200	Остале обавезе буџета	1.963	1.845
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1.066	1.384
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	7.764	7.210
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	7.764	7.210
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	6.580	5.606
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.184	1.604
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	188.623	219.965
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	187.099	219.965
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	187.099	219.965
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	175.996	206.681
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	8.776	10.814
1225	311500	Извори новчаних средстава	701	1.297
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.180	
1228	311900	Остали сопствени извори	446	1.173
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.137	
1232	321312	Дефицит из ранијих година	613	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	296.542	315.987



БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2015. године

(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 + 2104)	1.150.717	1.053.316
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	1.150.599	1.052.912
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)		14.682
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)		14.682
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		14.682
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	35.637	32.547
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	6.336	4.805
2069	741100	Камате		425
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	6.336	4.380
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	27.515	27.360
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупе од стране тржишних организација	27.515	27.360
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	1.732	
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.732	
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	54	382
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	54	382
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	49	
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	49	
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	49	
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	1.114.913	1.005.683
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	1.114.913	1.005.683
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.114.913	1.005.683
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	118	404
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	118	404
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)	118	92
2107	811100	Примања од продаје непокретности	118	92
2108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2109)		312
2109	812100	Примања од продаје покретне имовине		312
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	1.148.580	1.056.378
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	1.145.784	1.043.231
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	965.469	876.339



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	758.123	688.716
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	758.123	688.716
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	162.043	145.545
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	113.054	104.911
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	43.303	35.469
2137	412300	Допринос за незапосленост	5.686	5.165
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	1.658	1.484
2139	413100	Накнаде у натури	1.658	1.484
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	5.046	1.407
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		43
2143	414300	Отпремнине и помоћи	5.046	1.250
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		114
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	32.367	31.201
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	32.367	31.201
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	6.232	7.986
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.232	7.986
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	176.516	162.529
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	29.517	25.644
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.008	788
2156	421200	Енергетске услуге	13.699	11.427
2157	421300	Комуналне услуге	1.695	1.688
2158	421400	Услуге комуникација	5.370	4.978
2159	421500	Трошкови осигурања	7.558	5.887
2160	421600	Закуп имовине и опреме	187	876
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	957	716
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	392	424
2167	422900	Остали трошкови транспорта	565	292
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	10.782	10.063
2170	423200	Компјутерске услуге	5.552	5.450
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.846	1.460
2172	423400	Услуге информисања	51	43
2173	423500	Стручне услуге	2.902	2.771
2175	423700	Репрезентација	380	327
2176	423900	Остале опште услуге	51	12
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	886	691
2180	424300	Медицинске услуге	886	691
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	11.779	7.727
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	172	96
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.607	7.631
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	122.595	117.688
2189	426100	Административни материјал	2.806	1.642
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	242	
2192	426400	Материјали за саобраћај	71.857	65.076
2194	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		180
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	8.423	8.872



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.313	9.973
2197	426900	Материјали за посебне намене	29.954	31.945
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	701	1.297
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	701	1.297
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	30	32
2201	431200	Амортизација опреме	668	1.265
2202	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	3	
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	3.098	3.066
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	2.380	1.603
2287	482200	Обавезне таксе	1.152	1.603
2288	482300	Новчане казне	1.228	
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	674	1.439
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	674	1.439
2291	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2292 + 2293)	44	24
2292	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	44	24
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	2.796	13.147
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	2.796	13.147
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	99	
2301	511100	Куповина зграда и објеката	99	
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	2.697	13.147
2306	512100	Опрема за саобраћај	801	9.039
2307	512200	Административна опрема	1.605	797
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	291	3.311
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)	2.137	
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)		3.062
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)		3.062
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		2.137
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		925
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	2.137	



Образац 3

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.-
31.12.2015. године**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	118	404
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	118	404
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	118	404
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	118	92
3005	811100	Примања од продаје непокретности	118	92
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		312
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		312
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	2.796	13.147
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	2.796	13.147
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	2.796	13.147
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	99	
3071	511100	Куповина зграда и објеката	99	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	2.697	13.147
3076	512100	Опрема за саобраћај	801	9.039
3077	512200	Административна опрема	1.605	797
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	291	3.311
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	2.678	12.743



Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2015. године

(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 + 4104 + 4129)	1.150.717	1.053.316
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	1.150.599	1.052.912
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)		14.682
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065 + 4066)		14.682
4065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		14.682
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	35.637	32.547
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	6.336	4.805
4069	741100	Кamate		425
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	6.336	4.380
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	27.515	27.360
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	27.515	27.360
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	1.732	
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.732	
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	54	382
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	54	382
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	24.246	37.727
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	24.197	37.727
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	24.197	37.727
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	49	
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	49	
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	1.114.913	1.005.683
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	1.114.913	1.005.683
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.114.913	1.005.683
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	118	404
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	118	404
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)	118	92



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4107	811100	Примања од продаје непокретности	118	92
4108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4109)		312
4109	812100	Примања од продаје покретне имовине		312
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	1.148.580	1.056.378
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	1.145.784	1.043.231
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	965.469	876.339
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	758.123	688.716
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	758.123	688.716
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	162.043	145.545
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	113.054	104.911
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	43.303	35.469
4177	412300	Допринос за незапосленост	5.686	5.165
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	1.658	1.484
4179	413100	Накнаде у природи	1.658	1.484
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	5.046	1.407
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		43
4183	414300	Отпремнине и помоћи	5.046	1.250
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		114
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	32.367	31.201
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	32.367	31.201
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	6.232	7.986
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.232	7.986
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	176.516	162.529
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	29.517	25.644
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.008	788
4196	421200	Енергетске услуге	13.699	11.427
4197	421300	Комуналне услуге	1.695	1.688
4198	421400	Услуге комуникација	5.370	4.978
4199	421500	Трошкови осигурања	7.558	5.887
4200	421600	Закуп имовине и опреме	187	876
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	957	716
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	392	424
4207	422900	Остали трошкови транспорта	565	292
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	10.782	10.063
4210	423200	Компјутерске услуге	5.552	5.450
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.846	1.460
4212	423400	Услуге информисања	51	43
4213	423500	Стручне услуге	2.902	2.771
4215	423700	Репрезентација	380	327
4216	423900	Остале опште услуге	51	12



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	886	691
4220	424300	Медицинске услуге	886	691
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	11.779	7.727
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	172	96
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.607	7.631
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	122.595	117.688
4229	426100	Административни материјал	2.806	1.642
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	242	
4232	426400	Материјали за саобраћај	71.857	65.076
4234	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		180
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	8.423	8.872
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.313	9.973
4237	426900	Материјали за посебне намене	29.954	31.945
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	701	1.297
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	701	1.297
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	30	32
4241	431200	Амортизација опреме	668	1.265
4242	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	3	
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	3.098	3.066
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	2.380	1.603
4327	482200	Обавезне таксе	1.152	1.603
4328	482300	Новчане казне	1.228	
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	674	1.439
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	674	1.439
4334	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4335)	44	24
4335	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	44	24
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	2.796	13.147
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	2.796	13.147
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	99	
4341	511100	Куповина зграда и објеката	99	
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	2.697	13.147
4346	512100	Опрема за саобраћај	801	9.039
4347	512200	Административна опрема	1.605	797
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	291	3.311
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	2.137	
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)		3.062



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	602	3.851
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	1.154.787	1.057.181
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	4.070	3.865
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	1.151.538	1.058.562
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	701	1.297
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	3.659	3.481
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	3.851	2.470



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-31.12.2015. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.098.887	1.053.316			14.682	1.010.063		28.571
5002	70000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.097.487	1.052.912			14.682	1.010.063		28.167
5057	73000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	20.207	14.682			14.682			
5066	73300	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	20.207	14.682			14.682			
5067	73310	Текући трансфери од других нивоа власти	20.207	14.682			14.682			
5069	74000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	37.182	32.547				4.380		28.167
5070	74100	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од	5.500	4.805				4.380		425



(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
		5071 до 5076)								
5071	74110 0	Кamate		425						425
5074	74140 0	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	5.500	4.380				4.380		
5077	74200 0	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	29.550	27.360						27.360
5078	74210 0	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	29.550	27.360						27.360
5089	74400 0	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	1.732							
5091	74420 0	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.732							
5092	74500 0	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	400	382						382

(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
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	400	382						382
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.040.098	1.005.683				1.005.683		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.040.098	1.005.683				1.005.683		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.040.098	1.005.683				1.005.683		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	1.400	404						404
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	1.400	404						404
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	1.400	92						92



(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
		НЕПОКРЕТНОСТ								
5109	811100	Примања од продаје непокретности	1.400	92						92
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)		312						312
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине		312						312
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.098.887	1.053.316			14.682	1.010.063		28.571

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.098.887	1.056.378			14.682	1.010.444		31.252
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 +	1.075.348	1.043.231			3.393	1.010.444		29.394



(У хилјадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)								
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	886.052	876.339				868.387		7.952
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	695.773	688.716				683.437		5.279
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	695.773	688.716				683.437		5.279
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	146.568	145.545				144.586		959
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	105.518	104.911				104.260		651
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.832	35.469				35.200		269
5180	412300	Допринос за незапосленост	5.218	5.165				5.126		39
5181	413000	НАКНАДЕ У	1.500	1.484						1.484



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		НАТУРИ (5182)								
5182	413100	Накнаде у натури	1.500	1.484						1.484
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.608	1.407				1.201		206
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		43				43		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.250	1.250				1.158		92
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	358	114						114
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	32.617	31.201				31.177		24
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	32.617	31.201				31.177		24
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМ А И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7.986	7.986				7.986		
5191	416100	Награде запосленима и	7.986	7.986				7.986		



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		остали посебни расходи								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+ 5205 +5211 + 5220 + 5228 + 5231)	185.746	162.529			3.393	141.644		17.492
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	27.388	25.644				23.899		1.745
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	800	788				656		132
5199	421200	Енергетске услуге	11.500	11.427				10.660		767
5200	421300	Комуналне услуге	1.688	1.688				1.643		45
5201	421400	Услуге комуникација	4.900	4.978				4.855		123
5202	421500	Трошкови осигурања	7.900	5.887				5.887		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	600	876				198		678
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	900	716				281		435
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	500	424						424
5210	422900	Остали трошкови транспорта	400	292				281		11
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	11.772	10.063				6.702		3.361



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5213	423200	Компјутерске услуге	5.600	5.450				5.343		107
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.000	1.460				1.327		133
5215	423400	Услуге информисања	60	43				21		22
5216	423500	Стручне услуге	3.700	2.771				6		2.765
5218	423700	Репрезентација	400	327						327
5219	423900	Остале опште услуге	12	12				5		7
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	900	691				541		150
5223	424300	Медицинске услуге	900	691				541		150
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	11.180	7.727				7.301		426
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	100	96				79		17
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.080	7.631				7.222		409
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	133.606	117.688			3.393	102.920		11.375
5232	426100	Административни материјал	2.200	1.642				1.522		120
5235	426400	Материјали за саобраћај	72.917	65.076				64.758		318



(У хилјадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	200	180				33		147
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	8.379	8.872				7.007		1.865
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	11.950	9.973				1.843		8.130
5240	426900	Материјали за посебне намене	37.960	31.945			3.393	27.757		795
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		1.297						1.297
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		1.297						1.297
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		32						32
5244	431200	Амортизација опреме		1.265						1.265
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 +	3.550	3.066				413		2.653



(У хилјадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5334 + 5337 + 5339)								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	2.000	1.603				413		1.190
5330	482200	Обавезне таксе	2.000	1.603				413		1.190
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.500	1.439						1.439
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.500	1.439						1.439
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	50	24						24
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних	50	24						24



(У хиљадама динара)

Ознак а 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 остали х извора
					Републик е	Аутономн е покрајине	Општин е/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		непогода								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	23.539	13.147			11.289			1.858
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	23.539	13.147			11.289			1.858
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	150							
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	150							
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	23.389	13.147			11.289			1.858
5349	512100	Опрема за саобраћај	10.732	9.039			8.000			1.039
5350	512200	Административна опрема	7.650	797						797
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.007	3.311			3.289			22
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.098.887	1.056.378			14.682	1.010.444		31.252



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљ. динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планиран и приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи 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)	1.098.887	1.053.316			14.682	1.010.063		28.571
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.098.887	1.056.378			14.682	1.010.444		31.252
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		3.062				381		2.681
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		3.062				381		2.681