



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДСКОГ ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 2363/2016 – 05/7  
Београд, 7. децембар 2016. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>I Извештај о ревизији Завршног рачуна Градског завода за јавно здравље Београд .....</b>	<b>3</b>
<b>II Извештај о ревизији правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд .....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКОГ ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ .....</b>	<b>25</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКОГ ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ БЕОГРАД.....</b>	<b>112</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Градски завод за јавно здравље Београд,  
Београд

### І Извештај о ревизији Завршног рачуна Градског завода за јавно здравље Београд

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије,<sup>1</sup> Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему.<sup>3</sup> Завршни рачун се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

#### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству,<sup>4</sup> Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,<sup>5</sup> Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.<sup>6</sup> Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити и Правилником о организацији буџетског рачуноводства Градског завода за јавно здравље 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 наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>7</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, број 98/06.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон и 103/15.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, број 18/15.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, број 9/09.



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 процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања 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 јавно здравље Београд је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2015. годину најмање у износу од 36.130 хиљада динара, тако што је:

- 1) У Билансу стања, мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капитала, за износ од најмање 11.375 хиљада динара, за вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у лабораторијама и приручним магацинима, које није пописао и није ускладио стање у књиговодственој евиденцији са стварним стањем;
- 2) У Билансу прихода и расхода, више исказао расходе за плате, услуге по уговору, специјализоване услуге и материјал, у укупном износу за 3.578 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале награде запосленима, сталне трошкове и текуће одржавање у истом износу, због неправилног књижења;
- 3) У Извештају о извршењу буџета, нетачно исказао податке по изворима финансирања, у износу од 21.177 хиљада динара, тако што је:
  - (1) преценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 5.447 хиљада динара, јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора,
  - (2) исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 1.459 хиљада динара из пословања са буџетским средствима, уместо мањак прихода и примања – буџетски дефицит, у износу од 14.271 хиљаду динара, због неслагања промене стања новчаних средстава и исказаног резултата пословања.

### **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 јавно здравље Београд за 2015. годину, припремљен је, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.



## II Извештај о ревизији правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд

Извршили смо ревизију правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун Градског завода за јавно здравље 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, исказане у Завршном рачуну 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 јавно здравље Београд остварени, односно извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од 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 јавно здравље Београд је извршио расходе и набавку добара и услуга који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 24.704 хиљаде динара јер је:

- 1) извршио расходе за запослене у износу од 6.752 хиљада динара који нису у складу са прописима, тако што је:
  - (1) више извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 3.258 хиљада динара,
  - (2) неправилно извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 3.494 хиљаде динара;
- 2) извршио набавку добара и услуга у вредности од 6.433 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузимање од примене Закона о јавним набавкама;<sup>8</sup>
- 3) извршио расходе у износу од 8.218 хиљада динара на основу рачуноводствене документације која не садржи доказе да су услуге извршене, односно средства утрошена за намене у вези са пословањем Градског завода за јавно здравље Београд;
- 4) извршио расходе за запослене и остале опште услуге у износу од 3.301 хиљада динара без правног основа.

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



## Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

### Скретање пажње

- 1) Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за 2015. годину за Градски завод за јавно здравље Београд је утврђен мањи број запослених од броја запослених који се добије применом норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе и Кадровским планом из 2013. године. Потребно је да надлежни органи размотре и предузму мере за усаглашавање наведених прописа (*Напомена број 6.1.2.1 – Расходи за запослене*);
- 2) У Градском заводу за јавно здравље Београд су утврђени и значајни недостаци у интерним контролама који се огледају у неуспостављању потпуне интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са унутрашњом организацијом, заснивањем радног односа, валидношћу рачуноводствених исправа, управљањем имовином, евиденцијом трошкова по изворима финансирања, обрачуном додатака и накнада плате у складу са важећим прописима, праћењем реализације уговора, ближем уређењу поступака јавних набавки (*Описано у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачке 4 Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 20-28*).

### Скретање пажње на остала питања:

- 1) Правилником о висини трошкова за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника<sup>9</sup> који је донет 14. фебруара 2014. године није утврђена висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом школском спремом, који стручни испит полажу пред испитном комисијом образованом при заводима за јавно здравље, као ни висина накнаде за рад чланова комисије. Висина трошкова полагања стручног испита, накнада преседнику и члановима испитне комисије у Градском заводу за јавно здравље Београд је утврђена одлуком Управног одбора, што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да министар надлежан за послове здравља, између осталог, прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, као и да су ова средства приход буџета (*Напомена број 6.1.1.1 – Други приходи*);

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 17/14.



- 2) Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,<sup>10</sup> у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима се не помињу руководиоци центара у институтима и заводима за јавно здравље;

Потребно је да надлежни органи ускладе Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у делу увећања за руковођење за запослене у здравственим установама са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>11</sup> (*Напомена број 6.1.2.1 – Расходи за запослене*);

- 3) Одредбом члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан је коефицијент за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности у висини од 29,32. За обрачун и исплату плата запослених који раде на специјалистичким пословима прописан је коефицијент у висини од 28,24. У здравственим установама ове се одредбе различито примењују за обрачун и исплату плата лекара субспецијалиста, примаријуса или специјалиста магистара;

Потребно је да надлежни органи прецизније уреде одредбу члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама како би се избегао ризик од различитог поступања (*Напомена број 6.1.2.1 – Расходи за запослене*);

- 4) Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да послодавац може из сопствених прихода здравствене установе да запосленом обезбеди зајам за набавку зимнице, огрева и уџбеника. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређена је јединствена буџетска класификација, којом се између осталог, обезбеђује интегритет буџетског система, којим није прописан конто за извршавање и евидентирање ове врсте издатака (*Напомена број 6.1.5 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине*);

- 5) Законом о здравственој заштити, Законом о здравственом осигурању<sup>12</sup> и прописима донетим на основу њих, уређен је начин и поступак финансирања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Контролу наменског утрошка средстава доприноса намењених за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања спроводи Републички фонд за здравствено осигурање. Надлежни органи нису уредили начин поступања са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14 126/14 и 106/15.



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

---

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

**7. децембар 2016. године**





**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину .....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину .....</b>	<b>16</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину .....</b>	<b>21</b>
<b>5. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>24</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>13</sup>

Градски завод за јавно здравље Београд, у току 2015. године:

- 1) у Билансу стања мање је исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капитала, за износ од најмање 11.375 хиљада динара, за вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у лабораторијама и приручним магацинима, које није пописао и није ускладио стање у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (*Описано у Напомени: Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*);
  - 2) у Билансу стања није успоставио билансну равнотежу, јер је:
    - (1) Стање дугорочне домаће финансијске имовине више исказано за 4.395 хиљада динара од стања на изворима капитала – финансијска имовина,
    - (2) Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказано за 12.357 хиљада од стања на изворима капитала,
    - (3) Стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 1.708 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења,
    - (4) Стање активних временских разграничења веће за износ од 6.254 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.
- Утврђена разлика односи се на кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи, потраживања из ранијих година и преплаћен порез на добит (*Описано у Напомени: 6.3. Биланс стања – Образац 1*);
- 3) је исказао расходе за амортизацију изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.447 хиљада динара и на тај начин преценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у истом износу (*Описано у Напомени: 6.1.6. Утврђивање резултата*);
  - 4) није успоставио евиденцију расхода по изворима финансирања, нити утврдио учешће трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту у укупним расходима, тако да је на терет средстава обавезног социјалног осигурања:
    - (1) више исказао расходе за плате запослених у износу од 69.266 хиљада динара;
    - (2) мање исказао расходе за сталне трошкове у износу од најмање 14.480 хиљада динара;
    - (3) мање исказао расходе за материјал у износу од најмање 66.179 хиљада динара;
    - (4) исказао резултат пословања остварен из пословања са буџетским средствима у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, који не одговара промени стања новчаних средстава за период 01.01 –

<sup>13</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



31.12.2015. године, за износ од 14.538 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овај начин Градски завод за јавно здравље Београд је исказао суфицит у износу од 1.459 хиљада динара, уместо дефицит у износу од 14.271 хиљаду динара

*(Описано у Напоменама: 6.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000; 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000; 6.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000; 6.1.3.2.6. Материјал – конто 426000 и 6.1.6 Утврђивање резултата);*

- 5) је више исказао расходе за плате запослених у износу 1.360 хиљада динара а мање исказао расходе за остале награде запосленима у истом износу, јер је расходе по основу исплаћених награда запосленим женама поводом 8. марта евидентирао на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на економској класификацији 416119 – Остале награде запосленима *(Описано у Напомени: 6.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000);*
- 6) је више исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.067 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 421000, јер је расходе за услуге чишћења који по својој економској суштини представљају сталне трошкове, евидентирао као услуге по уговору *(Описано у Напомени: 6.1.3.2.1 Услуге по уговору – конто 423000);*
- 7) је више исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге у износу од 895 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 425000, јер је расходе за услуге сервисирања компјутерске опреме, опреме за јавну безбедност и медицинске опреме који по својој економској суштини представљају трошкове текућих поправки и одржавања, евидентирао као специјализоване услуге *(Описано у Напомени: 6.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000);*
- 8) је више исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 426000 – Материјал у износу од 256 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 425000, јер је расходе за сервисирање медицинске опреме који по својој економској суштини представљају трошкове текућих поправки и одржавања, евидентирао као расходе за материјал *(Описано у Напомени: 6.1.3.2.6. Материјал – конто 426000);*
- 9) је евидентирао расходе на основу рачуноводствених докумената која не садрже потпис лица која су исправу контролисала што није у складу са чланом 16. став 3, 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству *(Описано у Напомени: 3 Рачуноводствени систем);*
- 10) није извршио поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију и извршење *(Описано у Напомени: 3 Рачуноводствени систем);*



- 11) није успоставио ефикасне контролне поступке који би обезбедили да рекапитулације за обрачун плата и налози за књижење плата садрже потписе лица које је рачуноводствену исправу саставило и лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Градског завода за јавно здравље Београд (*Описано у Напомени: 4.1.3 Контролне активности*).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>14</sup>**

- 12) у Финансијском плану за 2015. годину планирани приходи и примања, као и расходи и издаци нису исказани по изворима финансирања (*Описано у Напомени: 5. Припрема и доношење финансијског плана*).

---

<sup>14</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Градског завода за јавно здравље Београд се препоручује да:

- 1) успостави евиденцију залиха медицинског и лабораторијског материјала у лабораторијама и приручним магацинима и врши усклађивање са стварним стањем (*Описано у Напомени: Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број:41*);
- 2) у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између нефинансијске имовине и новчаних средстава са једне стране и капитала и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране (*Описано у Напомени: 6.3. Биланс стања – Образац 1, Препорука број:39*);
- 3) да врши мерење финансијског резултата у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени: 6.1.6 Утврђивање резултата, Препорука број:38*);
- 4) да утврди учешће трошкова за запослене, материјала, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту у укупним расходима завода и успоставе евиденцију утрошка по изворима финансирања (*Описано у Напомени: 6.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број:15*);
- 5) да успоставе помоћне евиденције које ће обезбедити праћење и финансирање расхода из оних прихода у вези са чијим остваривањем су и настали (*Описано у Напомени: 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број:19*);
- 6) да расходе и издатке извршава према изворима финансирања и успостави књиговодствену евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања (*Описано у Напомени: 6.1.6 Утврђивање резултата, Препорука број:37*);
- 7) расходе за запослене евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени: 6.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Препорука број:22*);
- 8) евидентирање расхода за услуге чишћења врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.1 Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број:34*);
- 9) да евидентирање расхода за специјализоване услуге врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000, Препорука број:35*);
- 10) да расходе за текуће одржавање опреме евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски



систем (Описано у Напомени: 6.1.3.2.6. Материјал – конто 426000, Препорука број:36);

- 11) да евидентирање пословних промена врше на основу рачуноводствених исправа које садрже потпис лица која су исправу контролисала, односно на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени: 3 Рачуноводствени систем, Препорука број:3);
- 12) уреди рачуноводствене контролне поступке, тако што ће раздвојити послове контроле исправности рачуноводствених исправа од послова одобравања налога за плаћање (Описано у Напомени: 3 Рачуноводствени систем, Препорука број:1);
- 13) да успостави контролне механизме како би се рекапитулације за обрачун плата састављале у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени: 4.1.3 Контролне активности, Препорука број:10).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

Одговорним лицима Градског завода за јавно здравље Београд се препоручује да:

- 14) приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказују по изворима финансирања (Описано у Напомени: 5. Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број:14).



### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>15</sup>

Градски завод за јавно здравље Београд:

- 1) је применом одредби члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама вршио увећања плате и по том основу извршио расходе најмање у износу од 2.566 хиљада динара, а да није:
  - (1) утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту, које представља основ за утврђивање увећања плате како је то прописано одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
  - (2) за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени: 6.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*);
- 2) је неправилно извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених тако што је обрачун и исплату вршио по коефицијентима увећаним по основу руковођења у вишем износу од прописаног Уредбом о коефицијентима, и на тај начин за 14 запослених – директору, главним медицинским сестрама центара, шефовима одсека медицинских служби, координатору за сарадњу и шефовима одсека немедицинских служби, извршио расходе за запослене у већем износу за најмање 206 хиљада динара (*Описано у Напомени: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*);
- 3) је извршио расходе у износу од 1.360 хиљада динара по основу исплаћене награде запосленим женама поводом 8. марта што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину. Ови расходи извршени су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (*Описано у Напомени: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- 4) је извршио расходе у износу од 1.078 хиљада динара по основу исплаћене солидарне помоћи запосленима за случај ублажавања последица елементарних непогода, која није утврђена као право одредбама члана 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе (*Описано у Напомени: 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 5) је више извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад), најмање у износу од 1.692 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун додатака на плату урачунавао и увећање плате по основу стимулације,

<sup>15</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.





- што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*);
- 6) је уводио прековремени рад запосленима који раде скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду и по овом основу извршио расходе најмање у износу од 928 хиљада динара (*Описано у Напомени: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*);
  - 7) је извршио расходе за мастер и докторске студије у износу од 404 хиљаде динара у 2015. години, које не представљају стручно усавршавање прописано чланом 181. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.1. Услуге по уговору – конто 423000*);
  - 8) је извршио набавку добара и услуга у износу од 6.433 хиљаде динара без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени: 7. Јавне набавке*);
  - 9) је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 923 хиљаде динара са порезима и доприносима по основу три уговора о ауторском делу која су закључена са истим физичким лицем за израду финансијских извештаја. Увидом у Правилник о систематизацији радних места Градског завода утврђено је да је систематизовано и попуњено радно место шефа одсека за послове књиговодства који је одговоран за састављање Завршног рачуна и других образаца у складу са законом. У поступку ревизије утврђено је да је финансијске извештаје за период од децембра 2014. године до јуна 2015. године и то: Завршни рачун за 2014. годину, периодичне финансијске извештаје за 2015. годину, као и Завршни рачун за 2015. годину саставило и својим потписом потврдило лице које обавља послове шефа одсека за послове књиговодства у Служби за економско – финансијске послове Градског завода за јавно здравље (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.1. Услуге по уговору – конто 423000*);
  - 10) је извршио расходе на име трошкова репрезентације (хране и пића) у износу од 2.280 хиљада динара и поклона у износу од 768 хиљада динара, без одлуке директора којом се одобрава висина средстава која се могу користити за репрезентацију и запослени који има право коришћења средстава, како је то уређено одредбама члана 5. Правилника о трошковима репрезентације. Рачуноводствена документација на основу које је вршено плаћање не садржи доказе да су средства утрошена за намене у вези са пословањем Градског завода за јавно здравље Београд, односно да су поклони уручени пословним партнерима (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.1. Услуге по уговору – конто 423000*);
  - 11) је извршио расходе за услуге физичко – техничког обезбеђења и услуге чишћења у износу од 4.247 хиљада динара, на основу фактура које у прилогу не садрже доказе о пруженим услугама, односно не представљају валидну рачуноводствену документацију у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени: 3 Рачуноводствени систем*);
  - 12) је вршио исплату накнаде за рад у испитној комисији за три лица из реда запослених, која нису именована решењем министра надлежног за послове здравља, и по том основу извршио расходе у укупном износу од 690 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој



- заштити. Накнаде су обрачунате и исплаћене као део плате, односно извршено је увећање плате за наведени износ (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.1 Услуге по уговору – конто 423000*);
- 13) је утврђивао висину накнаде за рад члановима комисије за полагање стручног испита, што није у складу са одредбом члана 179. Закона о здравственој заштити, којом је прописано да министар, између осталог, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије. Извршени расходи по овом основу износе 6.344 хиљаде динара (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.1. Услуге по уговору – конто 423000*);
- 14) извршио расходе у износу од 1.029 хиљада динара по основу посредничке провизије која по својој суштини представља накнадно одобрени попуст на цене пружених услуга за који Управни одбор Завода није дао сагласност што није у складу са одредбом члана 161. Закона о здравственој заштити којом је прописано да се здравствене услуге наплаћују по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, као и одредбом члана 136. став 1. тачка 7. Закона о здравственој заштити којом је прописано да управни одбор одлучује о коришћењу средстава здравствене установе (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.1. Услуге по уговору – конто 423000*);
- 15) је закључио уговоре о раду на неодређено време са осам лица без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 27е. став 37. Закона о буџетском систему. Расходи за плате ових запослених извршени су најмање у износу од 3.969 хиљада динара (*Описано у Напомени: 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 16) је закључио уговоре о раду са 55 лица на одређено и са 15 лица на неодређено време без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени: 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 17) је извршио пренос средстава без правног основа на пословни рачун Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије (Синдикална организација Градског завода за јавно здравље Београд) у износу од 100 хиљада динара за учешће запослених на спортским играма, односно за намене које нису у вези са пружањем здравствене заштите (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000*);
- 18) није предузео адекватне мере и активности за наплату потраживања за извршене услуге из делатности јавног здравља у условима ванредне ситуације у износу од 2.490 хиљада динара, у складу са чланом 18. Закона о здравственој заштити и чланом 132. Закона о ванредним ситуацијама (*Описано у Напомени: 6.3.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*).



## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>16</sup>

Градски завод за јавно здравље Београд:

- 19) је донео Одлуку којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, што није у складу са одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити којим је прописано да министар надлежан за послове здравља, између осталог прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, као и да су ова средства приход буџета. На основу наведене Одлуке Градски завод за јавно здравље Београд је у 2015. години остварио приходе по основу уплата за полагање стручног испита у износу од 7.897 хиљада динара (*Описано у Напомени: 6.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*);
- 20) није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени: 4.1. Финансијско управљање и контрола*);
- 21) није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени: 4.1.2 Управљање ризицима*);
- 22) је Статутом, на који је Министарство здравља дало позитивно мишљење, а оснивач сагласност, и актом о систематизацији образовао Центар за еко – токсикологију, што није у складу са чланом 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Описано у Напомени: Унутрашња организација и систематизација*);
- 23) је актом о систематизацији образовао Службу за правне послове и Службу за економско – финансијске послове, што није у складу са одредбама члана 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 15. Статута (*Описано у Напомени: Унутрашња организација и систематизација*);
- 24) је Правилником о систематизацији радних места систематизовао радна места у организационој јединици „Канцеларија за старије особе и социјално угрожене групе“ која није утврђена актом о унутрашњој организацији (*Описано у Напомени: Унутрашња организација и систематизација*);
- 25) је донео:
  - (1) Одлуку о утврђивању радног времена у Градском заводу за јавно здравље Београд која није усклађена са Актом о процени ризика у погледу дужине радног времена за групе послова са повећаним ризиком;
  - (2) Акт о процени ризика који није ажуриран са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања

<sup>16</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



Акта о процени ризика 2008. године, што није у сагласности са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 15. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (*Описано у Напомени: Радно време у Градском заводу за јавно здравље Београд*);

- 26) 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 (*Описано у Напомени: 4.1.5 Праћење и промена система*);
- 27) на својој интернет страници није објавио финансијски план, информатор о раду и 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 (*Описано у Напомени: 4.1.4 Информације и комуникација*);
- 28) обрачунски лист који не садржи податке о стопи и износу доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у име и у корист запосленог (доприноси из зараде), што није у складу са одредбом члана 2. став 1. тачка 4) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (*Описано у Напомени: 4.1.3 Контролне активности*).



#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину

##### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Градског завода за јавно здравље Београд препоручује се да:

- 1) за износ увећања плате из прихода оствареног пружањем услуга у складу са законом утврде учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту, које представља основ за утврђивање увећања плате како је то прописано одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама; утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу утврђивања увећања плате у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени: 6.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Препорука број 25*);
- 2) уговорима о раду утврде увећања коефицијената по основу руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у Напомени: 6.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Препорука број 20*);
- 3) поштују одредбе Закона о буџету Републике Србије у делу исплате других примања запосленима код корисника јавних средстава (*Описано у Напомени: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 21*);
- 4) исплату других примања врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина (*Описано у Напомени: 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 26*);
- 5) обрачун додатака на плату по основу минулог рада ускладе са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени: 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 24*);
- 6) рад дужи од пуног радног времена уведе у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени: 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 23*);
- 7) расходе за стручно усавршавање запослених извршава за стицање знања и вештина здравствених радника и сарадника прописаних одредбама члана 181. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 28*);
- 8) уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (*Описано у Напомени: 7. Јавне набавке, Препорука број 44*);
- 9) предузму мере за повраћај средстава по уговорима за које не постоји доказ о извршеном послу (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 31*);



- 10) расходе за репрезентацију извршавају на основу рачуноводствене документације и уз доследну примену усвојених процедура (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 32*);
- 11) плаћања врше на основу рачуноводствене документације која представља валидан доказ да је пословна промена настала у сврхе обављања послова из делокруга завода (*Описано у Напомени: 3 Рачуноводствени систем, Препорука број 2*);
- 12) предузму мере за надокнаду ненаменски утрошених средстава за исплаћене накнаде запосленима који нису чланови испитне комисије (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 30*);
- 13) покрену иницијативу код надлежних институција ради доношења подзаконског акта којим ће се уредити висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и сарадника са вишом и средњом стручном спремом, као и висина накнаде за рад чланова испитне комисије (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 29*);
- 14) ставе ван снаге уговоре којима се без сагласности управног одбора одобравају попусти и посредничке провизије (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 33*);
- 15) заснивање радног односа на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места (ново запошљавање) врши на основу сагласности Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а у складу са бројем одобреним од стране Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (*Описано у Напомени: 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 17*);
- 16) поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени: 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 18*);
- 17) предузму мере ради повраћаја средстава утрошених без правног основа, а за намене које нису у вези са пружањем здравствене заштите (*Описано у Напомени: 6.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000, Препорука број 27*);
- 18) покрену иницијативу код надлежних институција за наплату потраживања на име извршених анализа и испитивања у области јавног здравља спроведеног у ванредним ситуацијама, у складу са прописима којима је регулисана делатност јавног здравља и деловање ванредним ситуацијама (*Описано у Напомени: 6.3.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 43*);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

Одговорним лицима Градског завода за јавно здравље Београд препоручује се да:

- 19) покрену иницијативу код надлежних институција ради доношења подзаконског акта којим ће се уредити висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом школском спремом, који стручни испит полажу пред испитном комисијом образованом при





- заводима за јавно здравље (*Описано у Напомени: 6.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 16*);
- 20) донесу акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Републике Србије (*Описано у Напомени: 4.1. Финансијско управљање и контрола, Препорука број 4*);
  - 21) усвоје Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени: 4.1.2. Управљање ризицима, Препорука број 9*);
  - 22) у сарадњи са надлежним институцијама преиспитају усклађеност Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова у делу унутрашње организације са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Описано у Напомени: 4.1.1. Контролно окружење, Препорука број 5*);
  - 23) ускладе одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова у делу унутрашње организације са одредбама члана 15. Статута (*Описано у Напомени: 4.1.1. Контролно окружење, Препорука број 6*);
  - 24) изврше међусобно усаглашавање акта о унутрашњој организацији и акта о систематизацији радних места (*Описано у Напомени: 4.1.1. Контролно окружење, Препорука број 7*);
  - 25) изврше измене и допуне акта о процени ризика и донесе одлуку о радном времену 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 (*Описано у Напомени: 4.1.1. Контролно окружење, Препорука број 8*);
  - 26) министра надлежног за послове финансија извештавају о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени: 4.1.5 Праћење и процена система, Препорука број 13*);
  - 27) на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (*Описано у Напомени 4.1.4 Информације и комуникација, Препорука број 12*);
  - 28) предузму мере и активности да обрачунски лист садржи све податке прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (*Описано у Напомени: 4.1.3 Контролне активности, Препорука број 11*).



## 5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градски завод за јавно здравље 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 (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градски завод за јавно здравље Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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





**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКОГ ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ  
БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>28</b>
1.1. Оснивање Градског завода за јавно здравље Београд .....	28
1.2. Делатност Градског завода за јавно здравље Београд.....	28
1.3. Органи Градског завода за јавно здравље Београд.....	29
1.4. Средства за рад Градског завода за јавно здравље Београд .....	31
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>31</b>
<b>3. Рачуноводствени систем .....</b>	<b>32</b>
<b>4. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>36</b>
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	37
4.1.1. Контролно окружење.....	37
4.1.2. Управљање ризицима .....	42
4.1.3. Контролне активности.....	42
4.1.4. Информације и комуникација.....	43
4.1.5. Праћење и процена система.....	44
4.2. Интерна ревизија.....	45
<b>5. Припрема и доношење Финансијског плана.....</b>	<b>45</b>
<b>6. Завршни рачун .....</b>	<b>46</b>
6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	47
6.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	48
6.1.1.1. Други приходи – конто 740000 .....	48
6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	52
6.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000.....	54
6.1.1.3.1. Приходи из буџета Републике Србије – конто 791000.....	54
6.1.2. Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 921600 .....	55
6.1.3. Текући расходи – класа 400000 .....	55
6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	55
6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	62
6.1.3.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	71
6.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	73
6.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	94
6.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000.....	94



6.1.6.	Утврђивање резултата .....	95
6.2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	97
6.3.	Биланс стања – Образац 1 .....	98
6.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	106
6.5.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	107
<b>7.</b>	<b>Јавне набавке.....</b>	<b>110</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Градски завод за јавно здравље Београд Улица: Деспота Стефана 54А
Период ревизије	2015. година
Предмет ревизије	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број	07041152
Порески идентификациони број (ПИБ)	100044907
Шифра делатности	Завод обавља основну здравствену делатност под шифром 130 – 120
Број уписа у регистар	Решење број IV ФИ – 3161/98 од 11. априла 2003. године
Бројеви рачуна за обављање делатности	840 – 627667 – 91      Управа за трезор 500100 – 100005858    Народна банка Србије

До сада нисмо вршили ревизију правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

### 1.1. Оснивање Градског завода за јавно здравље Београд

Градски завод за јавно здравље Београд (у даљем тексту: Градски завод) основан је Одлуком Владе о оснивању Градског завода за јавно здравље Београд.<sup>17</sup> Средства и имовина за оснивање и рад Градског завода чине средства, имовина, права и обавезе Градског завода за заштиту Београд, у Београду, са билансним стањем на дан 15. јуна 2006. године. Управни одбор Градског завода за јавно здравље Београд је 25. јула 2006. године донео Статут Градског завода за јавно здравље Београд<sup>18</sup> којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, избор чланова и начин рада управног одбора, надзорног одбора и стручних органа, као и друга питања од значаја за рад Градског завода за јавно здравље Београд.

### 1.2. Делатност Градског завода за јавно здравље Београд

Градски завод обавља социјално – медицинску, хигијенско – еколошку, епидемиолошку и микробиолошку делатност. У оквиру наведених делатности континуирано се:<sup>19</sup>

- 1) Прати, процењује и анализира стање становника и извештавају надлежни органи и јавност;
- 2) Прате и проучавају здравствени проблеми и ризици по здравље становништва;
- 3) Предлажу елементи здравствене политике, планови и програми са мерама и активностима намењеним очувању и унапређењу здравља становништва;
- 4) Врши информисање, образовање и обука становништва за бригу о сопственом здрављу;

<sup>17</sup> Одлука Владе Републике Србије о оснивању Градског завода за јавно здравље Београд 05 Број: 022–3559/2006 од 15. јуна 2006. године.

<sup>18</sup> Статут Градског завода за јавно здравље Београд V–2 Број: 58 од 25. јула 2006. године и Решење о давању сагласности на Статут Градског завода за јавно здравље Београд Број:110–00–142/2006–02 од 26. јула 2006. године.

<sup>19</sup> Одредба члана 14. став 2. Статута Градског завода за јавно здравље Београд.



- 5) Врши процена ефикасности, доступности и квалитета здравствене заштите;
- 6) Планира развој стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника;
- 7) Подстиче развој интегрисаног здравственог информационог система;
- 8) Врше примењена истраживања у области јавног здравља;
- 9) Сарађује и развија партнерство у друштвеној заједници на идентификацији и решавању здравствених проблема становништва;
- 10) Обављају други послови, у складу са законом.

### 1.3. Органи Градског завода за јавно здравље Београд

Органи Градског завода су: директор, управни одбор и надзорни одбор<sup>20</sup>. Органе Градског завода именује и разрешава оснивач.

Табела број 1. Преглед органа управљања Градског завода за јавно здравље Београд

	ДИРЕКТОР	УПРАВНИ ОДБОР	НАДЗОРНИ ОДБОР
<b>Надлежност</b>	Организује рад и руководи процесом рада; представља и заступа здравствену установу; одговоран је за законитост рада здравствене установе <sup>21</sup>	Доноси статут Завода уз сагласност оснивача; Доноси друга општа правна акта у складу са законом; одлучује о пословању Завода; доноси програм рада и развоја и друго <sup>22</sup>	Обавља надзор над радом и пословањем Завода; разматра годишње и шестомесечне извештаје о раду и пословању Завода и завршни рачун; врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са фин. пословањем Завода и друго <sup>23</sup>
<b>Састав</b>	Именује се на период од четири године	Пет чланова – три члана представници оснивача, а два из реда запослених у Градском заводу (најмање један члан из реда запослених мора бити здравствени радник са високом стручном спремом)	Три члана – један члан из реда запослених у Градском заводу, а два члана су представници оснивача
<b>Именовање</b>	Решење Министарства здравља Број: 119 – 05 – 441/2014 – 04 од 23. јула 2014. године	Решење Министарства здравља Број: 119 – 05 – 142/2014 – 04 од 06. марта 2014. године. Током 2014. године дошло је до измене председника УО. <sup>24</sup>	Решење Министарства здравља Број: 119 – 05 – 142/2014 – 04 од 06. марта 2014. године
<b>Правни акти</b>		Пословник о раду Управног одбора V–2 Број: 73/11 од 26. децембра 2014. године	Пословник о раду Надзорног одбора Број: 73/4, од 10. априла 2014. године

<sup>20</sup> Члан 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити и члан 16. Статута Градског завода за јавно здравље Београд (у даљем тексту: Статут).

<sup>21</sup> Члан 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано и чл. 17 – 22. Статута.

<sup>22</sup> Члан 136. и 137. Закона о здравственој заштити и чл. 23 – 26. Статута.

<sup>23</sup> Чл. 138 – 140. Закона о здравственој заштити и чл. 27 – 29. Статута.

<sup>24</sup> Министарство здравља је Решењем о разрешењу Број: 119 – 05 – 888/2014 – 04 од 15.12.2015. године разрешило дужности председника Управног одбора и именовало новог председника Управног одбора.



## Стручни органи Градског завода за јавно здравље Београд

Стручни органи Градског завода за јавно здравље Београд су:<sup>25</sup>

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

Табела број 2. Преглед рада стручних органа у Градском заводу за јавно здравље Београд

	СТРУЧНИ САВЕТ	СТРУЧНИ КОЛЕГИЈУМ	ЕТИЧКИ ОДБОР	КОМИСИЈА ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ КВАЛИТЕТА РАДА
<b>Надлежност</b>	Разматра и одлучује о питањима стручног рада Завода; Предлаже програм стручног рада; предлаже план стручног усавршавања; предлаже чланове УО, НО и Етичког одбора и друго <sup>26</sup>	Стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове у пружању јавно здравствених услуга Завода <sup>27</sup>	Стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике <sup>28</sup>	Стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Заводу <sup>29</sup>
<b>Састав</b>	седам чланова	седам чланова	три члана	осам чланова
<b>Именовање</b>	Одлука директора на период од 4 године <sup>30</sup>	Одлука директора <sup>31</sup>	Одлука директора на период од 4 године <sup>32</sup>	Одлука директора <sup>33</sup>
<b>Правни акти</b>	Пословник о раду Број: 3997/4 дана 08.09.2006. године	Пословник о раду Број: 67/2, од 16.03.2007. године	Пословник о свом раду V – 2 Број: 78/1 дана 16.01.2015. године	Донеси Годишњи програм провере квалитета стручног рада и сачињава шестомесечни и годишњи извештај о спровођењу Програма

<sup>25</sup> Члан 143. Закона о здравственој заштити и члан 30. Статута.

<sup>26</sup> Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 31. тачка 1. Статута саветодавно тело директора и Управног одбора, чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 32. Статута.

<sup>27</sup> Члан 146. Закона о здравственој заштити и члан 34. Статута.

<sup>28</sup> Чл. 147. и 148. Закона о здравственој заштити и чл. 35. и 37. Статута.

<sup>29</sup> Члан 149. Закона о здравственој заштити и чл. 39. и 41. Статута.

<sup>30</sup> Директор Градског завода за јавно здравље Београд именован је чланове Стручног савета Одлуком Број: 4633/1 од 11. септембра 2014. године, Одлуком Број: 3883/1 од 27. јула 2015. године и Одлуком Број: 5184/1 од 06. октобра 2015. године.

<sup>31</sup> Одлука директора V – 2 Број: 1031/1 од 23. фебруара 2007. године на предлог руководиоца Центра.

<sup>32</sup> Одлука директора V – 2 Број: 161/1 од 16. јануара 2015. године.

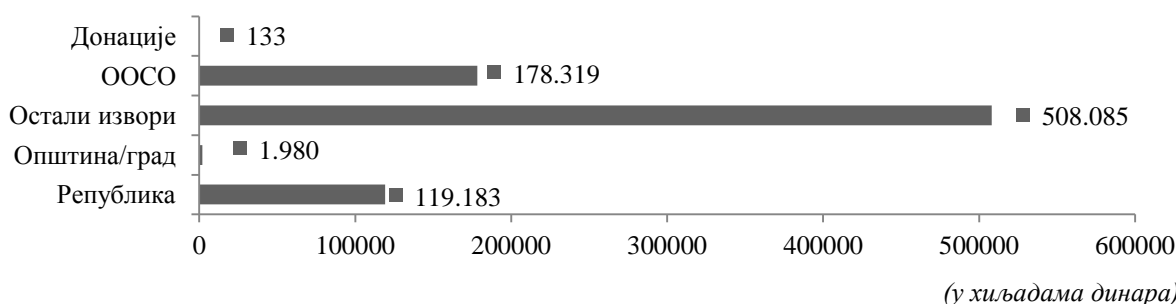
<sup>33</sup> Одлука директора Број: 6319 од 10. новембра 2012. године.



#### 1.4. Средства за рад Градског завода за јавно здравље Београд

Градски завод, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно одредби члана 159. Закона о здравственој заштити, остварује средства за рад из јавних прихода и то из:

- 1) Доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) Буџета Републике, односно оснивача;
- 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);
- 4) Поклона, донација, легата и завештања, као и других извора у складу са законом.



Слика број 1: Структура остварених средстава у 2015. години у Градском заводу за јавно здравље Београд

#### 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину;<sup>34</sup>
- 3) Закон о здравственој заштити;
- 4) Закон о здравственом осигурању;
- 5) Закон о раду;<sup>35</sup>
- 6) Закон о платама у државним органима и јавним службама;<sup>36</sup>
- 7) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;<sup>37</sup>
- 8) Закон о порезу на доходак грађана;

<sup>34</sup> „Службени гласник РС”, бр. 142/14 и 94/15.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14.

<sup>36</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14.

<sup>37</sup> „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 – др.закон и 112/15.



- 9) Закон о јавним набавкама;<sup>38</sup>
- 10) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- 11) Закон о безбедности и здрављу на раду;
- 12) Закон о порезу на додату вредност;
- 13) Закон о јавној својини;
- 14) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 15) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;<sup>39</sup>
- 16) Уредба о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;
- 17) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке;
- 18) Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- 19) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини;
- 20) Правилник о начину и условима остваривања права из обавезног здравственог осигурања;
- 21) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину;
- 22) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- 23) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе;
- 24) Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;
- 25) Правилник о начину и роковима вршења и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 26) Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- 27) Правилник о начину праћења извршавања обавеза запошљавања особа са инвалидитетом и начином доказивања извршавања те обавезе.

### 3. Рачуноводствени систем

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

<sup>38</sup> „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 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, 8/13, 4/14 и 58/14.





## Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Градском заводу за јавно здравље Београд

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, дужни су да воде пословне књиге, састављају, приказују, достављају и објављују финансијске извештаје у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област.<sup>40</sup> Градски завод примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства<sup>41</sup> и Упутство о раду извршилаца у служби за економско – финансијске послове.<sup>42</sup>

Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Градском заводу за јавно здравље Београд (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству) ближе је уређена организација рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле, као и пословање које обухвата:

- 1) организацију рачуноводствених послова,
- 2) поступке интерне контроле,
- 3) одговорности за финансијске извештаје,
- 4) пословне књиге,
- 5) рачуноводствене исправе,
- 6) кретање рачуноводствених исправа,
- 7) попис имовине и обавеза,
- 8) закључивање пословних књига и
- 9) чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Правилника о рачуноводству Градског завода са Уредбом о буџетском рачуноводству у делу обавезе вођења пословних књига; пријема, кретања и рокова за достављање и књижење документације и контроле рачуноводствених исправа.

### **1) Вођење пословних књига**

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног Контног плана за буџетски систем, искључиво на шестом нивоу. Градски завод може, у складу са својим потребама, прописати контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу, чини Контни план Градског завода.<sup>43</sup>

У поступку ревизије достављен је извод из књиговодствене евиденције, који садржи списак конта са шифрама економске класификације и њиховим називима. Увидом у поменути извод из евиденције, утврђено је да постоје разврстане евиденције код појединих конта до осмог нивоа, у складу са потребама вођења књиговодствене евиденције Градског завода за јавно здравље Београд. Градски завод нема усвојен сопствени аналитички контни план.

### **2) Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације**

Пријем, кретање, рокови за достављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа у Градском заводу, ближе су уређени Правилником о

<sup>40</sup> Члан 3. Уредбе о буџетском рачуноводству „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

<sup>41</sup> Правилник о организацији буџетског рачуноводства Број: 67/13 од 18. октобра 2007. године.

<sup>42</sup> Упутство о раду извршилаца у служби за економско – финансијске послове Број: 67/20 од 16. новембра 2007. године.

<sup>43</sup> Члан 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Градског завода за јавно здравље Београд.



организацији буџетског рачуноводства Градског завода за јавно здравље Београд. Књиговодствене исправе морају се доставити на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, док се књиже истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.<sup>44</sup>

У поступку ревизије утврђено је да пријемни штамбиљ постоји на фактурама које су биле у узорку, као и евиденције интерне примопредаје рачуноводствене документације, тако да смо се могли уверити у поштовање рокова за евидентирање пословних промена.

### 3) Контрола рачуноводствених исправа у Градском заводу за јавно здравље Београд

Шеф одсека за послове ликвидатуре одговоран је за законитост рачуноводствених исправа, што потврђује потписом на рачуноводственој исправи.<sup>45</sup> Упутством о раду извршилаца у Служби за економско – финансијске послове<sup>46</sup> ближе је дат опис послова и задатака „Шефа одсека за послове ликвидатуре“. Између осталог, наводи се да примљене рачуне контролише формално и рачунски, потом потписом потврђује исправност, односно законитост рачуна. Након спроведене контроле и потврде исправности рачуна, шеф одсека за послове ликвидатуре попуњава налог за пренос и даје одговорном лицу на потпис, чиме одговорно лице одобрава плаћање и извор финансирања.

Табела број 3. Приказ одговорности запослених по Правилнику о организацији буџетског рачуноводства Градског завода за јавно здравље Београд

Радно место	Директор Завода	Шеф одсека за послове ликвидатуре	Шеф одсека за књиговод. послове	Извршиоци Службе за економско–финансијске послове
Одговорност	За успостављање безбедне и ефикасне интерне контроле	За законитост рачуновод. исправа	Вођење пословних књига и припрема, састављање и подношење финансијских извештаја	Правилно и потпуно спровођење поступака и радњи неопходних за израду законите рачуноводствене исправе којом се потврђује настанак пословне промене Сагласност на правилност (потпуност, истинитост, рачунску тачност) рачуноводствене исправе

Увидом у персонална досијеа запослених, утврђено је да исти запослени обавља истовремено послове „шефа одсека за послове ликвидатуре“ и „начелника Службе за економско – финансијске послове“. Имајући у виду да начелник Службе за економско – финансијске послове потписује налоге за плаћања, а шеф одсека за послове ликвидатуре својим потписом потврђује исправност рачуноводствене исправе, произилази да иста особа спроводи послове контроле и одобрава плаћања. Картоном

<sup>44</sup> Члан 16. ст. 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

<sup>45</sup> Члан 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Градског завода за јавно здравље Београд.

<sup>46</sup> Упутство о раду извршилаца у Служби за економско – финансијске послове V–2 Број: 67/20 од 16. новембра 2007. године.



депонованих потписа дато је овлашћење начелнику Службе за економско – финансијске послове за располагање средствима са рачуна, а који је основа за оверавање инструмената плаћања.

У поступку ревизије утврђено је да иста особа врши контролу исправности рачуноводствених докумената (која представљају основ за плаћање) и одобрава плаћање.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да није извршена подела дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију и извршење.

**Ризик:** Нераздвајањем функција контроле исправности рачуноводствених докумената и одобравања плаћања није успостављена контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, односно није успостављена заштита средстава од потенцијалне злоупотребе, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 1:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да уреди рачуноводствене контролне поступке, тако што ће раздвојити послове контроле исправности рачуноводствених исправа од послова одобравања налога за плаћање.

У поступку ревизије утврђено је да књиговодствене исправе које представљају основ за извршење расхода, не садрже потпис лица одговорног за контролу исправности рачуноводствених исправа (шеф одсека за послове ликвидатуре), што није у складу са одредбама члана 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Табела број 4. Преглед извршених расхода на основу књиговодствене документације која не садржи потпис лица одговорног за контролу исправности рачуноводствених исправа*

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис конта	Износ
1	2	3	4
1	421200	Енергетске услуге	7.917
2	421300	Комуналне услуге	6.280
3	421400	Услуге комуникација	4.000
4	422100	Трошкови смештаја на службеном путу у земљи	861
5	423200	Компјутерске услуге	943
6	423400	Услуге информисања	1.536
7	423900	Остале опште услуге	1.349
8	424900	Остале специјализоване услуге	3.563
9	426700	Медицински и лабораторијски материјали	12.240
10	512511	Медицинска опрема	20.013
<b>Свега</b>			<b>58.702</b>

Увидом у фактуре за извршене услуге физичко – техничког обезбеђења и услуге чишћења, утврђено је да исте не садрже у прилогу записнике о пруженим услугама, односно извештаје о оствареним сатима за сваког извршиоца, како је то и уговорено одредбама уговора о пружању наведених услуга.

Вредност фактура које не представљају валидну рачуноводствену исправу износи 4.247 хиљада динара.



**Налаз:** У Градском заводу за јавно здравље Београд, извршени су расходи за услуге физичко – техничког обезбеђења и услуге чишћења у износу од 4.247 хиљада динара, на основу фактура које у прилогу не садрже доказе о пруженим услугама, односно не представљају валидну рачуноводствену документацију у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Извршавање расхода на основу рачуноводствене документације која није састављена у складу са прописима, односно која није валидни доказ да је пословна промена стварно настала, или да је настала у складу са законом, може довести до извршења расхода који не одговарају стварним обавезама установе у вези са примљеним добрима и услугама, односно до неовлашћеног коришћења и погрешне употребе средстава којима установа располаже.

**Препорука број 2:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да плаћања врши на основу рачуноводствене документације која представља валидан доказ да је пословна промена настала у сврхе обављања послова из делокруга завода.

**Налаз:** У Градском заводу за јавно здравље Београд су евидентирани расходи на основу рачуноводствених докумената која не садрже потпис лица која су исправу контролисала, што није у складу са чланом 16. став 3, 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на основу књиговодствених исправа које не садрже потпис лица која су исправу контролисала, постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи и издаци евидентирани, а да услуге и радови нису извршени у потребном обиму, квалитету или по уговореној цени.

**Препорука број 3:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да евидентирање расхода врши на основу рачуноводствених исправа које садрже потпис лица која су исправу контролисала, односно на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### 4. Интерна финансијска контрола

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

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



#### 4.1. Финансијско управљање и контрола

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 и праћење и процена система.

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,<sup>47</sup> 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.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Недоношењем акционог плана за успостављање система за финансијско управљање и контролу у јавном сектору повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у складу са прописима уз економично, ефикасно и ефективно трошење средстава.

**Препорука број 4:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да донесе акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Републике Србије.

##### 4.1.1. Контролно окружење

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

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“ број 99/11.





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.

### Статут Градског завода за јавно здравље Београд

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. На статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач.<sup>48</sup> Управни одбор Градског завода за заштиту здравља Београд је дана 25. јула 2006. године усвојио Статут Градског завод за јавно здравље Београд, на који је Министарство здравља дало позитивно мишљење 28. јула 2006. године, а Скупштина града Београда дала сагласност.

### Унутрашња организација и систематизација

У поступку ревизије извршена је провера усклађености унутрашње организације утврђене Правилником о систематизацији радних места у Градском заводу за јавно здравље Београд<sup>49</sup> са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>50</sup> и Статутом Градског завода за јавно здравље Београд.

Табела број 5. Упоредни приказ усаглашености организационих јединица

Правилник о систематизацији радних места у Градском заводу за јавно здравље из 2006. Године	Правилник о систематизацији радних места у Градском заводу за јавно здравље из 2016. године	Статут Градског завода за јавно здравље, члан 15.	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, члан 39.
1) Центар за промоцију здравља 2) Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите 3) Центар за информатику и биостатистику у здравству 4) Центар за контролу и превенцију болести 5) Центар за микробиологију 6) Центар за хигијену и хуману екологију <b>7) Центар за еко – токсикологију</b> 8) Служба за правне и економско – финансијске послове 9) Служба за техничке послове	1) Центар за промоцију здравља 2) Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите 3) Центар за информатику и биостатистику у здравству 4) Центар за контролу и превенцију болести 5) Центар за микробиологију 6) Центар за хигијену и хуману екологију <b>7) Центар за еко – токсикологију</b> 8.1) Служба за правне послове 8.2) Служба за економско – финансијске послове 9) Служба за техничке послове	1) Центар за промоцију здравља 2) Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите 3) Центар за информатику и биостатистику у здравству 4) Центар за контролу и превенцију болести 5) Центар за микробиологију 6) Центар за хигијену и хуману екологију <b>7) Центар за еко – токсикологију</b> 8) Служба за правне и економско – финансијске послове 9) Служба за техничке послове	У заводу за јавно здравље за поједине области делатности образују се организационе јединице – центри, а у оквиру њих одељења и одсеци.  За обављање стручних послова образују се центри, и то: 1) центар за промоцију здравља; 2) центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите; 3) центар за информатику и биостатистику у здравству; 4) центар за контролу и превенцију болести; 5) центар за хигијену и хуману екологију; 6) центар за микробиологију.

<sup>48</sup> Члан 141. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр.72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14 и 96/15).

<sup>49</sup> Правилник о систематизацији радних места у Градском заводу за јавно здравље Београд Број: 58/16, од 04. децембра 2006. године.

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“ бр. 43/06 и 126/14.



Статутом, на који је Министарство здравља дало позитивно мишљење, а оснивач сагласност, и актом о систематизацији Градски завод за јавно здравље Београд образовао је Центар за еко – токсикологију, што није у складу са чланом 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

За обављање немедицинских послова у здравственим установама, које обављају делатност на више нивоа здравствене заштите, образују се организационе јединице, и то: служба за правне и економско – финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. У оквиру службе за правне и економско – финансијске послове могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, док у оквиру службе за економско – финансијске послове могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.<sup>51</sup>

Градски завод за јавно здравље Београд је актом о систематизацији образовао Службу за правне послове и Службу за економско – финансијске послове, што није у складу са одредбама члана 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 15. Статута.

**Налаз:** Статутом, на који је Министарство здравља дало позитивно мишљење, а оснивач сагласност, и актом о систематизацији Градски завод за јавно здравље Београд образовао је Центар за еко – токсикологију, што није у складу са чланом 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је актом о систематизацији образовао Службу за правне послове и Службу за економско – финансијске послове, што није у складу са одредбама члана 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 15. Статута.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је Правилником о систематизацији радних места систематизовао радна места у организационој јединици „Канцеларија за старије особе и социјално угрожене групе“<sup>52</sup> која није утврђена актом о унутрашњој организацији.

**Ризик:** Неусклађеност Статута и унутрашње организације са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу утврђивање већег броја руководећих радних места и неправилно утврђивање увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу руковођења.

**Препорука број 5:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да у сарадњи са надлежним институцијама преиспита усклађеност Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова у делу унутрашње организације са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

**Препорука број 6:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да усклади одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова у делу унутрашње организације са одредбама члана 15. Статута.

<sup>51</sup> Члан 47. Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

<sup>52</sup> Одлуком о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места Број: 73/7 од 22.09.2014. године мења се назив радног места: Руководилац канцеларије за здравље старих.



**Препорука број 7:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да изврши међусобно усаглашавање акта о унутрашњој организацији и акта о систематизацији радних места.

### Радно време у Градском заводу за јавно здравље Београд

Законом 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, док се скраћено радно време утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом.<sup>53</sup>

Запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.<sup>54</sup>

Дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима са повећаним ризиком, утврђују се на основу пет група:

- 1) Прва група послова од 30 сати;
- 2) Друга група послова од 35 сати;
- 3) Трећа група послова од 36 сати;
- 4) Четврта група послова од 37 сати;
- 5) Пета група послова од 38 сати.

Радно време Градског завода за јавно здравље Београд почиње радним данима у 6:30 и завршава се у 20:30 сати, док суботом почиње у 6:30 и траје до 13:00 сати.<sup>55</sup> Радно време износи 40 часова недељно, осим у организационим јединица приказаним у табели испод, за одређене групе послова, код којих је Одлуком директора и уговором скраћено на 35 или 37,5 часова недељно.

Табела број 6. Преглед радног времена по организационим јединицама

Организациона јединица	Одлука о радном времену		Акт о процени ризика
	Радно време	Недељно часова	
ЦЕНТАР ЗА КОНТОЛУ И ПРЕВЕНЦИЈУ БОЛЕСТИ			
Епидемиолошка ординација (соба 5)	7:00 – 14:00	35	35
ЦЕНТАР ЗА ХИГИЈЕНУ И ХУМАНУ ЕКОЛОГИЈУ			
Јединица за унапређење исхране и контролу здравствене исправности хране	7:30 – 15:00	37,5	35
Јединица за санитарно – хигијенски надзор	7:30 – 15:00	37,5	35
Лабораторија за хуману екологију и екотоксикологију	7:30 – 15:00	37,5	35

<sup>53</sup> Чл. 50 – 52. Закона о раду „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14.

<sup>54</sup> Члан 52. Закона о раду и члан 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

<sup>55</sup> Одлука о утврђивању радног времена у Градском заводу за јавно здравље Београд V – 5 Број: 5173/1 од 25. септембра 2008. године и три измене одлуке.





Организациона јединица	Одлука о радном времену		Акт о процени ризика
	Радно време	Недељно часова	
Начелник Лабораторије	7:30 – 15:00	37,5	35
ЦЕНТАР ЗА ЕКО – ТОКСИКОЛОГИЈУ			
Јединица за управљање отпадом	7:30 – 15:00	37,5	35
Јединица за брзу реакцију у ванредним ситуацијама и праћење ризика по здравље и животну средину	7:30 – 15:00	37,5	35
Јединица за процену утицаја и израду анализа, елабората и студија	7:30 – 15:00	37,5	35

Послодавац је 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, као и да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.<sup>56</sup> Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.<sup>57</sup>

Градски завод за јавно здравље Београд је донео Акт о процени ризика V2 Број: 5842/1 дана 30. октобра 2008. године којим је утврдио радна места са могућим врстама опасности и штетностима на радном месту. Актом о процени ризика утврђена су радна места са повећаним ризиком на којима је, као потребан услов за рад, одређено радно време од седам сати дневно, што на недељном нивоу износи 35 сати.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да:

- 1) Одлука о утврђивању радног времена у Градском заводу за јавно здравље Београд није усклађена са Актом о процени ризика у погледу дужине радног времена за групе послова са повећаним ризиком;
- 2) Акт о процени ризика није ажуриран са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика 2008. године, што није у сагласности са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здравља на раду и члана 15. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

**Ризик:** Утврђивање дужине радног времена одлуком која није усаглашена са Актом о процени ризика у погледу дужине радног времена за групе послова са повећаним ризиком може проузроковати настанак повреда и оштећења здравља запослених који раде на тим пословима.

**Ризик:** Ангажовање запослених на радним местима за која није ажурирана процена ризика такође 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 8:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да изврши измене и допуне акта о процени ризика и донесе одлуку о радном времену за

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“ бр. 101/05 и 91/15.

<sup>57</sup> Члан 13. Закона о безбедности и здрављу на раду „Службени гласник РС“ бр. 72/06, 84/06 – испр, 30/10 и 102/2015.



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.

#### **4.1.2. Управљање ризицима**

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

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Недоношење стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

**Препорука број 9:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да усвоји Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **4.1.3. Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

#### **Обрачун плата и накнада запосленима**

У поступку ревизије извршена је провера контролних поступака код обрачуна плата, додатака и накнада запосленима. Анализа је усмерена на валидност рачуноводствених докумената, као и обрачун плате (обрачунски лист) који Градски завод доставља запосленима приликом исплате аконтације и коначне исплате плате.

##### ***1) Валидност рачуноводственог документа – рекапитулација обрачуна плата***

Све рекапитулације обрачуна плата и припадајуће обрасце, референт за обрачун зарада и накнада зарада доставља на контролу и потпис шефу одсека за послове ликвидатуре, а тако преконтролисане и потписане рекапитулације шеф одсека ликвидатуре доставља контисти на контирање истог дана.<sup>58</sup>

<sup>58</sup> Упутство о раду извршилаца у Служби за економско – финансијске послове V – 2 Број: 16. новембар 2007. године.



У поступку ревизије је утврђено да на рекапитулацијама обрачуна плата постоји само потпис начелника Службе за економско – финансијске послове који је истовремено и шеф одсека за послове ликвидатуре (Описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем).

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд није успоставио ефикасне контролне поступке који би обезбедили да рекапитулације за обрачун плата и налози за књижење плата садрже потписе лица које је рачуноводствену исправу саставило и лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Градског завода за јавно здравље Београд.

**Ризик:** Недостатак контролних поступака на нивоу Градског завода за јавно здравље Београд који би обезбедили да рекапитулације за обрачун плата садрже потписе лица прописане одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству не обезбеђује увереност да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

**Препорука број 10:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да успостави контролне механизме како би се рекапитулације за обрачун плата састављале у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

## 2) Обрачунски лист

Извршен је увид у обрачун плате (обрачунски лист) који Градски завод за јавно здравље Београд доставља запосленима приликом исплате аконтације и коначне исплате плате. Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде<sup>59</sup> прописан је садржај обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

**Налаз:** Анализом обрачунског листа утврђено је да не садржи податке о стопи и износу доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у име и у корист запосленог (доприноси из зараде), 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 11:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да предузме мере и активности да обрачунски лист садржи све податке прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

### 4.1.4. Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација. Правилно изграђени информациона систем треба да омогући да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

Сви корисници јавних средстава дужни су да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09,32/13 и 75/14.



рачуна и финансијске извештаје.<sup>60</sup> 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:** Градски завод за јавно здравље Београд на својој интернет страници није објавио финансијски план, информатор о раду и 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:** Уколико основни и прописани подаци о пословању установе нису јавно доступни то отежава и/или онемогућава праћење пословања од стране надлежних установа и институција, а може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

**Препорука број 12:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

#### 4.1.5. Праћење и процена система

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд у 2015. години 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:** 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, онемогућена је координација, праћење примене и сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

**Препорука број 13:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да министра надлежног за послове финансија извештава о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>60</sup> Члан 8. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 108/13).



## 4.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава 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.<sup>61</sup> 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.

Градски завод за јавно здравље је започео процес успостављања послова интерне ревизије тако што је Одлуком о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места од 16. маја 2014. године систематизовао радно место интерног ревизора, на које је, 01. фебруара 2015. године распоредио једно лице из реда запослених.

## 5. Припрема и доношење Финансијског плана

Одредбом члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Закон о буџетском систему,<sup>62</sup> између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека. Одредбом члана 29. став 4. Закона о буџетском систему је прописано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио министар финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања коју пружа Градски завод обезбеђена су у оквиру процењених укупних прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава обавезног социјалног осигурања у посебном делу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину.<sup>63</sup>

Управни одбор Градског завода за јавно здравље Београд је 30. јануара 2015. године донео Одлуку Број: 79/1 којом је усвојен Финансијски план за 2015. годину Завода. План је имао три измене и допуне у 2015. години.

<sup>61</sup> Чланови 80. и 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 108/13).

<sup>62</sup> „Службени гласник РС”, бр. 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 86/14, 142/14, 146/14 – испр и 9/15 – испр.

<sup>63</sup> „Службени гласник РС”, бр. 143/14 и 104/15.



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

(у хиљадама динара)

Опис	Финансијски план	I Измена и допуна	II Измена и допуна	III Измена и допуна
Број	78/6	78/9	78/18	6212/1
Датум	28.01.2015.	26.02.2015.	21.04.2015.	26.11.2015.
Укупно планирано	1.220.988	1.220.988	1.260.440	1.265.660
Одлука Управног одбора	Бр. 79/1 30.01.2015.	Бр. 1064/1 25.02.2015.	Бр. 79/3 24.04.2015.	Бр. 79/7 30.11.2015.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд у Финансијском плану за 2015. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке није исказао по изворима финансирања.

**Ризик:** Неисказивање прихода и примања, као и расхода и издатка по изворима финансирања у финансијском плану Градског завода за јавно здравље Београд, може имати за последицу доношење финансијског плана од стране овлашћеног органа без потпуних информација о планирању финансијских средстава за наредну годину, као и настанка неправилности приликом његовог извршења.

**Препорука број 14:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказује по изворима финансирања.

Табела број 8. Преглед планираних прихода и примања и расхода и издатака

(у хиљадама динара)

РБ	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено	Разлика	Извршење плана %
1	2	3	4	5	6	7
1	700000	Текући приходи	1.250.660	807.700	442.960	64,58%
2	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	15.000	11.320	3.680	75,47%
<b>УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>			1.265.660	819.020	446.640	64,71%
3	400000	Текући расходи	1.135.958	768.386	367.572	67,64%
4	500000	Издаци за нефинансијску имовину	114.702	43.302	71.400	37,75%
5	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	15.000	11.745	3.255	78,30%
<b>УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>			1.265.660	823.433	442.227	65,06%

## 6. Завршни рачун

Чланом 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно





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

Градски завод је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2015. годину, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама, и то:

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

### 6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава, на дан извештавања (члан 5. Уредбе о буџетском рачуноводству).

Табела број 9. Преглед остварених текућих прихода и примања и извршених расхода и издатака Градског завода за јавно здравље Београд по изворима финансирања  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Остварено / Извршено	Из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	807.700	119.183	1.980	178.319	133	508.085
<b>700000</b>	Текући приходи	807.700	119.183	1.980	178.319	133	508.085
<b>900000</b>	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	11.320					11.320
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	811.688	119.183	761	178.079	133	513.532
<b>400000</b>	Текући расходи	768.386	119.183	761	178.079	133	470.230
<b>500000</b>	Издаци за нефинансијску	43.302					43.302





Конто	Опис	Остварено / Извршено	Из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8
	имовину						
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	11.745					11.745

### 6.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2015. године износе 807.700 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 1.250.660 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед текућих прихода

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Остварени приходи	Приходи и примања из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Република	Града	ОСО		
1	2	3	4	5	5	7	8	9
1	730000	Донације, помоћи и трансфери	33				33	
2	741000	Приходи од имовине	19					19
3	742000	Приходи од продаје добара и услуга	505.474					505.474
4	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	100				100	
5	745000	Мешовити и неодређени приходи	2.592					2.592
6	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.241		1.980	261		
7	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	178.058			178.058		
8	790000	Приходи из буџета	119.183	119.183				
9	700000	Текући приходи	807.700	119.183	1.980	178.058	133	508.085

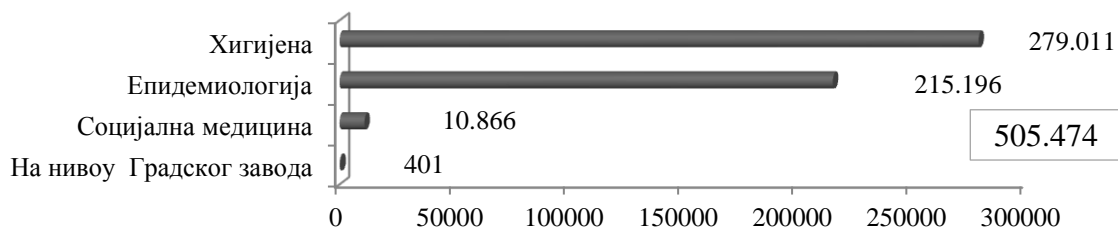
#### 6.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2015. године износе 508.185 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 958.197 хиљада динара.



### 6.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2015. године износе 505.474 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 1.245.440 хиљада динара.



(у хиљадама динара)

Слика број 2: Приказ прихода од продаје добара и услуга по организационим јединицама

Табела број 11. Преглед прихода у центру Хигијена

(у хиљадама динара)

РБ	Врсте пружених услуга у центру Хигијена	Износ
1	2	3
1	Анализа вода за јавно снабдевање	97.089
2	Анализа базенских вода	4.247
3	Анализа отпадних вода	18.039
4	Анализа земљишта	3.738
5	Анализа ваздуха	26.901
6	Анализа – карактеризација отпада	13.217
7	Анализа буке	590
8	Праћење зрачења	741
9	Калибрација мерних инструмената	151
10	Анализа процене ризика на радном месту	234
11	Санитарно хигијенски надзор намерница и брисева по Уговору	24.738
12	Анализа (безбедности) намерница по захтеву граничне санитарне инспекције	37.063
13	Анализа здравствене исправности намерница по захтеву странака	15.561
14	Анализа здравствене исправности ПОУ по захтеву странака	8.573
15	Анализа здравствене исправности ПОУ по захтеву граничне санитарне инспекције	18.689
16	Анализа брисева у услужним објектима по захтеву санитарне инспекције	4.242
17	Комплексне анализе о утицају на животну средину	5.198
18	Укупно	<b>279.011</b>

Табела број 12. Преглед прихода у центру Епидемиологија

(у хиљадама динара)

РБ	Врсте пружених услуга у центру за Епидемиологију	Износ
1	2	3
1	Здравствено – санитарни преглед у Градском заводу и на терену	197.678
2	Остале здравствене лабораторијске анализе	13.091
3	Контрола стерилизације	2.845
4	Вакцине	1.581
5	Укупно	<b>215.196</b>



Табела број 13. Преглед прихода у центру Социјална медицина

(у хиљадама динара)

РБ	Врсте услуга у центру социјална медицина	Износ
1	2	3
1	Стручни испити	7.813
2	Издавање дуплих уверења о положеним стручним испитима	84
3	Давање сагласности за обављање волонтерског стажа	97
4	Едукација о вођењу здравствене документације центра за информатику	115
5	Превентивна здравствена заштита деце	739
6	Израда пројекта о активностима у области социјалне медицине	2.018
7	<b>Укупно</b>	<b>10.866</b>

Табела број 14. Преглед прихода на нивоу Градског завода за јавно здравље Београд

(у хиљадама динара)

РБ	Врста прихода	Износ
1	2	3
1	Продаја секундарних сировина	21
2	Остали	380
3	<b>Укупно</b>	<b>401</b>

Чланом 161. Закона о здравственој заштити уређено је да се здравствене услуге, које здравствена установа, односно приватна пракса пружа на захтев послодавца на терет средстава послодавца, наплаћују по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе.

Градски завод за јавно здравље Београд врши здравствене услуге које се пружају независно од здравственог осигурања („трећим лицима“).

Извршена је анализа и процена укупних расхода који се односе на пружање услуга за трећа лица, као и осталих расхода насталих приликом пружања услуга које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање. Процењено је да приходи остварени продајом добара и услуга у 2015. години покривају расходе настале у вези са остваривањем ових прихода.

Као што је описано у Напомени 6.1.3.1 – Расходи за запослене, 6.1.3.2.1. Стални трошкови и 6.1.3.2.6 – Расходи за материјал, износи ових расхода, исказани у колони 9 – Из осталих извора Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, не одговарају стварним трошковима за запослене и стварним режијским трошковима као и трошковима материјала који су настали приликом пружања услуга на тржишту.

У разговору са руководиоцима економско – финансијске службе, као и увидом у достављена акта у поступку ревизије, утврђено да у току 2015. године није постојала калкулација цена за услуге које се пружају на тржишту, на основу које би се могло утврдити колико је учешће трошкова за запослене, материјал, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту у укупним расходима Градског завода.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд у току 2015. године није утврдио учешће трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту, у укупним



расходима Градског завода, односно није успоставио евиденцију утрошка по изворима финансирања.

**Ризик:** Уколико се не утврди учешће трошкова за запослене, материјал, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту у укупним расходима Градског завода за јавно здравље Београд, постоји ризик од неправилног одређивања извора финансирања ових расхода и ненаменског трошења средстава.

**Препорука број 15:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да утврди учешће трошкова за запослене, материјал, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту у укупним расходима завода и успоставе евиденцију утрошка по изворима финансирања.

### Приход – стручни испити

Градски завод је у 2015. години остварио приходе по основу стручних испита и издавања дуплих уверења о положеним стручним испитима у износу од 7.897 хиљада динара.

Чланом 179. Закона о здравственој заштити прописано је да су, по истеку приправничког стажа здравствени радници и здравствени сарадници дужни да положи стручни испит у року од 12 месеци од дана завршетка програма приправничког стажа, пред испитним комисијама које образује министар. Овим чланом је прописано да министар прописује програм, садржину, начин, поступак и трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, образац уверења о положеном стручном испиту, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије и уређује остала питања у вези са стручним испитом, те да су средства остварена уплатом накнаде приход буџета Републике

Градски завод донео је одлуку којом је утврдио накнаду за полагање стручних испита здравствених радника у износу од 5.000,00 динара по кандидату,<sup>64</sup> што није у складу са одредбама члана 179. Закона о здравственој заштити којим је прописано да министар надлежан за послове здравља, између осталог, прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, као и да су ова средства приход буџета са наменом финансирања свих трошкова везаних за полагање стручних испита. На основу наведене одлуке Градски завод је у 2015. години остварио приходе по основу уплата за полагање стручног испита у износу од 7.897 хиљада динара.

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

<sup>64</sup> Одлука Управног одбора Градског завода за јавно здравље Београд V – 2 Број: 74/4 од 12. јуна 2014. године.



Средства остварена уплатом накнаде за полагање стручних испита здравствених радника и здравствених сарадника приход су буџета Републике са наменом финансирања свих трошкова везаних за полагања стручних испита, сагласно одредбама члана 179. став 3. Закона о здравственој заштити. Градски завод је вршио наплату накнаде за полагање испита, а из ових средстава је вршио исплату накнаде за рад члановима комисије, док је остатак средстава исказао као сопствене приходе у износу од 1.553 хиљада динара (*Описано у Напомени 6.1.3.2.3 Услуге по уговору конто – 423000, остале стручне услуге – конто 423599*).

Табела број 15. Приказ прихода и расхода за полагање стручног испита

(у хиљадама динара)

Приходи по основу стручних испита (конто 74212131)	Расходи за комисије за полагање стручног испита (конто 423599)	Разлика
7.897	6.344	1.553

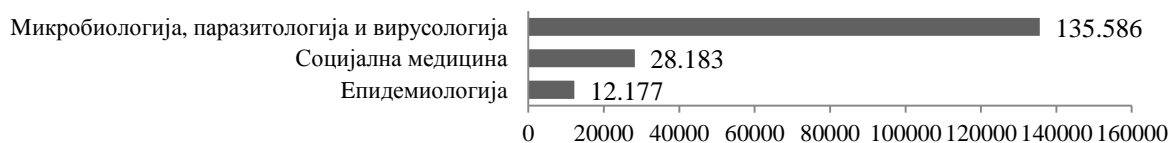
**Налаз:** Управни одбор Градског завода за јавно здравље Београд је донео Одлуку којом је утврдио износ надокнаде за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, што није у складу са одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити којим је прописано да министар надлежан за послове здравља, између осталог прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, као и да су ова средства приход буџета. На основу наведене Одлуке Градски завод за јавно здравље Београд је у 2015. години остварио приходе по основу уплата за полагање стручног испита у износу од 7.897 хиљада динара.

**Ризик:** Без доношења подзаконског акта од стране надлежног министра о висини трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом школском спремом, који стручни испит полажу пред испитном комисијом образованом при заводима за јавно здравље, органи управљања завода за јавно здравље произвољно утврђују висину ових трошкова, што представља ризик остваривања прихода изнад трошкова везаних за полагање стручних испита који нису у складу са прописима и под контролом надлежног министарства.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Градског завода за јавно здравље Београд да покрену иницијативу код надлежних институција ради доношења подзаконског акта којим ће се уредити висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом школском спремом, који стручни испит полажу пред испитном комисијом образованом при заводима за јавно здравље.

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

Градски завод за јавно здравље Београд је на конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао текуће приходе у износу од 178.058 хиљада динара. Исказана средства се у целости односе на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.



(у хиљадама динара)

Слика број 3: Приказ трансфера између буџетских корисника на истом нивоу по центрима



Градски завод је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд, закључио уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину ради пружања осигураним лицима здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања. Наведеним Уговором Градском заводу утврђена је укупна накнада за рад у износу од 181.914 хиљада динара, односно Анексом уговора у новембру 2015. године у износу од 175.946 хиљада динара. Уговором је дефинисана и обавеза установе пружаоца услуге да изврши наплату прописаног учешћа осигураног лица у трошковима здравствене заштите, у складу са прописима.

Пре израде финансијских извештаја, Градски завод и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за град Београд спровели су Коначан обрачун накнаде за период 01.01 – 31.12.2015. године. Записником од 29.01.2016. године, извршено је међусобно усаглашавање обавеза и потраживања између Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за град Београд и Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину и том приликом је потврђено стање у табели испод посматрано са аспекта Градског завода за јавно здравље Београд.

Табела број 16. Приказ фактурисаног и наплаћеног износа

(у хиљадама динара)

Фактурисано	Наплаћено
182.083	175.080

Спроведеним обрачуном од 17. фебруара 2016. године усаглашени су износи фактурисаних услуга, наплаћене партиципације за пружене услуге, износ пренетих средстава по основу уговора о пружању здравствене заштите у 2015. години и укупан износ признате накнаде за пружене и фактурисане здравствене услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање. Укупна призната накнада за 2015. годину износи 175.141 хиљаду динара, пренета средства износе 175.080 хиљада динара, тако да је утврђен дуг за 2015. годину у износу од 61 хиљаду динара. Дуг Републичког фонда за здравствено осигурање према Заводу по Коначном обрачуну накнаде за рад за 2014. годину износио је 2.173 хиљаде динара. Структура остварених прихода у 2015. години по основу пружених здравствених услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање дата је у наредној табели.

Табела број 17. Приказ структуре пренетих средстава у 2015. години

(у хиљадама динара)

Пренета средства за пружене здравствене услуге у 2015. години	Партиципација за 2015. годину	Дуг из претходне године	Укупан износ пренетих средстава евидентиран на конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу
1	2	3	4
175.080	805	2.173	178.058

Вредност испостављених фактура за пружене услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање у 2015. години изнад висине уговорене накнаде, искњижена је из пословних књига Градског завода за јавно здравље Београд и износи 6.941 хиљада динара.

Током 2016. године Градски завод за јавно здравље Београд, предузео је иницијативу и са више дописа, обратио се Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за град Београд, ради анексирања Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2016. годину, за увећање уговорене накнаде за услуге из области микробиологије, паразитологије и вирусологије. Као оправдање за пораст





фактурисане вредности, наведен је повећан број корисника услуга из области микробиологије, паразитологије и вирусологије, као и коришћење скувих увозних тестова и апарата ради пружања услуга. У прилогу су достављене и анализе које приказују динамику пружених услуга у поређењу са подацима из 2015. године.

Филијала за град Београд упутила је предлог Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, да се Градском заводу за јавно здравље Београд увећа уговорена накнада на позицијама:

- 1) микробиологије, паразитологије и вирусологије (по упуту изабраног лекара) у износу од 12.672 хиљаде динара и
- 2) микробиологије, паразитологије и вирусологије (по упуту здравствене установе) у износу од 431 хиљаде динара.

Првобитно уговорена накнада била је на нивоу 2015. године.

### **6.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000**

Финансијским планом Градског завода за приходе и примања из буџета планирана су средства у износу од 120.017 хиљада динара. Укупно остварени приходи из буџета су исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 01.01 – 31.12.2015. године у износу од 119.183 хиљада динара, што је 99% од планираних. Приходи из буџета су остварени на терет буџета Републике.

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

#### **6.1.1.3.1. Приходи из буџета Републике Србије – конто 791000**

Градски завод за јавно здравље Београд спроводи општи интерес у здравственој заштити у складу са чланом 18. Закона о здравственој заштити.

Приходи из буџета Републике Србије су остварени у износу од 119.183 хиљаде динара на основу:

- 1) Уговора о финансирању Програмске активности „Јавно здравље у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2015. годину закљученог са Министарством здравља Републике Србије, као и
- 2) Анекса Уговора о финансирању Програмске активности „Јавно здравље у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2015. годину (увећање вредности уговора за телефонско саветовалиште „Хало беба“) и
- 3) Уговора о спровођењу и финансирању послова од општег интереса из пројекта „Палијативно збрињавање у Србији“ за 2015. годину.

Финансијска средства потребна за реализацију програма исказана су за сваки програм према планираним материјалним и нематеријалним трошковима. Пренос средстава за реализацију програмске активности је извршен авансно (25%), а остатак на месечном нивоу, на основу поднетих захтева са профактуром и спецификацијом трошкова.

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





поменуте извештаје и доказе о наменски утрошеним средствима пренетим из буџета Републике Србије.

### 6.1.2. Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 921600

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи садрже аналитичка конта на којима су прокњижена примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист Градског завода за јавно здравље Београд у износу од 11.320 хиљаде динара. Градски завод за јавно здравље Београд је планирао ова средства у износу од 15.000 хиљаде динара.

Табела број 18. Преглед примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Остварена примања
1	2	3
9216210	Кредити запосленима	10.946
921621	Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи	374
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	11.320

### 6.1.3. Текући расходи – класа 400000

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2015. године износе 768.386 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 1.135.958 хиљада динара.

#### 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Градски завод извршио је расходе за запослене – конто 410000 у износу од 398.074 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 466.700 хиљада динара.

Табела број 19. Упоредни преглед извршених расхода за запослене у 2014. и 2015. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2014. год.	2015. год.	Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	345.039	316.561	(28.478)	8%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	63.181	56.730	(6.451)	10%
413000	Накнаде у натури	1.176	914	(262)	22%
414000	Социјална давања запосленима	12.735	4.384	(8.351)	66%
415000	Накнаде трошкова за запослене	15.884	16.053	169	1%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.960	3.432	(8.528)	71%
410000	Укупно расходи за запослене	449.975	398.074	(51.901)	100%

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



## Кадровски план Градског завода за јавно здравље Београд

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља. Кадровским планом се утврђује укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, као и број уговорених радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописано је у члану 32. да се Завод за јавно здравље може основати и обављати здравствену делатност ако, у односу на укупан број становника на територији за коју је основан, има 29 запослених на 100 хиљада становника, односно 22 запослена на 100 хиљада становника у граду Београду. За обављање правних, економско – финансијских, техничких и других сличних послова, завод има 15% запослених од укупног броја запослених.

Министарство здравља је донело Кадровски план за Градски завод за јавно здравље Београд 2013. годину, којим је утврђен укупан број од 385 запослених на неодређено и одређено време. Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна, Градски завод за јавно здравље Београд је на дан 31. децембра 2015. године имао укупно 385 запослених, од чега је 330 било у радном односу на неодређено време, а 55 на одређено време. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>65</sup> утврђен је број од 329 запослених на неодређено време у Градском заводу за јавно здравље Београд.

Табела број 20. Приказ броја запослених

Врста	Број запослених према Правилнику	Број запослених утврђен Кадровским планом	Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време	Број запослених на дан 31.12.2015. године у Заводу
Укупно запослени	364*	385	329	385
Немедицински радници	54			54

\* Број на 100.000 становника (1.656.440 број становника у граду Београду према последњем обављеном попису)

Министарство здравља је, дана 8. фебруара 2016. године, дало сагласност на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, којим је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време у Градском заводу за јавно здравље Београд (329 запослених).<sup>66</sup>

### Заснивање радног односа

Законом о буџетском систему<sup>67</sup> уређена је могућност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Радни однос се може засновати са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места. Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“, број 101/15) од 08.12.2015. године.

<sup>66</sup> Сагласност Број: 112 – 01 – 11 – 113/2016 – 02 од 08.02.2016. године на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, V – 5 Број: 916/16 од 08.02.2016. године.

<sup>67</sup> Одредбе члана 27е. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 108/13).



преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Изузетно, број запослених се може повећати уз сагласност тела Владе Републике Србије, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа уз претходно прибављено мишљење министарства.

### 1) Сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је дала три сагласности Градском заводу за јавно здравље Београд за период од 1. априла до 31. децембра 2015. године за заснивање радног односа на одређено време.<sup>68</sup> Поред наведених сагласности дата је и сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места (ново запошљавање) за укупно 7 радних места.

Табела број 21. Преглед сагласности за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места (ново запошљавање)

Комисија за давање сагласности <sup>69</sup>		Градски завод за јавно здравље Београд		
ОПИС РАДНОГ МЕСТА	Број извршилаца	Број примљених извршилаца у радни однос	На основу спроведеног јавног конкурса	Без јавног конкурса
ОПИС РАДНОГ МЕСТА ИЗ САГЛАСНОСТИ	7	6	1	5
Доктор медицине	2	2		2
Дипломирани биолог	1	1	1	
Дипломирани хемичар	1	1		1
Инжењер заштите животне средине	1	1		1
Санитарни техничар	2	1		1
ОПИС РАДНОГ МЕСТА БЕЗ САГЛАСНОСТИ		8		8
Дипломирани правник		2		2
Виши санитарни техничар		3		3
Лабораторијски техничар		1		1
Ликвидатор излазних рачуна		1		1
Референт за припреме фактурисања		1		1

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је у 2015. години закључио уговоре о раду на неодређено време са осам лица без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 27е. став 37. Закона о буџетском систему. Расходи за плате ових запослених извршени су најмање у износу од 3.969 хиљада динара.

**Ризик:** Влада Републике Србије је донела одлуку којом је утврђен максималан број запослених на неодређено и одређено време у систему државних органа и систему јавних служби за 2015. годину. Непоштовање законских прописа у погледу запошљавања доводи до извршавања расхода за запослене у већем износу од прописаног.

<sup>68</sup> Члан 27е. став 37. Закона о буџетском систему и члан 8. Уредбе о поступку за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ број 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15).

<sup>69</sup> Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком 51 Број: 112 – 3654/2015 од 1. априла 2015. године.



**Препорука број 17:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да заснивање радног односа на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места (ново запошљавање) врши на основу сагласности Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а у складу са бројем одобреним од стране Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

## 2) Јавни оглас за пријем у радни однос

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је закључио уговоре о раду са 55 лица на одређено и 15 лица на неодређено време без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Неспровођење прописане процедуре заснивања радног односа, супротно је циљу обезбеђења конкуренције међу кандидатима који испуњавају услове потребне за заснивање радног односа и може утицати да се избор врши између кандидата који нису и најквалификованији међу потенцијално заинтересованим у тренутку спровођења конкурса.

**Препорука број 18:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

## Извори финансирања плата

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, уређене су права и обавезе између Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствене установе, у вези са пружањем здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања. Поменути уговором, уговорена је накнада у износу од 181.914 хиљада динара, док је анексом смањена на 175.946 хиљада динара.<sup>70</sup>



(у хиљадама динара)

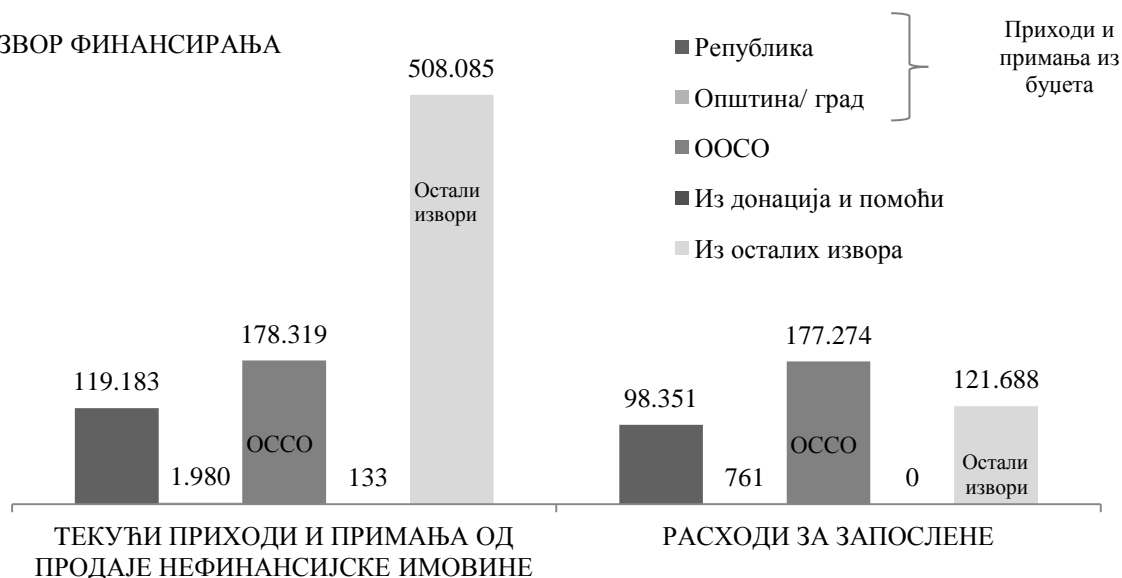
Слика број 4: Уговорене накнаде Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања

<sup>70</sup> Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања V бр. 485/3 од 28. јануара 2015. године и Анекс Уговора V бр. 485/4 од 13. новембра 2015. године.



Здравствена установа је у обавези да уговорену накнаду користи наменски, за пружање здравствених услуга осигураним лицима и за извршење послова и задатака наведених у уговору. Уколико не изврши задатке, послове и услуге у планираном обиму и квалитету и у утврђеним роковима, или ненаменски користи средства утврђена уговором, здравственој установи се умањује уговорена накнада.<sup>71</sup> Увидом у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године, утврђено је да је 99,5% пренетих средства у 2015. години утрошено на име расхода за запослене.

#### ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА



(у хиљадама динара)

Слика број 5: Структура прихода и примања и расхода за запослене у Градском заводу за јавно здравље Београд у 2015. години по изворима финансирања

Имајући у виду структуру прихода које Градски завод за јавно здравље Београд оствари, произилази да 22% остварених прихода представљају приходи од организација обавезног социјалног осигурања, с којима се финансира 45% расхода за запослене.

Увидом у организациону структуру Градског завода, утврђена је следећа организациона структура:

- 1) Центар за промоцију здравља,
- 2) Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите,
- 3) Центар за информатику и биостатистику у здравству,
- 4) Центар за контролу и превенцију болести,
- 5) Центар за микробиологију,
- 6) Центар за хигијену и хуману екологију,
- 7) Центар за еко – токсикологију,
- 8) Служба за правне и економско – финансијске послове,
- 9) Служба за техничке послове.

<sup>71</sup> Одредбе чл. 14. и 15. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.



Анализом Одлуке о унутрашњој организацији Градског завода и Уговора о финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, утврђено је да постоје организационе јединице које не обављају послове из обавезног здравственог осигурања, а плате запослених у тим организационим јединицама се финансирају из средстава која су пренета за извршене услуге по Уговору.

Табела број 22. Структура остварених прихода и примања у Градском заводу по основу пружених здравствених услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање и плата запослених по организационим јединицама  
(у хиљадама динара)

РБ	Услуга из делатности (Организациона јединица)	Пружена услуга по Уговору са Фондом здравственог осигурања	Остварен приход	Плате запослених
1	2	3	4	5
1	МИКРОБИОЛОГИЈЕ (Центар за микробиологију)	Микробиологија са паразитологијом и вирусологијом – по упуту лекара Микробиологија са паразитологијом и вирусологијом – по интерном упуту Микробиологија – партиципација	135.864	47.343
2	СОЦИЈАЛНЕ МЕДИЦИНЕ (Центар за промоцију здравља, Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите и Центар за информатику и биостатистику у здравству)	Услуге социјалне медицине	28.488	51.363
3	УСЛУГЕ "ХАЛО БЕБА"	Пренета средства у 2015. години по пруженим услугама из 2014. године	1.527	
4	ЕПИДЕМИОЛОГИЈЕ (Центар за контролу и превенцију болести)	Услуге из епидемиологије	12.177	50.513
5	ХИГИЈЕНА (Центар за хигијену и хуману екологију, Центар за екоотоксикологију)	/	/	114.074
6	СЛУЖБА ЗА ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ	/	/	9.809
7	СЛУЖБА ЗА ЕКОНОМСКО – ФИНАНСИЈСКЕ ПОСЛОВЕ	/	/	20.518
8	СЛУЖБА ТЕХНИЧКИХ ПОСЛОВА	/	/	8.805
9	НИВО ЗАВОДА (УПРАВА)	/	/	15.977

Извршавање расхода на име плата запослених који не пружају здравствене услуге за осигуранике Фонда, извршено је најмање у износу од 114.074 хиљаде динара.

### **Финансирање плата из буџетских средстава по уговорима са Министарством здравља**

У даљој анализи узети су у обзир остварени приходи и извршени расходи по основу Уговора о финансирању програмских активности у функцији јавног здравља закљученим са Министарством здравља.





Табела број 23. Приказ остварених прихода и извршених расхода по основу Уговора о финансирању програмских активности у функцији јавног здравља  
(у хиљадама динара)

Редни број	Услуга из делатности по Уговору са Министарством здравља	Остварен приход	Плате запослених	Материјални трошкови	Медицински материјал	Спољна провера квалитета стручног рада
1	2	3	4	5	6	7
1	Социјалне медицине		51.573	6.468		
2	Епидемиологије		31.702	3.315	4.415	541
3	Хигијена		12.138	593		
4	Микробиологија		2.138	134		
5	Служба за правне послове		-	-	-	-
6	Служба за економско – финансијске послове	113.017	-	-	-	-
7	Служба техничких послова		-	-	-	-
8	Ниво Завода (Управа)		-	-	-	-
<b>Свега</b>		113.017	97.551	10.510	4.415	541

По анексу уговора са Министарством здравља повећан је износ на име материјалних трошкова за 3.666 хиљада динара. По Уговору за „Палијативно збрињавање“ укупно је пренето 2.500 хиљаде динара, од чега се на плате запослених односи 800 хиљада динара. Укупан износ остварених прихода од Министарства здравља приказан је у колони 6 – Република у износу од 119.183 хиљаде динара, колико је и остварено по уговору.

Увидом у Извештај о извршењу буџета утврђено је да су на терет средстава буџета у колони 6 – Република, исказани извршени расходи за запослене у износу од 98.351 хиљаду динара, расходи за медицински и лабораторијски материјал у износу од 4.415 хиљада динара и расходи на име материјалних трошкова у износу од 10.510 хиљада динара.

**Финансирање плата из сопствених средстава за пружање услуга трећим лицима**

Извршена је анализа услуга пружених трећим лицима по делатностима Градског завода за јавно здравље Београд према примењеним критеријумима на основу прорачуна, са применом одређеног процента по датим критеријумима.

Табела број 24. Приказ евидентирања плата запослених по делатностима које пружају услуге трећим лицима и осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање  
(у хиљадама динара)

РБ	Услуге пружене трећим лицима по делатностима Градског завода за јавно здравље Београд	Примењен критеријум
1	2	3
1	Епидемиологија	Однос остварених прихода (РФЗО и тржиште)
2	Микробиологија	Број анализа по наменама (РФЗО и тржиште)
3	Социјална медицина	Однос остварених прихода (РФЗО и тржиште)





Уколико сумирамо претходно наведене податке узимајући у обзир, да делатност хигијене пружа услуге само за трећа лица, а остале делатности поред трећих лица и осигураницима Фонда (структура по критеријумима дата у претходној табели) долазимо до података приказаних у табели испод.

Табела број 25. Приказ финансирања плата запослених по изворима  
(у хиљадама динара)

Исказано у Извештају о извршењу буџета за 2015. годину		Утрошено за пружање услуга		Разлика	
Из средстава ООСО	Из других извора	Из обавезног здравственог осигурања	На тржишту	Из средстава ООСО	Из других извора
1	2	3	4	5	6
150.519	82.832	81.253	180.199*	69.266	(97.367)

\*Наведени износ је приказан са платама запослених из делатности хигијене

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је из средстава обавезног здравственог осигурања више извршио расходе у износу од 69.266 хиљада динара, за плате запослених који су пружали услуге обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање, јер није успоставио евиденцију утрошака по изворима финансирања.

**Ризик:** Уколико се не успостави помоћна евиденција по изворима финансирања, постоји ризик од ненаменског трошења остварених прихода и трансфера, као и нереалног исказивања резултата по изворима финансирања.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Градског завода за јавно здравље Београд да успоставе помоћне евиденције које ће обезбедити праћење и финансирање расхода из оних прихода у вези са чијим остваривањем су и настали.

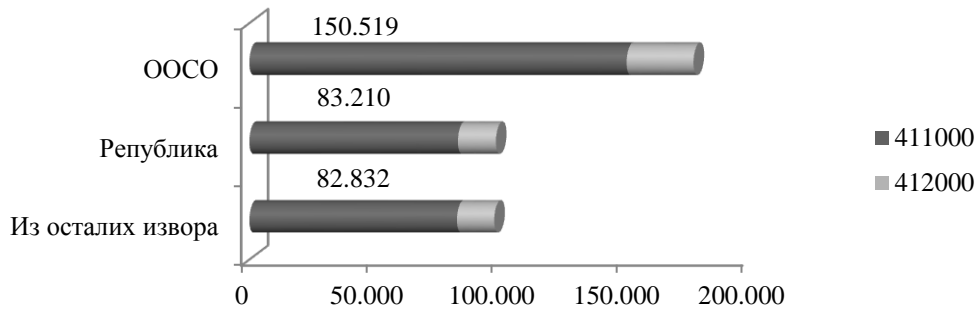
#### 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 у износу од 316.561 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 350.000 хиљада динара.

Табела број 26. Структура плата, додатака и накнада запослених  
(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
1	2	3
411111	Плате по основу цене рада	229.743
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	7.422
411113	Додатак за рад на дан државних и верских празника	8.696
411115	Додатак за време проведено на раду – минули рад	15.486
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	3.065
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	26.877
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	25.272
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	316.561

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 у износу од 56.730 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 65.000 хиљада динара.

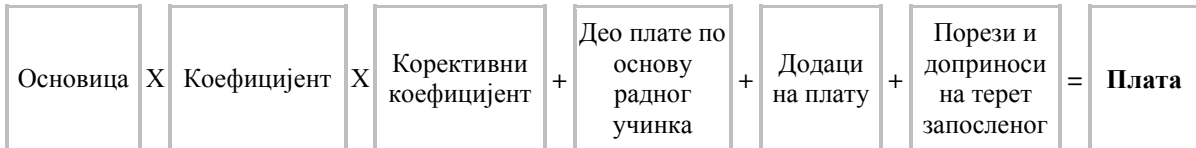


(у хиљадама динара)

Слика број 6: Структура расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца према изворима финансирања

### Плате по основу цене рада

Плате, додаци и накнаде запослених у здравственим установама уређене су Законом о платама у државним органима и јавним службама,<sup>72</sup> Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину,<sup>73</sup> Законом о раду,<sup>74</sup> Законом о здравственој заштити,<sup>75</sup> Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>76</sup> (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама,<sup>77</sup> Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>78</sup> (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе), Законом о порезу на доходак грађана<sup>79</sup> и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.<sup>80</sup>



Слика број 7: Приказ структуре плате запослених у здравственим установама

<sup>72</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др.закон, 63/06 – испр.др.закона, 116/08 – др.закон 92/11, 99/11 – др.закон, 10/13 и 55/13.

<sup>73</sup> „Службени гласник РС”, бр. 142014 и 94/15.

<sup>74</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14.

<sup>75</sup> „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон и 93/2014.

<sup>76</sup> „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 и 8/13.

<sup>77</sup> „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13.

<sup>78</sup> „Службени гласник РС”, број 1/15.

<sup>79</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 93/12, 47/13, 48/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 57/2014 и 68/2014 – др. закон.

<sup>80</sup> „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађен дин. изн., 57/14 и 68/14 – др. закон.



### Основни коефицијенти и основица за обрачун и исплату плата

Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама прописан је Уредбом о коефицијентима према којој се запослени разврставају према звањима, занимањима или пословима. Коефицијенти се увећавају по основу руковођења, на основу стручно признатих и научних звања. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу.

Табела број 27. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2015. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
1	2	3
05 Број: 121 – 13957/2014 од 6. новембра 2014. године	2.368,22	јануар – новембар
05 Број: 121–13723/2015 – 1 од 25. децембра 2015. године	2.439,27	децембар

Градски завод за јавно здравље Београд је приликом обрачуна плата запослених примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу у 2015. години.

У поступку ревизије извршен је увид у 86 персоналних досијеа запослених, уговоре о раду и другу документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима.

*Одредбом члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан је коефицијент за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности у висини од 29,32. За обрачун и исплату плата запослених који раде на специјалистичким пословима прописан је коефицијент у висини од 28,24. У здравственим установама ове се одредбе различито примењују за обрачун и исплату плата лекара субспецијалиста, примаријуса или специјалиста магистара;*

*Потребно је да надлежни органи прецизније уреде одредбу члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама како би се избегао ризик од различитог поступања.*

### Увећање основног коефицијента по основу руковођења

Градски завод је за 18 запослених уговором о раду утврдио увећања основног коефицијента по основу руковођења супротно одредбама Уредбе о коефицијентима.



Табела број 28. Преглед неправилних увећања основног коефицијента по основу руковођења

РБ	Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења прописано Уредбом
1	2	3	4	5
1	Директор	1	6,06	↑ 5,86
2	Руководилац центра	3	1,43	↓ 2,04
3	Руководилац центра	1	1,23	↓ 2,04
4	Главна медицинска сестра центра	2	1,23	↑ 1,02
5	Шеф одсека (медицинске службе)	8	1,23	↑ 0,82
6	Координатор за сарадњу са странкама	1	1,23	↑ 0,82
7	Шеф одсека (немедицинске службе)	2	0,82	↑ 0,61

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је неправилно извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених тако што је обрачун и исплату вршио по коефицијентима увећаним по основу руковођења у вишем износу од прописаног Уредбом о коефицијентима, и на тај начин за 14 запослених – директору, главним медицинским сестрама центара, шефовима одсека медицинских служби, координатору за сарадњу и шефовима одсека немедицинских служби, извршио расходе за запослене у већем износу за најмање 206 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата на основу неправилно утврђених увећања коефицијената по основу руковођења, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са прописима.

**Препорука број 20:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да уговорима о раду утврди увећања коефицијената по основу руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 29. Плате по основу цене рада у Градском заводу за јавно здравље Београд

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ	Прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
1	2	3	4
1	Зараде за сате проведене на раду	179.693	411111
2	Доприноси за ПИО на терет запослених	20.540	411111
3	Доприноси за здравствено осигурање на терет запослених	7.556	411111
4	Доприноси за осигурање од незапослености на терет запослених	1.100	411111
5	Порез на зараде	14.435	411111
6	Замена	215	411111
7	Заштита зараде	211	411111
8	Друга примања	1.732	416119 – Остале награде запосленима (део који се односи на награде за 8. март), а остатак на



РБ	Опис	Износ	Прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
1	2	3	4
			411119 – Остали додаци и накнаде запосленима
9	Приправност	2.438	411112 – додатак за рад дужи од пуног радног времена
10	Стимулација – децембар 2014	1.823	411119 – остали додаци и накнаде запосленима
	<b>УКУПНО</b>	<b>229.743</b>	

Позивајући се на одредбе члана 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе и члана 8. Правилника о стицању, управљању и распоређивању финансијских средстава директор Градског завода је донео одлуку о додели награде поводом 8. марта, запосленим женама, које су биле у радном односу у месецу фебруару 2015. године у висини од 5.000,00 динара нето.<sup>81</sup> Награда је исплаћена уз плату за месец фебруар 2015. године, на коју су обрачунати порези и доприноси према прописима којима се уређује обрачун плата.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину уређено је да се у буџетској 2015. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и корисника организација обавезног социјалног осигурања, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години.<sup>82</sup>

*Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,<sup>83</sup> у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима се не помињу руководиоци центара у институтима и заводима за јавно здравље;*

*Потребно је да надлежни органи ускладе Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у делу увећања за руковођење за запослене у здравственим установама са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.*

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за награде запосленим женама поводом 8. марта у износу од 1.360 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину.

**Ризик:** Исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, запосленима који су то право стекли у 2015. години, доводи до извршавања расхода који нису у складу са Законом о буџету.

<sup>81</sup> Одлука V – 7 Број: 1077/1 од 26.2.2015. године.

<sup>82</sup> Члан 17. Закона о буџетском систему, што је у складу са чланом 2. Тачка 31), чланом 54. и чланом 56. ставом 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исп. 108/13).

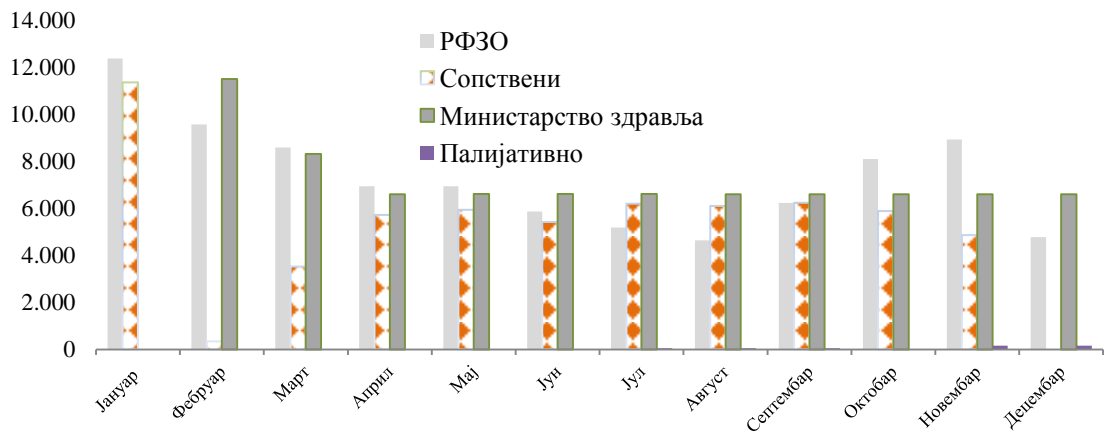
<sup>83</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01.

**Препорука број 21:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да поштује одредбе Закона о буџету Републике Србије у делу исплате других примања запосленима код корисника јавних средстава.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је расходе по основу исплаћених награда запосленим женама поводом 8. марта евидентирао на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на економској класификацији 416119 – Остале награде запосленима и на тај начин преценио расходе за плате запослених у износу 1.360 хиљада динара а потценио расходе за остале награде запосленима у истом износу.

**Ризик:** Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављања непоузданих финансијских извештаја.

**Препорука број 22:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да расходе за запослене евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



(у хиљадама динара)

Слика број 8: Приказ извора финансирања плата по основу цене рада по месецима

### Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на следеће додатке на плату, приказане у табели испод.

Табела број 30. Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

РБ	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1	Додатак за минули рад	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; чланови 77. и 78. Закона о здравственој заштити
2.1	прековремени рад	26% до 8 сати недељно	члан 39 – 45, 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.2	дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
3	Додатак за рад на	110 % за стварно извршен	члан 5. Закона о платама;





РБ	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
	дан државног и верског празника	број сати	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4	Додатак за рад ноћу	26 %	за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00
5	Додатак за рад недељом	20 %	за време оствареног рада недељом
6	Додатак за приправност	10 %	за број сати проведени у приправности

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

### Додатак за рад дужи од пуног радног времена

На захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.<sup>84</sup> Запосленим лицима која раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Директор Градског завода за јавно здравље Београд је донео решења о увођењу прековременог рада у Центру за хигијену и хуману екологију – Јединици за испитивање квалитета и унапређења стања животне средине и Јединици за унапређење исхране и контролу здравствене исправности хране здравственим радницима којима је уговорено скраћено радно време од 37.5 сати и 36 сати на недељном нивоу.<sup>85</sup>

Табела број 31. Преглед решења и периода прековременог рада

Организациона јединица	Број решења	Период за који је уведен прековремени рад
ЦЕНТАР ЗА ХИГИЈЕНУ И ХУМАНУ ЕКОЛОГИЈУ		
Јединице за испитивање квалитета и унапређења стања животне средине	6537/2	01.01 – 30.06.2015. год.
	3439/2	01.07 – 31.12.2015. год.
Јединице за унапређење исхране и контролу здравствене исправности хране	6538/2	08.01 – 30.06.2015. год.
	3330/2	10.07 – 31.12.2015. год.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд уводио је прековремени рад запосленима који раде скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана

<sup>84</sup> Рад дужи од пуног радног времена у здравственим установама уређен је одредбама члана 5. став 1. тачка 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 53. Закона о раду, чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл. 39 – 45. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

<sup>85</sup> Решење којим се уводи прековремени рад у периоду од 08.01.2015. године до 30.06.2015. године у Центру за хигијену и хуману екологију – Јединици за унапређење исхране и контролу здравствене исправности хране Број: 3538.





53. став 4. Закона о раду и по овом основу извршио расходе најмање у износу од 928 хиљада динара.

**Ризик:** Увођење прековременог рада запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом доводи до ризика извршавања расхода који нису у складу са прописима који уређују ову област.

**Препорука број 23:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да ради дужи од пуног радног времена уводи у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### Додатак за рад на дан државних и верских празника

Право запослених у здравственим установама на додатак 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.<sup>86</sup>

#### Додатак на плату за време проведено на раду – минули рад

Запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у висини од 0,4% од основице.<sup>87</sup>

Увидом у извештаје о исплаћеним платама радника (картоне примања) за 2015. годину, утврђено је да Градски завод за јавно здравље Београд обрачунавао додатак за минули рад на основицу у којој су садржана и накнада плате, а није у основицу укључивао ефективни рад из дела додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена.

Табела број 32. Преглед више обрачунатог минулог рада у Градском заводу за јавно здравље Београд

(у хиљадама динара)

Минули рад из картона примања обрачунат на основну плату увећану за стимулацију	Минули рад обрачунат на основицу без накнаде	Разлика
1	2	3
10.013	8.321	1.692

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је више извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад), најмање у износу од 1.692 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун додатака на плату урачунавао и увећање плате по основу стимулације, што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

**Ризик:** Уколико се настави са неправилним обрачуном додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

<sup>86</sup> „Службени гласник РС“, број 1/15.

<sup>87</sup> Члан 5. Закона о платама и члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



**Препорука број 24:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да обрачун додатака на плату по основу минулог рада усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### Остали додаци и накнаде запосленима

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

Градски завод је интерним актом прописао да се средства остварена на тржишту од пројеката, програма, студија и елабората распоређују у обиму који одговара:<sup>88</sup>

- 1) Од 30 — 50% за примања учесника на изради и реализацији пројеката, програма, студија и елабората;
- 2) Од 20 — 40% за материјалне трошкове Завода везано за реализацију пројеката, програма, студија и елабората;
- 3) Од 30 — 50% за остале трошкове везано за реализацију пројеката, програма, студија и елабората (подизвођачи, техничке услуге и др.).

Табела број 33. Преглед стимулација које се обрачунавају и исплаћују у Градском заводу за јавно здравље Београд

Опис стимулације	Правни основ	Начин исплате	Висина стимулације	Доносилац одлуке
1	2	3	4	5
Фиксна	Члан 12. став 1 Закона о платама <sup>89</sup>	Месечно	Највише до 30%	Директор
Варијабилна	Члан 12. став 2 закона о платама	Месечно	Одређује се варијабилно од месеца до месец, али не на основу сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу	Директор

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је извршио расходе за запослене у износу од 2.566 хиљада динара по основу увећања плате а да није:

- 1) утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту, које представља основ за утврђивање увећања плате како је то

<sup>88</sup> Чланом 8. Правилника о стицању, управљању и распоређивању финансијским средствима V2 Број: 72/4 од 29. јануара 2009. године.

<sup>89</sup> Закон о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 34/01, 92/11, 10/13, 55/13 и 99/14).



прописано одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- 2) за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Градског завода за јавно здравље Београд да:

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

#### 6.1.3.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000

Градски завод је у 2015. години извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 4.384 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 14.200 хиљада динара.

Табела број 34. Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	Учешће
1	2	3	4
414111	Породилско боловање	761	17,36%
414131	Инвалидност рада другог степена	21	0,48%
414311	Отпремнина за одлазак у пензију	1.714	39,10%
414411	Помоћ у медицинском лечењу запослених или члана уже породице	810	18,48%
414412	Помоћ у случају оштећења или уништења имовине	1.078	24,59%
414000	Социјална давања запосленима	4.384	100%

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за отпремнине за одлазак у пензију, помоћ у медицинском лечењу запослених или члана уже породице, помоћ у случају оштећења или уништења имовине.

#### Отпремнина за одлазак у пензију – конто 414311

Градски завод је извршио расходе за отпремнину при одласку у пензију у укупном износу од 1.714 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 7.000 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за јавно здравље Београд обрачунао и исплатио отпремнине при одласку у пензију у износу три просечне плате у Градском заводу за последњих 12 месеци, односно када је то повољније у износу три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци у складу са Посебним колективним уговором.



### Помоћ у медицинском лечењу запослених или члана уже породице – конто 414411

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за помоћ у медицинском лечењу запослених или члана уже породице у укупном износу од 810 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене одређена су средства у износу од 1.900 хиљада динара.

Правилником о раду комисије за доделу солидарне помоћи уређено је под којим условима се додељује помоћ запосленима у Градском заводу за јавно здравље Београд. Овај Правилник није усклађен са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Детаљније описано у Напомени: Усклађеност интерних аката у Градском заводу за јавно здравље Београд*).

У поступку ревизије извршен је увид у Одлуке комисије и осталу документацију у вези са обрачуном и исплатом помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице, као и помоћ у случају оштећења или уништења имовине.

Градски завод је доделио и исплатио солидарну помоћ запосленима у случају теже или лакше болести запосленог или члана његове уже породице у износу од 810 хиљада динара у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе.

### Помоћ у случају оштећења или уништења имовине – конто 414412

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Правилника о раду комисије за доделу солидарне помоћи запосленима у Градском заводу за јавно здравље Београд<sup>90</sup> и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.<sup>91</sup>

*Табела број 35. Преглед усклађености Правилника о раду комисије за доделу солидарне помоћи запосленима у Градском заводу за јавно здравље Београд и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе*

Члан	Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе	Правилник о раду комисије за доделу солидарне помоћи запосленима у Градском заводу за јавно здравље Београд	Члан
107	(1) Запослени има право на солидарну помоћ у случају: 1) дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице; 2) набавке медицинско–техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице; 3) здравствене рехабилитације запосленог; 4) настанка теже инвалидности запосленог; 5) набавке лекова за запосленог или члана уже породице. (2) Висина помоћи у току године, у случајевима утврђеним у ставу (1) овог члана признаје се на основу уредне документације до висине два неопорезована износа предвиђена Законом о порезу на доходак грађана.	Комисија додељује помоћ запосленом у ГЗЗЗЗ у следећим случајевима: 4) За дужу или тежу болест запосленог; 5) За здравствену рехабилитацију запосленог; 6) За наступање теже инвалидности запосленог; 7) За набавку лекова запосленог или члана његове породице; <b>8) За случај ублажавања последица елементарних непогода ако утичу на квалитет живота или становања запосленог и његове породице.</b>	4
		За доделу помоћи запослени може поднети захтев само једном у току године, по једном	6

<sup>90</sup> Правилника о раду комисије за доделу солидарне помоћи запосленима у Градском заводу за јавно здравље Београд I – 2 Број: 154/9 од 23. јула 2003. године.

<sup>91</sup> „Службени гласник“, број 1/15.



Члан	Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе	Правилник о раду комисије за доделу солидарне помоћи запосленима у Градском заводу за јавно здравље Београд	Члан
	(3) У случајевима утврђеним у ставу (1) тач. 2), 3) и 5) овог члана висина помоћи у току године признаје се ако ово право није остварено на терет средстава обавезног здравственог осигурања. (4) Чланом уже породице из става (1) овог члана сматра се: брачни и ванбрачни друг, дете рођено у браку и ван брака, пасторак, усвојеник и друга лица према којима запослени има законску обавезу издржавања.	основу, до износа двоструке просечне нето зараде Завода, у месецу у коме се исплата врши, у случају набавке лекова – лечења, до износа трошкова према приложеном рачуну.	

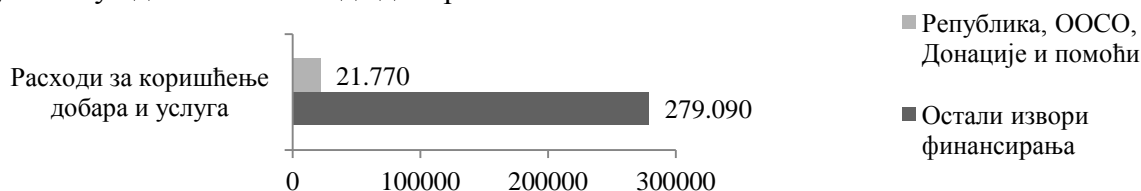
**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је извршио расходе у износу од 1.078 хиљада динара по основу исплаћене солидарне помоћи запосленима за случај ублажавања последица елементарних непогода, која није утврђена као право одредбама члана 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе.

**Ризик:** Исплата других примања која нису утврђена као право Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе доводи до извршавања расхода који нису у складу са прописима.

**Препорука број 26:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да исплату других примања врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### 6.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Градски завод је извршио расходе за коришћење роба и услуга у укупном износу од 300.860 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене одређена су средства у износу од 587.848 хиљада динара.



(у хиљадама динара)

Слика број 9: Структура извора финансирања извршених расхода Градског завода за јавно здравље Београд за коришћење роба и услуга у 2015. Години

#### 6.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Градски завод је извршио расходе за сталне трошкове у укупном износу од 39.839 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене одређена су средства у износу од 63.028 хиљада динара.



Табела број 36. Преглед структуре извршених расхода за сталне трошкове  
(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Укупно	Износ извршених расхода и издатака		
				Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
				Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.042		805	1.237
2	421200	Енергетске услуге	15.522	8.223		7.299
3	421300	Комуналне услуге	8.296	671		7.625
4	421400	Услуге комуникација	7.912	1.616		6.296
5	421500	Трошкови осигурања	1.897			1.897
6	421600	Закуп имовине и опреме	3.800			3.800
7	421900	Остали трошкови	370			370
Свега 421000 – Стални трошкови			<b>39.839</b>	<b>10.510</b>	<b>805</b>	<b>28.524</b>

Увидом у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, утврдили смо да су расходи за сталне трошкове исказани у износу од 28.524 хиљаде динара у колони 11 – из осталих извора. У колони 6 – Република, исказани су расходи за сталне трошкове по програмима јавног здравља а у колони 9 – ОСО износ од 805 хиљада динара. Имајући у виду да Градски завод већину услуга из делатности јавног здравља пружа на тржишту, примењујући аналогију структуре остварених прихода, долазимо до наредног табеларног приказа евидентирања сталних трошкова.

Табела број 37. Приказ сталних трошкова по изворима финансирања  
(у хиљадама динара)

Приказано у Завршном рачуну за 2015. годину		Утрошено за пружање услуга		Разлика	
Из средстава ОСО	Из осталих извора	Из обавезног здравственог осигурања	На тржишту	Из средстава ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(1-3)	6(2-4)
805	28.524	15.285	13.222	(14.480)	15.302

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је из средстава обавезног здравственог осигурања мање извршио расходе у износу од 14.480 хиљада динара за сталне трошкове који су настали пружањем услуга обухваћених уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање, јер није успоставио евиденцију утрошака по изворима финансирања (*Ризик и Препорука су дати у Напомени 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*).

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

#### Расходи за услуге електричне енергије – конто 421211

Градски завод је извршио расходе за електричну енергију у укупном износу од 9.316 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 15.600 хиљада динара.





Табела број 38. Преглед утврђених неправилности у извршењу расхода за услуге електричне енергије

(у хиљадама динара)

РБ	Врста услуге	Јавна набавка	Извршено
1	Услуге електричне енергије у 2015. г	В – 3 Број: 665/8 од 10. марта 2014. г В – 3 Број: 886/9 од 17. априла 2015.г	9.316
	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Износ неправилности
2	Извршио расходе за које су обавезе преузете након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	За месеце март и април 2015. године. 1.029
3	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	Сви рачуни у тестираном узорку 7.917

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за јавно здравље Београд извршио расходе у износу од 1.029 хиљада динара за услуге електричне енергије за које су обавезе преузете преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама (*Детаљније описано у Напомени 7. Јавне набавке*).

Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у *Напомени број 3. Рачуноводствени систем*.

### Расходи за услуге заштите имовине – конто 421323

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за услуге заштите имовине у укупном износу од 2.274 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 3.360 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед утврђених неправилности у извршењу расхода за услуге заштите имовине

(у хиљадама динара)

РБ	Врста услуге	Јавна набавка	Извршено
1	Услуге заштите имовине	В – 3 Број: 910/21 од 30. јуна 2014. г В – 3 Број: 3004/8 од 28. јула 2015. г	2.274
	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Износ
2	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	Сви рачуни у тестираном узорку 2.274
3	Код девет испостављених фактура архивираних у Служби за економско – финансијске послове није достављена пратећа документација као доказ о обављеном послу (извештај о броју ангажованих кадрова и сатима рада), обавеза по Уговору о пружању услуга ФТО	чл. 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и Уговор о вршењу услуга физичко–техничког обезбеђења	9 рачуна 1.557





Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у Напомени број 3. Рачуноводствени систем.

### Расходи за услуге чишћења – конто 421325

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за услуге чишћења у укупном износу од 4.137 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 7.200 хиљада динара.

Табела број 40. Преглед утврђених неправилности у извршењу расхода за услуге чишћења

(у хиљадама динара)

РБ	Врста услуге	Јавна набавка	Извршено	
1	Услуге чишћења	В – 3 Број: 3068/12 од 6. августа 2014. г На период од годину дана	4.137	
	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Рачуни	Износ
2	Извршио расходе за које су обавезе преузете након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	Сви рачуни након 6.8.2015. г	876
3	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	Сви рачуни у тестираном узорку	4.006
4	Код 7 испостављених фактура архивираних у Служби за економско – финансијске послове није достављена пратећа документација као доказ о обављеном послу (извештај о броју ангажованих кадрова и сатима рада)	чл. 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и Уговор о вршењу услуга физичко – техничког обезбеђења	7 рачуна у тестираном узорку	2.690

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за јавно здравље Београд извршио расходе у износу од 876 хиљада динара за услуге чишћења за који су обавезе преузете преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама (Детаљније описано у напомени 7. Јавне набавке).

Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у Напомени број 3. Рачуноводствени систем.

### Расходи за услуге фиксне телефоније (телефон, телекс и телефакс) – конто 421411

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за услуге фиксне телефоније (телефон, телекс и телефакс) у укупном износу од 2.477 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 4.320 хиљада динара.



Табела број 41. Преглед утврђених неправилности у извршењу расхода за услуге фиксне телефоније (телефон, телекс и телефакс)

(у хиљадама динара)

РБ	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Рачуни	Износ неправилности
1	2	3	4	5
1	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	Сви рачуни у тестираном узорку	2.477

Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у Напомени број 3. Рачуноводствени систем.

### Расходи за услуге мобилне телефоније – конто 421411

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 1.523 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 4.320 хиљада динара.

Табела број 42. Преглед утврђених неправилности у извршењу расхода за услуге мобилне телефоније

(у хиљадама динара)

РБ	Врста услуге	Јавна набавка	Извршено	
1	Мобилне телефоније	В – 3 Број: 961/12 од 12. маја 2015. г	1.523	
	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Износ неправилности	
2	Извршио расходе за које су обавезе преузете без уговора	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	Сви рачуни до 12.5.2015.г.	463
3	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	Сви рачуни у тестираном узорку	1.523

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за јавно здравље Београд извршио расходе у износу од 463 хиљаде динара за услугу мобилне телефоније за које су обавезе преузете без уговора, што није у складу са чланом чловима 7. и 31. Закона о јавним набавкама.

Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у Напомени број 3. Рачуноводствени систем.

### 6.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расхода за трошкове путовања у укупном износу од 6.375 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 8.150 хиљада динара.

Табела број 43. Преглед структуре извршених расхода за трошкове путовања

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Укупно
1	2	3	4
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	4.340
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.011
3	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	24
<b>Трошкови путовања</b>			<b>6.375</b>



У поступку ревизије тестирани су расходи за трошкове смештаја на службеном путу у земљи и трошкови дневница на службеном путу у иностранство.

### Трошкови смештаја на службеном путу у земљи – конто 422131

Градски завод је у току 2015. године извршио расходе на име трошкова смештаја на службеном путу у земљи у износу од 1.356 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 2.500 хиљада динара.

Накнада трошкова смештаја на службеном путу исплаћује се запосленом према приложеном рачуну, осим у хотелу лукс категорије, с тим што се путни трошкови превоза признају у целини према приложеном рачуну.<sup>92</sup>

Табела број 44. Преглед утврђених неправилности у извршењу расхода за смештај на службеном путу у земљи

(у хиљадама динара)

РБ	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Рачуни	Износ неправилности
1	Вршио пренос средстава за послове који нису везани за послове из његове делатности и за послове које се не односе на неки пословни догађај	Закон о буџетском систему	2 Захтева Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије	100
2	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	Чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	Сви рачуни из узорка	861

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је извршио пренос средстава без правног основа на пословни рачун Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије (Синдикална организација Градског завода за јавно здравље Београд) у износу од 100 хиљада динара за учешће запослених на спортским играма, односно за намене које нису у вези са пружањем здравствене заштите.

**Ризик:** Исплате које нису настале у вези са пружањем здравствене заштите доводе до губитка средстава и потенцијалне штете по буџет.

**Препорука број 27:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да предузме мере ради повраћаја средстава утрошених без правног основа, а за намене које нису у вези са пружањем здравствене заштите.

Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у Напомени број 3. Рачуноводствени систем.

### Трошкови дневница на службеном путу у иностранству – конто 422211

Градски завод је у току 2015. године извршио расходе на име дневница на службеном путу у иностранство у износу од 1.132 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 1.200 хиљада динара.

Запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин утврђен прописима којима се регулише службени пут државних службеника и намештеника.

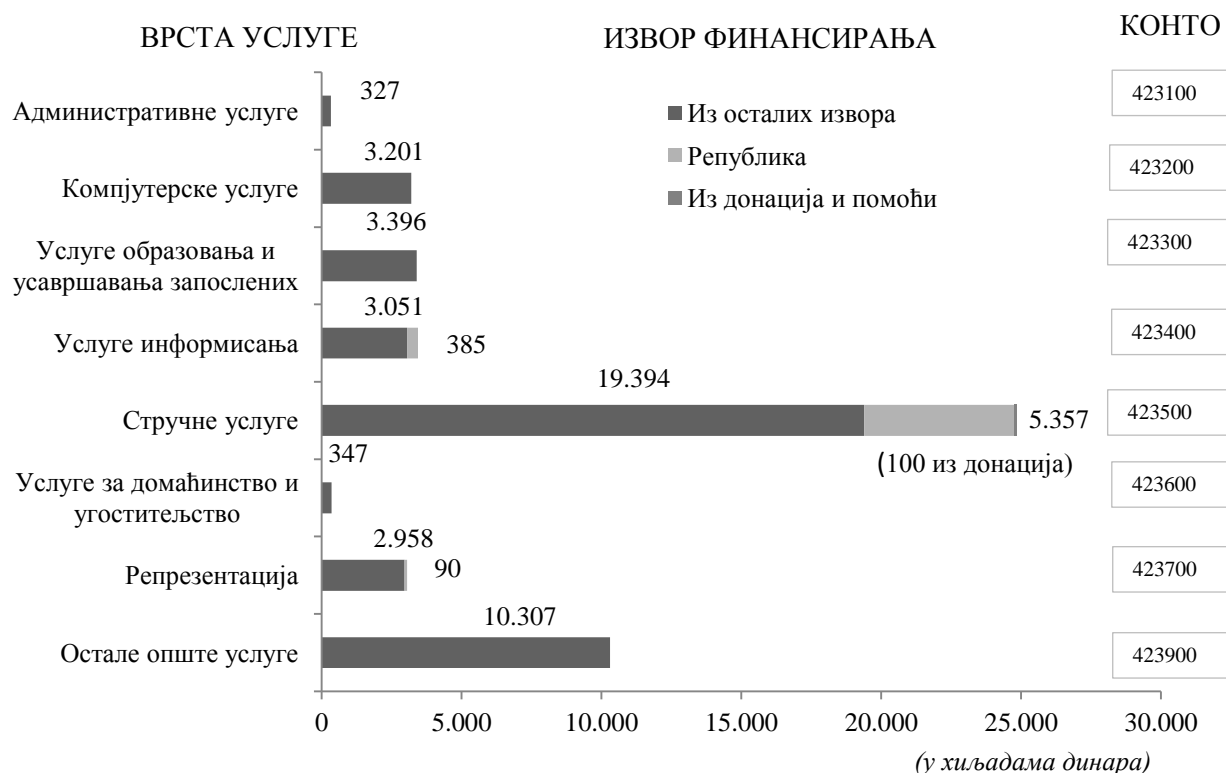
<sup>92</sup> Члан 102. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Запослени Градског завода за јавно здравље Београд су одлазили на службени пут у иностранство на основу Одлуке директора и налога за службено путовање. Дневнице за службени пут у иностранство су исплаћиване у складу са законом.

### 6.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Градски завод је извршио расходе за услуге по уговору у укупном износу од 48.913 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 92.863 хиљада динара.



Слика број 10: Приказ структуре извршених расхода Градског завода за јавно здравље Београд за услуге по уговору у 2015. години

У поступку ревизије тестирани су расходи компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге и услуге репрезентације.

### Компјутерске услуге – 423212 – услуге одржавања софтвера

Градски завод је у току 2015. године извршио расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 3.201 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 3.599 хиљада динара.

Табела број 45. Преглед расхода за услуге одржавања софтвера

(у хиљадама динара)

РБ	Предмет набавке	Партија	Број поступака	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност	Извршени расходи
1	2	3	4	5	6	7
1	Услуге развоја и одржавања постојећег информационог	Центар за микробиологију	ПРЕ Г– 01 – ИИ – 25/15	4.000	1.900	2.000
	Јединице за	Партија 2			2.100	



РБ	Предмет набавке	Партија	Број поступака	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност	Извршени расходи
1	2	3	4	5	6	7
	система имунизацију					
	Предмет набавке	Датум уговора	Број уговора	Период важења уговора	Уговорена вредност	Извршени расходи
2	Пословни софтвер „Ивановић“	11.2.2011. г.	В – 3 607/1	Неодређено време	Није уговорена	826
3	Одржавање софтвера „Ас програм“	20.2.2009.г.	ИВ – 5 1043/1	Неодређено време	Није уговорена	362
4	<b>Остало</b>					13
5	<b>Укупно</b>					3.201
	Опис неправилности	Пропис који је повређен		Рачуни		Износ неправилности
6	Извршио расходе за које су обавезе преузете након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама		36 рачуна		1.188
7	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству		12 рачуна		943

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за јавно здравље Београд извршио расходе у износу од 1.188 хиљада динара за услуге одржавања софтвера за који су обавезе преузете након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама. (Детаљније описано у Напомени 7. Систем јавних набавки).

Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у Напомени број 3. Рачуноводствени систем.

### Остали издаци за стручно образовање – конто 423399

Градски завод за јавно здравље Београд је у току 2015. године извршио расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.742 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 2.200 хиљада динара.

Стручно усавршавање подразумева стицање знања и вештина здравствених радника и здравствених сарадника, које обухвата специјализацију и ужу специјализацију, као и континуирану едукацију.<sup>93</sup>

<sup>93</sup> Чланови 181, 184. и 187. Закона о здравственој заштити. Здравствени радник и здравствени сарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено радно време са здравственом установом, односно приватном праксом, може се стручно усавршавати – стицати специјализацију под условом да је завршио приправнички стаж. Здравствени радник са високим образовањем може се после завршене специјализације усавршити и у ужој специјализацији. Континуирана едукација подразумева: учешће на стручним и научним скуповима и учешће на семинарима, курсевима и другим програмима континуиране едукације.



Табела број 46. Приказ стручног усавршавања у Градском заводу за јавно здравље Београд

(у хиљадама динара)

РБ	Члан 181. Закона о здравственом осигурању	План стручног усавршавања запослених у Градском заводу за јавно здравље Београд за 2015. г <sup>94</sup>	Извршени расходи у 2015. години
1	Специјализација	18 специјализација – 10 наставак и 8 упис нових (3 социјална медицина, 2 санитарна хемија, 2 микробиологија са паразитологијом)	994
2	Ужа специјализација	4 субспецијализације – упис нових (1 медицинска екологија, 1 микробиолошко испитивање хране, 1 микробиологија, 1 епидемиологија)	150
		5 мастер студија – 2 наставак и 3 почетак нових (2 мастер академске студије из јавног здравља, 1 менаџмент у систему здравствене заштите)	93
		9 докторских студија – 7 наставак и 2 упис нових (1 социјална медицина, 1 епидемиологија)	311
		Наставак 2 едукације на Високој здравственој школи струковних студија	72
3	Континуирана едукација	211 стручних усавршавања у области обављања послова на радном месту	
		37 стручних усавршавања у циљу стицања вештина за обављање послова на радном месту	92
		11 обука за унапређење система рада, организације и управљања	
		97 презентација постигнутих резултата учешћем на стручном скупу	
		Добијање звања примаријус	30
4	Укупно		1.742

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је извршио расходе за мастер и докторске студије у износу од 404 хиљаде динара у 2015. години, које не представљају стручно усавршавање прописано чланом 181. Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Финансирање усавршавања запослених, осим специјализација, субспецијализација и континуиране едукације доводи до извршавања расхода који нису у складу са прописима који уређују ову област, односно ненаменског трошења средстава.

**Препорука број 28:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да расходе за стручно усавршавање запослених извршава за стицање знања и вештина здравствених радника и сарадника прописаних одредбама члана 181. Закона о здравственој заштити.

#### Остале услуге штампања – конто 423419

Градски завод је у току 2015. године извршио расходе за остале услуге штампања у износу од 2.270 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 7.140 хиљада динара.

<sup>94</sup> Одлука о усвајању Плана стручног усавршавања за 2015. годину V-2 Број: 79/1 од 30.01.2015. године.



Табела број 47. Преглед расхода за остале услуге штампања

(у хиљадама динара)

Рб	Предмет набавке	Јавна набавка	Партија	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Извршени расходи
1	Штампарске услуге	БНУ Број: 27–ИВ –25/14	П1: Израда публикација и рекламног материјала П2: Штампање образаца	2.559 2.231	2.092
2	Остало				178
3	Укупно				2.270
	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Рачуни	Износ неправилности	
4	Извршио расходе за које су обавезе преузете након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	С – 114,74/15; С – 114,56/15; С – 114,54/15; С – 114,32/15; С – 114,18/15	781	
5	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	9 рачуна		1.536

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за јавно здравље Београд извршио расходе у износу од 781 хиљада динара за остале услуге штампања за које су обавезе преузете преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама (*Детаљније описано у Напомени 7. Јавне набавке*).

Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у *Напомени број 3. Рачуноводствени систем*.

### Стручне услуге – konto 423500

Градски завод за јавно здравље Београд је у току 2015. године извршио расходе за стручне услуге у износу од 24.851 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 44.704 хиљада динара.

Табела број 48. Преглед извршених расхода за стручне услуге

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Извршени расходи у 2015. г
1	2	3	4
1	423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	2.310
2	421599	Остале стручне услуге	22.541
<b>СВЕГА</b>			<b>24.851</b>

### Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – konto 423591

Градски завод за јавно здравље Београд је у току 2015. године извршио расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 2.310 хиљада

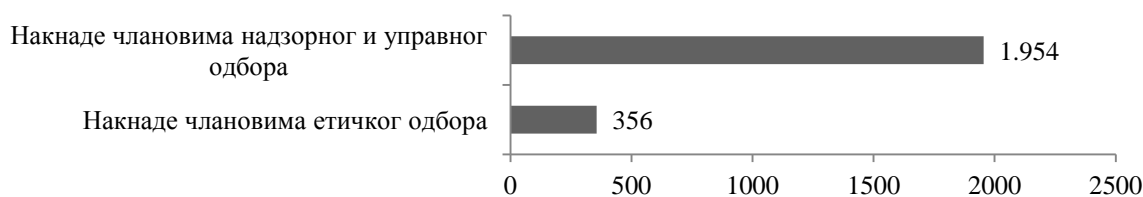




динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 3.068 хиљада динара.

Директор Градског завода је донео Одлуку Број: 202/1 од 13.01.2015. године и измену Одлуке Број: 202/2 од 06.02.2015. године о висини накнаде члановима управних и надзорних одбора којим је утврђена накнада за председника и чланове Управног и Надзорног одбора, и то:

- 1) председнику Управног одбора у износу од 28.000 динара;
- 2) члановима Управног одбора, који нису из реда запослених Завода у износу од 22.500 динара;
- 3) председнику Надзорног одбора у износу од 18.750 динара;
- 4) члановима Надзорног одбора у износу од 12.500 динара;
- 5) члану Етичког одбора 18.750 динара.



(у хиљадама динара)

Слика број 11: Преглед извршених расхода за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија

### Остале стручне услуге – конто 423599

Градски завод је у току 2015. године извршио расходе за остале стручне услуге у износу од 22.541 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 41.396 хиљада динара.

Табела број 49. Преглед расхода за остале стручне услуге

(у хиљадама динара)

Рб	Уговори о ауторском делу и остале стручне услуге	Износ расхода са порезима и доприносима
1	2	3
1	Ауторски биро – Пројекат „Хало беба“ – Министарство здравља	9.517
2	Ауторски уговор – Комисије за полагање стручног испита	6.344
3	Уговор за одржавање и унапређење софтверске апликације	1.666
4	Палијативно лечење – Министарство здравља	1.150
5	Ауторски уговор – израда финансијских извештаја за 2015. годину	923
6	Ауторски уговор – учешће у својству предавача	865
7	Стручни надзор – Министарство здравља	541
8	Ауторски уговор – преводилачке услуге	117
9	Остале стручне услуге	1.418
10	<b>Укупно</b>	<b>22.541</b>

Ауторско дело је оригинална духовна творевина аутора, изражена у одређеној форми, без обзира на његову уметничку, научну или другу вредност, његову намену, величину, садржину и начин испољавања, као и друштвеност јавног саопштења



његове садржине. Шта се све сматра ауторским делом уређено је чланом 2. Закона о ауторским и сродним правима.<sup>95</sup>

### Накнада члановима комисије за полагање стручног испита

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе по основу исплаћених накнада члановима комисије за полагање стручног испита у износу од 6.344 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима.

Министар прописује програм, садржину, начин, поступак и трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, образац уверења о положеном стручном испиту, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије и уређује остала питања у вези са стручним испитом.<sup>96</sup> На основу Закона о здравственој заштити, донет је Правилник о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника и здравствених сарадника који у члану 1. наводи да се њиме прописује план и програм приправничког стажа за приправнике здравствене раднике и здравствене сараднике, ближи услови које морају испуњавати здравствене установе и други облици здравствене службе у којима се може обављати приправнички стаж, образац приправничке књижице, начин вођења приправничке књижице, програм, садржина, начин и поступак полагања стручног испита, као и образац уверења о положеном стручном испиту. Правилник о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника и здравствених сарадника не прописује трошкове полагања стручног испита, као ни износ накнаде за рад чланова комисије.

#### *Накнада за полагање стручног испита*

Директор и Управни одбор Градског завода за јавно здравље Београд су на основу Статута и Решења министра здравља донели одлуке о накнади за полагање стручног испита здравствених радника и накнада за рад у испитним комисијама.

Табела број 50. Преглед накнада за рад у испитним комисијама

ВРСТА	ИЗНОС
<b>ОДЛУКА УПРАВНОГ ОДБОРА<sup>97</sup></b>	
Председник комисије	750,00 динара по кандидату
Први члан Комисије	750,00 динара по кандидату
Други члан Комисије	750,00 динара по кандидату
Члан Комисије који има до 8 кандидата у испитном року	6.000,00 динара по дану рада у Комисији
Материјални трошкови	15% од укупне месечне уплате испита
Три административна лица	6.000,00 динара месечно по особи
Накнада за полагање стручних испита здравствених радника	5.000,00 динара по кандидату
Издавање дупликата уверења о положеном стручном испиту	2.000,00 динара
<b>ОДЛУКА ДИРЕКТОРА<sup>98</sup></b>	
Председник комисије	35.000,00 (фиксни износ)

<sup>95</sup> „Службени гласник“, бр. 104/09, 99/11, 119/11.

<sup>96</sup> Члан 179. став 2. Закона о здравственој заштити.

<sup>97</sup> Одлука Управног одбора V – 2 Број: 74/4 од 12. јуна 2014. године.

<sup>98</sup> Одлука директора Градског завода за јавно здравље Београд V – 2 Број: 5871/1 од 21. новембра 2014. године. Одлука Управног одбора V – 2 Број: 74/6 од 26.12.2014. године којом се потврђује претходна одлука директора.



ВРСТА	ИЗНОС
Први секретар	20.000,00 (фиксни износ)
Други секретар	15.000,00 (фиксни износ)
<b>ОДЛУКА ДИРЕКТОРА <sup>99</sup></b>	
Чланови Комисије који испитују кандидате општег смера	15.000,00 (фиксни износ)

У периоду од 1.1 – 31.12.2015. године у Градском заводу за јавно здравље Београд, Комисија за стручне испите одржавала је испите два пута месечно сваки месец, изузев месеца августа. Укупан број кандидата у овом периоду био је 1.694.<sup>100</sup>

Табела број 51. Преглед извршених расхода за председнике испитних комисија

Назив функције	Број одржаних стручних испита	Месечне исплате за одржане испите	Исплаћено за целу 2015. годину
1. Председник Испитне комисије	6	11	553
2. Председник Испитне комисије	5	11	553
3. Председник Испитне комисије	6	11	553
4. Председник Испитне комисије	3	7	352
5. Председник Испитне комисије	2	4	201
<b>Укупно</b>	<b>22</b>	<b>11 месеци</b>	<b>2.212</b>

**Налаз:** Градски завода за јавно здравље Београд је утврђивао висину накнаде за рад члановима комисије за полагање стручног испита, што није у складу са одредбом члана 179. Закона о здравственој заштити, којом је прописано да министар, између осталог, утврђује износ накнаде за рад чланова комисије. Извршени расходи по овом основу износе 6.344 хиљаде динара.

**Ризик:** Без доношења акта од стране надлежног министра о висини накнаде за рад чланова комисије, постоји ризик од произвољног утврђивања висине ове накнаде и немогућности управљања овим расходима од стране надлежног министарства.

**Препорука број 29:** Препоручује се одговорним лицима Градског завода за јавно здравље Београд да покрену иницијативу код надлежних институција ради доношења подзаконског акта којим ће се уредити висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и сарадника са вишом и средњом стручном спремом, као и висина накнаде за рад чланова испитне комисије.

### *Испитна комисија за полагање стручног испита*

Испитну комисију образује министар надлежан за послове здравља за све области. Испитна комисија се састоји од председника и других чланова комисије. Административно – техничке послове за испитну комисију обавља секретар који се именује актом о образовању испитне комисије.<sup>101</sup> Министар здравља донео је Решења о образовању стручне комисије за полагање стручног испита здравствених радника са средњом или вишом стручном спремом у Градском заводу за јавно здравље Београд за 2015. годину. Овим решењима уређено је да организационе и административно –

<sup>99</sup> Одлука директора Градског завода за јавно здравље Београд V – 2 Број: 1192/1 од 3. марта 2015. године. Одлука Управног одбора V – 2 Број: 79/6 од 03.06.2015. године којом се потврђује претходна одлука директора.

<sup>100</sup> Извештај о раду Комисије за полагање стручног испита здравствених радника са средњом, вишом и високом стручном спремом за 2015. годину V – 8 Број: 131/1.

<sup>101</sup> Чл. 8, 9. и 16. Правилник о приправничком стажу и стручном испиту здравствених радника и здравствених сарадника („Службени гласник РС“, бр. 50/06, 112/09, 50/10, 31/12 и 1/16).



техничке послове за рад Испитне комисије у вези полагања стручног испита обавља Градски завод за јавно здравље Београд.

Табела број 52. Преглед донетих решења министра здравља о образовању Испитне комисије

(у хиљадама динара)

Решења о образовању Испитне комисије	Број чланова комисије по Решењу	Извршени расходи	Број чланова комисије без Решења	Извршени расходи у 2015. г (брuto накнада)
Број: 152 – 02 – 2438/2014 – 04 од 15.9.2014. год.	27	6.344	2	202 (евидентирано на конту 4111)
Број: 152 – 02 – 1993/2015 – 04 од 24.8. 2015. год.	27	(евидентирано на конту 4235)	2	235 (евидентирано на конту 4111)
Секретар	1		1	252 (евидентирано на конту 4111)
Други секретар			1 <sup>102</sup>	252 (евидентирано на конту 4111)
<b>Укупно извршени расходи</b>		<b>6.344</b>		<b>690</b>

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за накнаде за административно – техничке послове испитне комисије, другом секретару и за два административна лица из редова запослених, у укупном износу од 690 хиљада динара, која нису именована решењем министра надлежног за послове здравља, што није у складу са одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити. Накнаде су обрачунате и исплаћене као део плате, односно извршено је увећање плате за наведени износ.

**Ризик:** Даља исплата накнаде лицима која нису именована решењем надлежног министарства за чланове испитне комисије, доводи до неоснованог увећања расхода за плате, односно ненаменског трошења средстава и представља штету за буџет.

**Препорука број 30:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да предузме мере за надокнаду ненаменски утрошених средстава за исплаћене накнаде запосленима који нису чланови испитне комисије.

#### Ауторски уговор – израда финансијских извештаја за 2015. годину

Чланом 199. Закона о раду, између осталог прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, као и да се уговор о делу закључује у писаном облику.

<sup>102</sup> Други секретар – Решењем Министра здравља није именован други секретар, већ је директорка Градског завода донела Одлуку V7 Број: 4852/1 од 15. септембра 2015. године којом је утврдила накнаду другом секретару у фиксном износу од 15.000,00 динара.



Табела број 53. Преглед описа послова у уговору о ауторском делу и описа послова шефа одсека – Службе за економско – финансијске послове

Уговор о ауторском делу	Предмет уговора	Доказ о изради финансијских извештаја/ ауторском делу	Опис послова шефа одсека за послове књиговодства – Служба за економско – финансијске послове (бр. 220 у Правилник о систематизацији) <sup>103</sup>
1	2	3	4
Број: 578/1 од 2. фебруара 2015. године	Израда финансијских извештаја за 2015. годину	Нема	Одговоран је за састављање Завршног рачуна и других образаца у складу са законом.
Број: 1495/1 од 18. марта 2015. године			
Број: 6211/1 од 12. децембра 2014. године	Израда финансијских извештаја за 2014. годину	Нема	Прати, усмерава и усклађује рад у спровођењу књижења целокупне књиговодствене документације током године у складу са Законима

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 923 хиљаде динара са порезима и доприносима по основу три уговора о ауторском делу која су закључена са истим физичким лицем за израду финансијских извештаја. Увидом у Правилник о систематизацији радних места Градског завода утврђено је да је систематизовано и попуњено радно место шефа одсека за послове књиговодства који је одговоран за састављање Завршног рачуна и других образаца у складу са законом. У поступку ревизије утврђено је да је финансијске извештаје за период од децембра 2014. године до јуна 2015. године и то: Завршни рачун за 2014. годину, периодичне финансијске извештаје за 2015. годину, као и Завршни рачун за 2015. годину саставило и својим потписом потврдило лице које обавља послове шефа одсека за послове књиговодства у Служби за економско – финансијске послове Градског завода за јавно здравље.

**Ризик:** Исплата без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа о извршеном послу може довести до неоснованих исплата и губитка јавних средстава.

**Препорука број 31:** Препоручује се да Градском заводу за јавно здравље Београд да предузме мере за повраћај средстава по уговорима за које не постоји доказ о извршеном послу.

### Расходи за репрезентацију – 423711

Градски завод за јавно здравље Београд је у току 2015. године извршио расходе за репрезентацију у износу од 3.048 хиљада динара.

Табела број 54. Приказ расхода за репрезентацију

(у хиљадама динара)		
РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Репрезентација (храна, пиће)	2.280
2	Поклони	768
	<b>Укупно</b>	<b>3.048</b>

<sup>103</sup> Правилник о систематизацији радних места у Градском заводу за јавно здравље Београд V-2 Број: 58/16 од 4.12.2006. године.

Правилником о трошковима репрезентације<sup>104</sup> уређују се питања у вези са употребом средстава Градског завода на име трошкова репрезентације. Улагање средстава за репрезентацију могу се појавити у више различитих облика: конзумирање топлих напитака и безалкохолних напитака у просторијама Завода приликом пријема странака у поступку обављања редовних послова Завода; конзумирање алкохолних пића у просторијама Завода; конзумирање јела и пића у угоститељским објектима; конзумирање јела и пића поводом обележавања важнијих догађаја у вези са пословањем Завода; куповина пригодних предмета ради уручивања пословним партнерима у одговарајућим приликама (сатови, кожна галантерија, козметика, књиге, слике, мобилни телефони и др.); и друго. Директор одлучује о висини средстава која ће се употребити за репрезентацију и коме од запослених се даје право на трошкове репрезентације.<sup>105</sup>

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе на име трошкова репрезентације (храна, пиће) у износу од 2.280 хиљада динара и поклона у износу од 768 хиљада динара, без одлуке директора којом се одобрава висина средстава која се могу користити за репрезентацију и запослени који има право коришћења средстава, како је то уређено одредбама члана 5. Правилника о трошковима репрезентације. Рачуноводствена документација на основу које је вршено плаћање не садржи доказе да су средства утрошена за намене у вези са пословањем Градског завода, односно да су поклони уручени пословним партнерима.

**Ризик:** Уколико се средства за репрезентацију и поклоне не користе у складу са актом о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације и уколико не постоје докази да су средства коришћена у вези са пословањем Завода, може доћи до ненаменског трошења средстава и извршавања расхода преко планираног износа.

**Препорука број 32:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да расходе за репрезентацију извршава на основу рачуноводствене документације и уз доследну примену усвојених процедура.

### Остале опште услуге (Омладинска) – 423911

Градски завод за јавно здравље Београд је у току 2015. године извршио расходе за остале опште услуге у износу од 10.307 хиљада динара.



Слика број 12: Преглед структуре извршених расхода за остале опште услуге у току 2015. године

Омладинске задруге су закључивале уговоре о привремено повременим пословима са задругарима, на основу којих су задругари обављали послове у Градском заводу за јавно здравље Београд. Задруге су полумесечно и месечно испостављале рачуне Заводу за пружене услуге.

Градски завод за јавно здравље Београд је извршио расходе у износу од 1.029 хиљада динара на основу Уговора Број: 498/1 од 10.01.2005. године закљученим са добављачем Интершпед – Б у вези уређења међусобних права и обавеза у погледу

<sup>104</sup> Правилник о трошковима репрезентације V-2 Број: 71/7 од 25. јуна 2010. године.

<sup>105</sup> Члан 5. Правилника о трошковима репрезентације.





контроле здравствене исправности намирница и предмета опште употребе. Уговор је закључен на неодређено време. Наведеним уговором Интершпед – Б се обавезао да најмање једном у току месеца достави по 30 узорака намирница и предмета опште употребе ради лабораторијског испитивања у погледу здравствене исправности. Даље је уговорено да Интершпед – Б на крају месеца испоставља Градском заводу за јавно здравље фактуру на име посредничке провизије у износу од 20% од укупног промета извршених услуга у истом месецу. Наведена провизија по својој суштини представља одобрени попуст на уговорене цене услуга.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље је током 2015. године извршио расходе у износу од 1.029 хиљада динара по основу посредничке провизије која по својој суштини представља накнадно одобрени попуст на цене пружених услуга за који није дата сагласност Управног одбора Завода, што није у складу са одредбама члана 161. Закона о здравственој заштити којима је прописано да се здравствене услуге наплаћују по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, као и одредбама члана 136. став 1. тачка 7. Закона о здравственој заштити којима је прописано да управни одбор здравствене установе одлучује о коришћењу средстава здравствене установе.

**Ризик:** Одобравање попушта и извршавање расхода по основу посредничке провизије без сагласности управног одбора, који у складу са законом датим овлашћењима утврђује цене услуга и одлучује о располагању средствима установе доводи до преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа.

**Препорука број 33:** Препоручује се одговорним лицима Градског завода за јавно здравље да ставе ван снаге уговоре којима се без сагласности управног одбора одобравају попусти и посредничке провизије.

Табела број 55. Преглед расхода за остале опште услуге

(у хиљадама динара)

РБ	Врста услуге	Јавна набавка	Извршено	
1	Посредничка провизија	Без спроведеног поступка	1.029	
РБ	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Рачуни	Износ неправилности
2	Извршио расходе за које су обавезе преузете без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	Сви рачуни Интершпед – Б	1.029
3			Услуге чишћења	1.067
4	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	Из тестираног узорка	1.349

Градски завод за јавно здравље Београд је у 2015. години извршио расходе у износу од 2.096 без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама (*Детаљније описано у Напомени 7. Систем јавних набавки*).

Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у *Напомени број 3. Рачуноводствени систем*.





### Евидентирање пословних промена

Увидом у испостављене фактуре за извршене услуге чишћења за месец октобар, новембар и децембар у укупном износу од 1.067 хиљада динара утврђено је да су ове услуге евидентирани на конту остале опште услуге.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је више исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.067 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 421000, јер је расходе за услуге чишћења који по својој економској суштини представљају сталне трошкове, евидентирао као услуге по уговору.

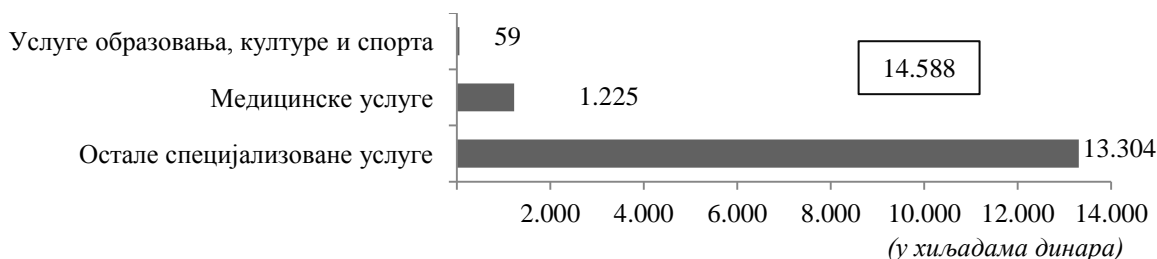
**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 34:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да евидентирање расхода за услуге чишћења врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у Напомени број 3. Рачуноводствени систем.

#### 6.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за специјализоване услуге у укупном износу од 14.588 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене одређена су средства у износу од 41.139 хиљада динара. Расходи за ове услуге у целокупном износу извршени су из осталих извора (колони 11 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета).



Слика број 13: Структура расхода за специјализоване услуге

#### Остале специјализоване услуге – конто 424911

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за остале специјализоване услуге у укупном износу од 13.304 хиљада динара.

Табела број 56. Преглед расхода за остале специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

РБ	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Рачуни	Износ неправилности
1	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	Сви рачуни из узорка	3.563
2	Погрешно евидентирано	Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	13 рачуна	895



У поступку ревизије приликом тестирања расхода за остале специјализоване услуге утврђено је да су услуге сервисирања рачунарске опреме, опреме за јавну безбедност и медицинске опреме, евидентирани на овом конту у износу од 895 хиљада динара.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је више исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 42400 – Специјализоване услуге у износу од 895 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 425000, јер је расходе за услуге сервисирања компјутерске опреме, опреме за јавну безбедност и медицинске опреме који по својој економској суштини представљају трошкове текућих поправки и одржавања, евидентирао као специјализоване услуге.

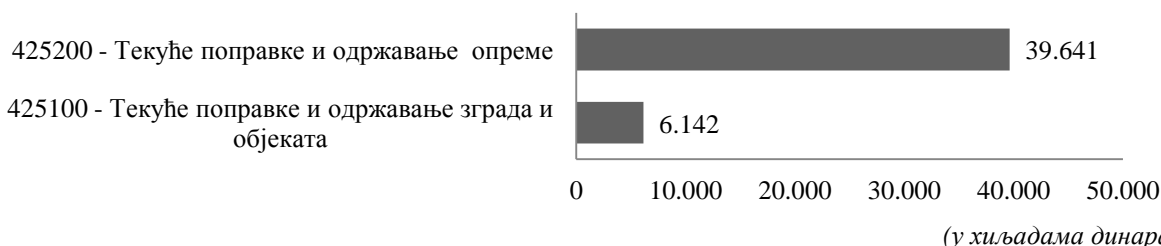
**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 35:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да евидентирање расхода за специјализоване услуге врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увидом у испостављене фактуре утврдили смо да 31 фактура на садржи потпис лица одговорног за контролу исправности рачуноводствене исправе (*Детаљније описано у Напомени бр. 3 Рачуноводствени систем*).

#### 6.1.3.2.5. Текуће поправки и одржавање – конто 425000

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за текуће поправки и одржавање у укупном износу од 45.783 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене одређена су средства у износу од 109.827 хиљада динара. Расходи за ове намене у целокупном износу извршени су из осталих извора (колони 11 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета).



Слика број 14: Структура извршених расхода Градског завода за јавно здравље Београд за текуће поправки и одржавање у 2015. години

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправки и одржавање лабораторијске опреме.

#### Текуће поправки и одржавање лабораторијске опреме – 425252

Градски завод за јавно здравље Београд је у току 2015. године извршио расходе за текуће поправки и одржавање лабораторијске опреме у износу од 31.303 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је поређење врсте робе и услуга и цена из понуда, које су саставни део Уговора, са врстама и ценама робе из фактура испостављених за



одржавање/сервисирање/еталонирање/резервне делове медицинске и лабораторијске опреме – еталонирање/калибрацију и верификацију опреме и утврђено је да Градски завод за јавно здравље Београд у 2015. години није пратио реализацију уговора (у погледу количина и вредности набављеног материјала за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме).

### 6.1.3.2.6. Материјал – конто 426000

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за материјал у укупном износу од 145.362 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 272.841 хиљада динара. Расходи за ове намене у целокупном износу извршени су из осталих извора (колона 11 Образац 5 – Извештај о извршењу буџета).



Слика број 15: Структура извршених расхода Градског завода за јавно здравље Београд за материјал у 2015. години

Увидом у евиденције требовања материјала по организационим јединицама Градског завода за јавно здравље Београд, утврдили смо да је материјал потребан од стране организационих јединица које пружају здравствене услуге како осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, тако и трећим лицима (услуге за тржиште). Уколико применимо прерачун остварених прихода по организационим јединицама Градског завода за јавно здравље Београд, на износе потребаног материјала (медицинског и немедицинског), не рачунајући део расхода за материјал који је евидентиран за потребе по програмима јавног здравља, долазимо до података приказаних у наредној табели.

Табела број 57. Приказ трошкова материјала по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Исказано у Извештају о извршењу буџета 2015. годину		Утрошено за пружање услуга	
Из средстава ООСО	Из осталих извора	Из обавезног здравственог осигурања	На тржишту
1	2	3	4
/	140.872	66.179	62.793

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је на терет осталих извора више извршио расходе у износу од најмање 66.179 хиљада динара за материјал који је утрошен за пружање услуга које се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (Ризик и Препорука су дати у Напомени 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000).



У поступку ревизије тестирани су расходи за бензин и материјал за лабораторијске тестове.

### Бензин – конто 426411

Градски завод за јавно здравље Београд је извршио расходе за бензин у укупном износу од 101.471 хиљада динара.

Правилником о начину коришћења службених возила Број: 71 / 4, од 01.03.2011. године и изменом и допуном Правилника Број: 4669 / 1, од 05.09.2014. године уређени су услови и начин коришћења службених возила Градског завода за јавно здравље Београд, као и утрошак горива. Службено возило на сталном коришћењу могу имати директор, помоћници директора / координатори делатности, чланови мобилне екипе и остали запослени, само по посебном овлашћењу директора односно помоћника директора / координатора делатности. Правилник прописује да контролу утрошка горива у односу на пређене километре, а у складу са нормативом утрошка (на основу података о возилу и емпиријски) врши Служба за техничке послове као и финансијска служба.

### Материјал за лабораторијске тестове – конто 426721

Градски завод за јавно здравље Београд извршио је расходе за материјал за лабораторијске тестове у износу од 99.998 хиљада динара.

Табела број 58. Преглед расхода за материјал за лабораторијске тестове

(у хиљадама динара)

РБ	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Рачуни	Износ неправилности
1	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	22 рачуна	12.240
2	Погрешно евидентирање	Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	2	256

У поступку ревизије приликом тестирања расхода за материјал утврђено је да су услуге сервисирања медицинске опреме евидентирани на овом конту у износу од 256 хиљаде динара, уместо на конту одржавања медицинске опреме.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је више исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 426000 – Материјал у износу од 256 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији у оквиру групе 425000, јер је расходе за сервисирање медицинске опреме који по својој економској суштини представљају трошкове текућих поправки и одржавања, евидентирао као расходе за материјал.

**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од погрешног исказивања износа на позицијама расхода који се евидентирају.

**Препорука број 36:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да расходе за материјал евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Неправилност у делу исправности рачуноводствене документације ближе је описана у Напомени број 3. Рачуноводствени систем.

#### 6.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Градски завод за јавно здравље Београд је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао издатке за нефинансијску имовину у периоду 01.01.2015 – 31.12.2015. године у износу од 43.302 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 114.702 хиљада динара.

Табела број 59. Приказ издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2014. год.	2015. год.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
512000	Машине и опрема	52.942	34.663	(18.279)
515000	Нематеријална имовина	7.455	8.639	1.184
500000	Издаци за нефинансијску имовину	59.942	43.302	(16.640)

##### 6.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000

Градски завод је у Извештају о извршењу буџета исказао издатке за машине и опрему у износу од 34.663 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 105.610 хиљада динара.

Табела број 60. Приказ издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)

Конто	Назив	Износ
1	2	3
512511	Медицинска опрема	24.559
512221	Рачунарска опрема	7.081
512241	Електронска опрема	1.144
512211	Намештај	1.133
512933	Механ. опрема-непокретна	161
512212	Уградна опрема	575
512222	Штампачи	10
Укупно		34.663

У поступку ревизије тестирани су издаци за медицинску опрему.

Табела број 61. Преглед тестираних издатака за медицинску опрему

(у хиљадама динара)

РБ	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Рачуни	Износ неправилности
1	Недостаје потпис лица које је исправу контролисало	чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству	10	20.013

Увидом у испостављене фактуре утврдили смо да 10 фактура на садржи потпис лица одговорног за контролу исправности рачуноводствене исправе (Детаљније описано у Напомени бр. 3 Рачуноводствени систем).

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

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2015. године



износе 11.745 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 15.000 хиљада динара.

### **Кредити физичким лицима у земљи – конто 621612**

Градски завод за јавно здравље Београд је у току 2015. године извршио издатке за кредите физичким лицима у земљи у износу од 11.745 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене одређена су средства у износу од 15.000 хиљада динара.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да послодавац може из сопствених прихода здравствене установе да запосленом обезбеди зајам за набавку зимнице, огрева и уџбеника.<sup>106</sup>

Управни одбор Градског завода је донео Одлуку о условима и начину одобравања и исплате зајма којом је одобрен зајам без камате за набавку огрева, зимнице и уџбеника запосленима у сталном радном односу у Градском заводу у износу од 45.000,00 динара из сопствених прихода. Градски завод је одобрио и исплатио зајам без камате за набавку огрева, зимнице и уџбеника 261-ом запосленом лицу у сталном радном односу у укупном износу од 11.745 хиљада динара. Зајмови су исплаћени на основу молбе и уговора који су закључени између Градског завода за јавно здравље Београд и запослених.

У поступку ревизије извршена је провера правилности одобравања и исплате наведених зајмова у односу на важеће прописе који уређују права запослених и исплату кредита и зајмова.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да послодавац може из сопствених прихода здравствене установе да запосленом обезбеди зајам за набавку зимнице, огрева и уџбеника. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређена је јединствена буџетска класификација, којом се између осталог, обезбеђује интегритет буџетског система, којим није прописан конто за извршавање и евидентирање ове врсте издатака.

#### **6.1.6. Утврђивање резултата**

Градски завод за јавно здравље Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 5 (ОП 5439) исказао буџетски дефицит у износу од 3.988 хиљада динара. Остварени буџетски дефицит састоји се од буџетског дефицита оствареног из осталих извора у износу од 5.447 хиљада динара који је увећан за буџетски суфицит из средстава ООСО у износу од 240 хиљада динара и суфицита из средстава града у износу од 1.219 хиљада динара.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства

<sup>106</sup> Члан 108. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.





искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Увидом у изводе стања по рачунима дат је наредни преглед промена новчаних средстава по рачунима Градског завода за јавно здравље Београд.

Табела број 62. Промене стања новчаних средстава на рачунима Градског завода за јавно здравље Београд на почетку и на крају пословне године.

(у хиљадама динара)

Буџетски рачун	Износ	Укупно остали извори	Износ	Укупно
1	2	3	4	5(2+4)
Стање на дан 01.01.2015.	29.721	Стање на дан 01.01.2015.	256.469	286.190
Стање на дан 31.12.2015.	15.450	Стање на дан 31.12.2015.	300.999	316.449
<b>Повећање - смањење стања на рачунима(Разлика)</b>	<b>(14.271)</b>	<b>Повећање - смањење стања на рачунима(Разлика)</b>	<b>44.530</b>	<b>30.259*</b>

\*У приказани промет новчаних средстава, нису укључена средства која су депонована за неисплаћене плате запосленим у износу од 9 хиљада динара.

У поступку ревизије извршена је анализа исказаног резултата пословања у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године и поређење са променама стања новчаних средстава за период 01.01-31.12.2015. године.

У наредној табели дат је преглед резултата пословања према изворима финансирања.

Табела број 63. Приказ резултата пословања Градског завода за јавно здравље Београд

(у хиљадама динара)

РБ	Буџетски суфицит / дефицит	Укупно из буџета, (ОП 5438)	Из осталих извора					Кориговани резултат из осталих извора	Резултат пословања из буџета и кориговани резултат (укупни резултат са корекцијом)
			Резултат пословања из осталих извора, (ОП 5439)	Корекције			Кориговани резултат		
				Корекција за амортиз. (ОП 4440)	Остале корекције – Образац 4 (ОП 4438)/ (ОП 4441)	Остале корекције (одливи) – Образац 5 – (ОП 5440)/ (ОП 5441)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	1.459			3.744	11.320	15.064	28.809	30.268
							(6+7)	(15.064+13.745)	(3+9)
2	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		5.447	34.446	3.509	11.745	13.745		
							(5-4-6-7)		

Поређењем резултата пословања Градског завода за јавно здравље Београд који је остварен из пословања са буџетским средствима, са променама стања новчаних средстава на подрачуну консолидованог рачуна 840 – 0000000627661 – 12 (наменски рачун за пословање са буџетским средствима) за период 01.01 – 31.12.2015. године, утврђена је разлика у износу од 14.538 хиљада динара.





**Налаз:** Исказани резултат пословања остварен из пословања са буџетским средствима у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, не одговара промени стања новчаних средстава на подрачуну консолидованог рачуна 840 – 0000000627661 – 12 (наменски рачун за пословање са буџетским средствима) за период 01.01 – 31.12.2015. године за износ од 14.538 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овај начин Градски завод за јавно здравље Београд је исказао суфицит у износу од 1.459 хиљада динара, уместо дефицит у износу од 14.271 хиљаде динара.

**Ризик:** Уколико се не предузму мере да се износи у прописаним колонама Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) исказују на основу реалног извора финансирања, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

**Препорука број 37:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да расходе и издатке извршава према изворима финансирања и успостави књиговодствену евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања.

Градски завод за јавно здравље Београд је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказао расходе за амортизацију у износу од 34.446 хиљада динара, што је за 5.447 хиљада динара преко оствареног суфицита из осталих извора. У складу с тим, је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године је исказан мањак новчаних прилива из осталих извора у укупном износу од 5.447 хиљада динара из осталих извора.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је, у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, више исказао расходе за амортизацију изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора у износу од 5.447 хиљада динара и на тај начин преценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у истом износу.

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

**Препорука број 38:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да врши мерење финансијског резултата у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

## 6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја врши се 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.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године исказани су укупни приходи и примања у износу од 807.700 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 811.688 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски дефицит у износу од 3.988 хиљада динара (ОП 2347).



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

Табела број 64. Преглед билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Активна	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	237.642	221.018	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			16.624	Нефинансијска имовина у залихама	311200
Равнотежа		<b>237.642</b>	<b>237.642</b>	Равнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	4.395	0	Капитал - Финансијска имовина	311400
Неравнотежа			<b>4.395</b>	Неравнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	316.458	34.446	Извори новчаних средстава	311500
			247.154	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			45.730	Остали сопствени извори	311900
			1.485	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
Укупно		316.458	328.815	Укупно	
Неравнотежа		<b>12.357</b>	<b>4.395</b>	Неравнотежа	
		<b>(7.962)</b>			
122000	Краткорочна потраживања	98.627	101.639	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	4.720			
Укупно		103.347	101.639	Укупно	
Неравнотежа			<b>(1.708)</b>	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	22.703	16.449	Обавезе	200000-290000
Неравнотежа		<b>6.254</b>		Неравнотежа	
Укупна неравнотежа		<b>(1.708)</b>	<b>(1.708)</b>	Укупна неравнотежа	

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд у Билансу стања није успоставио билансну равнотежу јер је:

- 1) Стање дугорочне домаће финансијске имовине више исказано за 4.395 хиљада динара од стања на изворима капитала – финансијска имовина;
- 2) Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказано за 12.357 хиљада од стања на изворима капитала;



- 3) Стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 1.708 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења;
- 4) Стање активних временских разграничења веће за износ од 6.254 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Утврђена разлика односи се на кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи, потраживања из ранијих година и преплаћен порез на добит.

**Ризик:** Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 39:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између нефинансијске имовине и новчаних средстава са једне стране и капитала и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.

### **Попис имовине и обавеза у Градском заводу за јавно здравље Београд**

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 2.) је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис и да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем. Чланом 18. ставом 6. исте Уредбе уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Поступак спровођења пописа у Градском заводу за јавно здравље Београд уређен је Правилником о организацији буџетског рачуноводства Бр. 67/13 од 18.10.2007. године (члан 35 – 45.).

Дана 8. децембра 2015. године директор Завода за јавно здравље је донео Одлуку број 6468/1 о годишњем попису имовине и обавеза и именовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2015. године.

Након спроведеног пописа комисија за попис је саставила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године V-7 Број: 120/4 Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године, V-2 Број: 88/1 од 2. фебруара 2016. године.

### ***Попис опреме***

Увидом у пописне листе, на изабраном узорку опреме, установљено је да је попис обављен од стране надлежне комисије у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства субјекта ревизије.

Ради увида у правилност извршеног пописа и других радњи у вези са спровођењем пописа изабран је узорак опреме у Делатности за епидемиологију и микробиологију и у Делатности за хигијену и заштиту животне средине.



Врста опреме	Налаз
Благајна Ц - Делатност за хигијену и заштиту животне средине: – рачунар; – штампач; – телефонски апарат	Опрема се налази иза шалтера – недостаје инвентарски број на уређајима тако да их није могуће упарити са постојећим помоћним евиденцијама и пописним листама опреме за 2015. годину
Лабораторија - Делатност за епидемиологију и микробиологију: – Уређај типа „Log 100 data logger“	Инвентарски број под којим је уређај заведен у помоћној евиденцији магацина, а која је одложена уз фактуру добављача не постоји у деловодној књизи основних средстава. У лабораторији, за коју је уређај набављен, постоје уређаји тог типа али нису обележени инвентарским бројем, тако да није било могуће установити да ли се изабрани уређај налази у лабораторији за коју је и набављен. Уређај се налази на стању у пописној листи опреме за 2015. годину.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да поједина основна средства из изабраног узорка нису обележена инвентарским бројем, те их није било могуће идентификовати у пописним листама и помоћној евиденцији, док је један уређај заведен под непостојећим инвентарским бројем али се налази у пописној листи.

**Ризик:** Неозначавање основних средстава инвентарским бројевима, као и непотпуна евиденција основних средстава у помоћној књизи доводи до ризика од отуђења или неовлашћеног коришћења средстава Градског завода за јавно здравље Београд као и нетачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

**Препорука број 40:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да обезбеди потпуну и тачну евиденцију основних средстава и њихово означавање по инвентарским бројевима.

### 6.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Укупно исказана нефинансијска имовина у Билансу стања – Образац 1 у периоду 01.01 – 31.12.2015. године износи 237.642 хиљада динара.

#### 6.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1003) износи 207.479 хиљада динара – нето (у 2014. години 227.380 хиљада динара) и обухвата зграде и грађевинске објекте и опрему.

Табела број 65. Преглед некретнине и опрема

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1003	011000	Некретнине и опрема	775.359	567.880	207.479
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	88.391	67.971	20.420
1005	011200	Опрема	686.968	499.909	187.059



### **Зграде и грађевински објекти – конто 011100**

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1004) износи 20.420 хиљада динара – нето (у 2014. години 21.734 хиљаде динара) и обухвата пословне зграде.

Увидом у пословне књиге утврђено је да је евидентирање у пословним књигама извршено у складу са прописаном структуром контног оквира. У поступку ревизије извршена је провера примењених стопа за обрачун амортизације које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава<sup>107</sup> и нису утврђена одступања од прописаних стопа. Увидом у документацију, утврдили смо да Градски завод за јавно здравље Београд, има на коришћење зграду у Булевару Деспота Стефана 54а, Стари Град.

#### **6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000**

Градски завод за јавно здравље Београд је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао нефинансијску имовину у залихама у вредности од 16.624 хиљаде динара.

Процедуром управљања залиха од 26.10.2011. године регулисане су мере које се предузимају од пријема залиха до њихове употребе како би се обезбедило очување квалитета и погодност за употребу.

Пријем нарученог материјала у централни магацин, уз отпремницу добављача обавља одговорни радник за пријем и дистрибуцију добара или радник за дистрибуцију добара. Приликом пријема врши се провера отпремнице и сравњује захтев према траженој спецификацији. Материјал, који се не чува у централном магацину Завода, након пријема се складишти и чува у за то намењеном простору – приручни магацин у оквиру централног магацина и у лабораторијама.

Материјал који се чува у лабораторијама и у приручним магацинима преузимају главни техничари, путем требовања из централног магацина Градског завода на основу којег се сравњује захтев према траженој спецификацији. Евиденција о издатом материјалу се води на прописаном обрасцу Књига требовања.

Воде се посебне књиге требовања по центрима: за промоцију здравља, анализу, планирање и организацију здравствене заштите, информатику и биостатистику у здравству, контролу и превенцију болести, микробиологију, хигијену и хуману екологију, еко – токсикологију. У оквиру одсека Службе за правне и економско – финансијске послове воде се књиге требовања за: књиговодство, правну службу, кабинет (директор и административни секретар), гаражу, директоријум, бифе, архиву, штампарију, спремачице, водоинсталатера и домара.

Ситан инвентар се води на обрасцу Књига реверса, који је такође подељен по центрима/службама.

Писаним процедурама које су донете у Градском заводу за јавно здравље Београд није предвиђена обавеза евидентирања утрошка и стања залиха материјала по организационим јединицама (центрима) Завода.

<sup>107</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.



Табела број 66. Преглед залиха ситног инвентара и потрошног материјала  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	63.717	47.093	16.624
1004	022100	Залихе ситног инвентара	48.971	47.093	1.878
1005	022200	Залихе потрошног материјала	14.746		14.746

Увидом у попис са стањем на дан 31.12.2015. године, утврђено је да је Градски завод за јавно здравље Београд вршио попис само у централном магацину, односно без пописаног стања залиха ситног инвентара и потрошног материјала по организационим јединицама, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано утврђивање стварних количина имовине која се пописује. Увидом у промет главне књиге за субаналитички конто 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала утврђено је да је 31.12.2015. године евидентиран излаз материјала из главног магацина у вредности 11.375 хиљада динара. Овај материјал се на дан 31.12.2015. године налазио у лабораторијама и приручним магацинима у организационим јединицама Градског завода за јавно здравље Београд.

**Налаз:** Утврђено је да је Градски завод за јавно здравље Београд у Билансу стања мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капитала, за износ од најмање 11.375 хиљада динара, за вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у лабораторијама и приручним магацинима, које није пописао и није ускладио стање у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

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

**Препорука број 41:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд да успостави евиденцију залиха медицинског и лабораторијског материјала у лабораторијама и приручним магацинима и врши усклађивање са стварним стањем.

### 6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2015. године исказано је у Билансу стања у износу од 446.903 хиљаде динара (ОП 1028).

Табела број 67. Преглед исказане финансијске имовина

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. год	2015. год	Промена стања
1	2	3	4	5	6(5-4)
1029	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	4.769	4.395	(374)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	286.190	316.458	30.268
1060	122000	Краткорочна потраживања	99.855	98.627	(1.228)
1062	123000	Краткорочни пласмани	3.851	3.921	869
1068	131000	Активна временска разграничења	33.396	22.703	(10.693)
<b>СВЕГА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>			<b>428.061</b>	<b>446.903</b>	<b>18.842</b>





### 6.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2015. године исказано је у Билансу стања у износу од 316.458 хиљаде динара.

Табела број 68. Преглед исказане финансијске имовине

(у хиљадама динара)

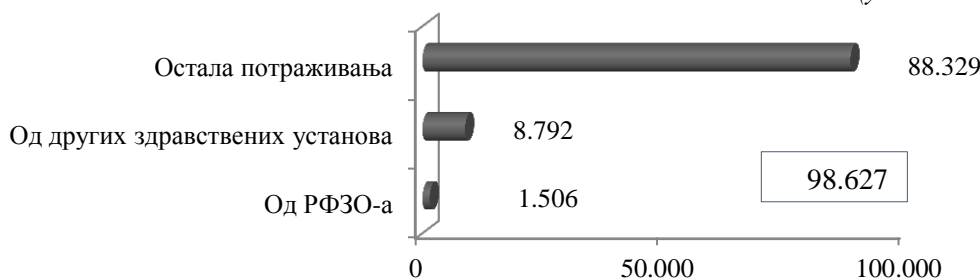
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	236.331	257.172	20.841
1053	121300	Благајна	63	45	(18)
1054	121400	Девизни рачун	49.796	59.232	9.436
1057	121700	Остала новчана средства		9	9
Свега новчана средства, племенити метали, хартије од вредности			286.190	316.458	30.268

Увидом у изводе текућих рачуна Градског завода за јавно здравље Београд утврђено је да исказано стање новчаних средстава на дан 31.12.2015. године, одговара стању на изводима, што је констатовано и Извештајем о попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, финансијских пласмана, потраживања и обавеза за 2015. годину. За новчана средства у благајни, такође је констатовано усаглашено књиговодствено и стварно стање.

### 6.3.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године, износе 98.627 хиљада динара, а у целости се односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана на конту 122100.

(у хиљадама динара)



Слика број 16: Преглед краткорочних потраживања

Од исказаног износа стања осталих потраживања (потраживања од купаца у земљи) у пословним књигама на дан 31.12.2015. године у износу од 88.329 хиљада динара, износ од 62.706 хиљада динара (71%), односи се на потраживања из 2015. године, а износ од 25.623 хиљаде динара (29%), на потраживања из ранијих година. Увидом у евиденције Градског завода за јавно здравље Београд, утврђено је да је износ од 42.776 хиљада динара на дан 31.12.2015. године био у валути плаћања. У поступку ревизије извршен је увид у финансијске картице у 2016. години, тако да стање на дан 20.10.2016. године, износи 29.475 хиљада динара, које се углавном односи на потраживања из ранијих година.





## Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Увидом у пословне књиге Градског завода за јавно здравље Београд, утврђено је да су на конту краткорочна потраживања евидентирана потраживања која датирају из периода и од пре десет година, односно из периода 2001 – 2005. године. За наведена потраживања покренути су судски поступци ради наплате потраживања, осим код купца „Индустија мотора Раковица“ а.д. Београд, где је утврђено да постоји потраживање у износу од 469 хиљада динара. За наведени износ није покренут судски поступак ради наплате потраживања и није послат извод отворених ставки који би био потврђен од стране купца (привредни субјекат је био у поступку реструктурирања).

У поступку ревизије извршена је провера постојања привредних друштава према којима Градски завод за јавно здравље Београд има евидентирана потраживања.

Табела број 69. Преглед потраживања од привредних друштава брисаних из регистра АПР

(у хиљадама динара)

Назив купца	Матични број	Стање на дан 31.12.2015. г.
1	2	3
„Bexx Loigistic – u stečaju“ d.o.o. Šabac	20210249	225
„Royal sales international – u stečaju“	17140752	55
„UR Fast food kod JUMBA“	6266668	7
<b>СВЕГА</b>		287

Наведеном анализом установљено је да је Градски завод за јавно здравље Београд у својим пословним књигама има евидентирана потраживања од купаца – правних лица која су у међувремену брисана из регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд је у пословним књигама исказао потраживања од купаца у износу од 287 хиљада динара, који су у међувремену брисани из регистра привредних субјеката.

**Ризик:** Непредузимањем благовремених мера и активности за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла, или су правна лица престала да постоје, постоји ризик да дође до застарелости, односно до немогућности наплате јавних прихода.

**Препорука број 42:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд 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.

### Усаглашавање потраживања за купцима

Чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и о томе постоји веродостојна исправа.



У поступку ревизије је утврђено да је Градски завод за јавно здравље Београд слао изводе отворених ставки купцима (повериоцима). Ради потврђивања салда на рачунима послате су конфирмације појединим купцима са значајним прометом.

На основу одговора на послате конфирмације Градској општини Обреновац о непостојању обавеза према Градском заводу за јавно здравље Београд за пружене услуге из делатности јавног здравља, у поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су евидентирана потраживања.

Увидом у документацију утврђено је да су Градској општини Обреновац за извршене услуге анализе воде у 2014. години, за време елементарне непогоде (поплаве), упућене две фактуре у укупном износу од 2.490 хиљада динара. За испостављене фактуре Градског завода за јавно здравље Београд и послате изводе отворених ставки, од стране Градске општине Обреновац одговорено је да она није јединица локалне самоуправе, те да није у могућности да изврши плаћање за обављање услуге, као и да средства у буџету нису планирана за наведене намене.

Допис везан за наплату потраживања упућен је и ЈП „Водовод и канализација“ Обреновац, али наплата такође није извршена, уз образложење јавног предузећа да спроведене анализе нису уговорене, већ да су део ванредних активности тако да не постоји основ за плаћање.

Законом о здравственој заштити у делу III регулисано је остваривање општег интереса у здравственој заштити. Одредбама члана 18. Закона, у ставу 1. прописано је да Република као општи интерес у здравственој заштити између осталог обезбеђује и:

- 1) спровођење епидемиолошког надзора и организовање и спровођење посебних мера за заштиту становништва од заразних болести, спровођење ванредних мера утврђених у складу са законом којим се уређује област заштите становништва од заразних болести, као и спровођење програма за спречавање, сузбијање, одстрањивање и искорењивање заразних болести;
- 2) спречавање и отклањање здравствених последица проузрокованих елементарним и другим непогодама и ванредним приликама;
- 3) примену мера Владе у елементарним и другим непогодама и ванредним приликама у складу са законом којим се уређује поступање у ванредним ситуацијама.

Средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити из става 1. овог члана обезбеђују се у буџету Републике.

Одредбама члана 132. Закона о ванредним ситуацијама<sup>108</sup> у ставу 1. уређено је да Република Србија финансира између осталог и пружање материјалне помоћи при уклањању последица елементарних непогода и других несрећа, спречавању настајања даљих штета и осигурању основних услова за живот на угроженом подручју, као и друге потребе заштите и спасавања, у складу са законом и другим прописима.

**Налаз:** Градски завод за јавно здравље Београд није предузео адекватне мере и активности за наплату потраживања за извршене услуге из делатности јавног здравља у условима ванредне ситуације у износу од 2.490 хиљада динара, у складу са чланом 18. Закона о здравственој заштити и чланом 132. Закона о ванредним ситуацијама.

**Ризик:** Уколико се не предузму мере и активности за наплату потраживања за извршене услуге из делатности завода за јавно здравље, може имати за последицу

<sup>108</sup> „Службени гласник РС“, бр. 111/09, 99/11 и 93/12.



нагомилавање ненаплаћених потраживања и проузроковати недостатак средстава за текуће пословање.

**Препорука број 43:** Препоручујемо Градском заводу за јавно здравље Београд, да покрене иницијативу код надлежних институција за наплату потраживања на име извршених анализа и испитивања у области јавног здравља спроведеног у ванредним ситуацијама, у складу са прописима којима је регулисана делатност јавног здравља и деловање у ванредним ситуацијама.

### 6.3.3. Обавезе – конто 200000

Градски завод за јавно здравље Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказао обавезе у укупном износу од 118.088 хиљада динара.

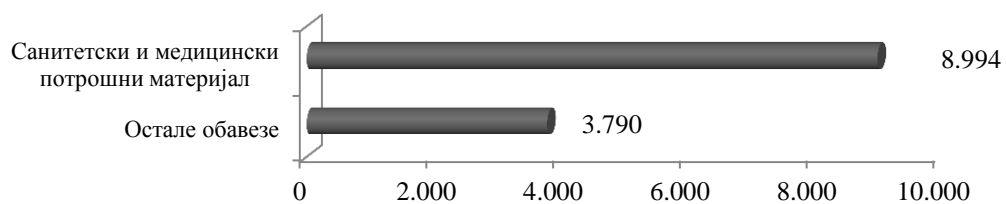
Табела број 70. Преглед исказаних обавеза

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6(5-4)
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.015	803	(212)
1200	251100	Примљени аванси	3.378	2.853	(525)
1201	251200	Примљени депозити		9	9
1203	252000	Обавезе према добављачима	22.883	12.784	(10.099)
1212	291000	Пасивна временска разграничења	102.744	101.639	(1.105)
СВЕГА ОБАВЕЗЕ			130.020	118.088	(11.932)

#### 6.3.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Градски завод за јавно здравље Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године исказао обавезе према добављачима у укупном износу од 12.784 хиљада динара.



(у хиљадама динара)

Слика број 17: Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. године

У поступку ревизије послато је 11 захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза чиме је потврђено стање у износу од 11.757 хиљада динара.

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

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 је саставни део Завршног рачуна, 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.



Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

#### 6.5. 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, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

##### Новчани приливи

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 819.920 хиљада динара (у 2014. години 818.639 хиљада динара).

Табела број 71. Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	2014. г	2015. г	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1	Текући приходи	818.408	807.700	(10.708)
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	–	–	–
3	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	231	11.320	11.089
<b>Свега новчаних прилива:</b>		<b>818.639</b>	<b>819.020</b>	<b>381</b>

У поступку ревизије утврђено је да исказани текући приходи одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, а да примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2015. године.

##### Новчани одливи

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 823.433 хиљаде динара (у 2014. години 844.392 хиљаде динара).

Табела број 72. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	2014. г.	2015. г.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1	Текући расходи	784.450	768.386	(16.064)
2	Издаци за нефинансијску имовину	59.942	43.302	(16.640)
3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		11.745	11.745
<b>Свега новчаних одлива:</b>		<b>844.392</b>	<b>823.433</b>	<b>(20.959)</b>

У поступку ревизије утврђено је да исказани текући расходи одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2015. године, а издаци за нефинансијску имовину одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2012. године.



### Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива (ОП 4435) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износио је 4.413 хиљада динара (у 2014. години у износу од 25.753 хиљаде динара).

### Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године (ОП 4436) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износио је 286.190 хиљада динара (у 2014. години 275.510 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године (ОП 4442) исказан у наведеном извештају износио је 316.458 хиљаду динара (у 2014. години 286.190 хиљада динара).

Чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, уређено је да се на ознаци ОП 4442 исказује се салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима (ОП 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439).

Табела број 73. Преглед структуре салда готовине на почетку године

(у хиљадама динара)

Шифра конта	Назив Конта	Салдо готовине на почетку године	Салдо готовине на крају године
1	2	3	4
1211121	Текући рачун – сопствени	206.124	241.058
1211122	Текући рачун – консолидовани	29.721	15.450
1211124	Текући рачун – боловање	486	664
1214110	Девизни рачун (долари)	1.796	1.780
1214111	Девизни рачун (евро)	48.000	57.452
121311	Благајна	63	45
121711	Депонована неисплаћена зарада на конту	–	9
<b>Салдо готовине на почетку и на крају године:</b>		<b>286.190</b>	<b>316.458</b>

### Кориговани приливи за примљена средства у обрачун

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказан је податак у износу од 822.764 хиљаде динара, а састоје се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 819.020 хиљада динара,
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства (ОП 4438) која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 3.744 хиљаде динара.

Увидом у пословне књиге Градског завода за јавно здравље Београд, утврђено је да су корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 тачно исказана.



Табела број 74. Структура корекције новчаних прилива

(у хиљадама динара)

Шифра конта	Назив Конта	Износ
1	2	3
2452410	Обавеза за ПДВ 20% по издатим фактурама	1.852
2452426	Обавеза за ПДВ 10% по издатим фактурама	33
2452430	Обавеза за ПДВ 20% по примљеним авансима	1.241
2452440	Обавеза за ПДВ 10% по примљеним авансима	(1)
2452470	Обавеза за ПДВ 10% готовина	76
2452472	Обавеза за ПДВ 20% готовина	79
12141111	Обрачунате курсне разлике за девизни рачун за евро на дан 31.12.2015. г	255
12141110	Обрачунате курсне разлике за девизни рачун за доларе на дан 31.12.2015. г	201
121711	Депонована неисплаћена зарада на конту 121711	9
<b>Свега:</b>		<b>3.744</b>

### Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439), исказан је податак у износу од 792.496 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 823.433 хиљаде динара,
- 2) корекције (умањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода 34.446 хиљада динара и
- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 3.509 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Градског завода за јавно здравље Београд, утврђено је да су корекције новчаних одлива тачно исказане.

Табела број 75. Приказ структуре корекције новчаних одлива

(у хиљадама динара)

Шифра конта	Назив Конта	Износ
1	2	3
245249	Обавеза за порез на додату вредност	3.424
3213111	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	94
121711	Депонована неисплаћена зарада на конту 121711	9
<b>Свега:</b>		<b>3.509</b>





## 7. Јавне набавке

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2015. године уређени су и прописани Законом о јавним набавкама.<sup>109</sup>

Правилником о систематизацији радних места у Градском заводу за јавно здравље Београд, уређено је да набавку добара обављају запослени у Служби за правне послове и запослени у Служби за економско – финансијске послове. Дефинисани послови састоје се од припреме годишњег плана набавки, спровођење поступака јавне набавке мале вредности, припреме претходног расписа, припрема извештаје који се достављају Управи за јавне набавке, као и друге послове из области јавних набавки. Чланом 134. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. овог закона (5.000.000,00 динара), мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

Градски завод за јавно здравље Београд је у току 2015. године имао службеника за јавне набавке са положеним стручним испитом службеника за јавне набавке.

Чланом 22. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Градском заводу за јавно здравље Београд В – 2 Број: 78/25 од 2. октобра 2015. године, усвојен је Одлуком Управног одбора. Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке уређене су процедуре планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора. Правилником се уређују учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки, начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Утврђено је да је Градски завод за јавно здравље Београд, донео акт којим је ближе уредио спровођење поступка јавних набавки.

Градски завод за јавно здравље Београд је за 2015. годину донео план набавки у форми и садржини утврђеној Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

<sup>109</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.





Табела број 76. Преглед извршених расхода за добра и услуге без примене Закона о јавним набавкама у току 2015. године

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Назив добра/услуге	Извршен расход без спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1.	421200	Услуге електричне енергије	1.029
2.	421300	Комуналне услуге	876
3.	421400	Услуге комуникација	463
4.	423200	Компјутерске услуге	1.188
5.	423400	Услуге информисања	781
6.	423900	Остале опште услуге	2.096
<b>Свега:</b>			<b>6.433</b>

**Налаз:** Утврђено је да је Градски завод за јавно здравље у току 2015. године извршио набавку добара и услуга у износу од 6.433 хиљаде динара без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Наставак извршења расхода по основу набавке добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције, утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке као и неповољан однос цене и квалитета набављених добара и услуга.

**Препорука број 44:** Препоручује се Градском заводу за јавно здравље Београд, да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКОГ ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ  
БЕОГРАД**



**САДРЖАЈ:**

<b>1</b>	<b>БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2015. године – Образац 1 .....</b>	<b>114</b>
<b>2</b>	<b>БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2 .....</b>	<b>117</b>
<b>3</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3 .</b>	<b>121</b>
<b>4</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4.....</b>	<b>122</b>
<b>5</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5 .....</b>	<b>127</b>

**1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2015. године – Образац 1**

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)	252.959	859.685	622.043	237.642
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1011 + 1015 + 1018)	235.404	795.968	574.950	221.018
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1005)	227.380	775.359	567.880	207.479
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	21.734	88.391	67.971	20.420
1005	011200	Опрема	205.646	686.968	499.909	187.059
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1017)	136	66		66
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	136	66		66
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7.888	20.543	7.070	13.473
1019	016100	Нематеријална имовина	7.888	20.543	7.070	13.473
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	17.555	63.717	47.093	16.624
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	17.555	63.717	47.093	16.624
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.703	48.971	47.093	1.878
1027	022200	Залихе потрошног материјала	15.852	14.746		14.746
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	428.061	446.986	83	446.903
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030)	4.769	4.395		4.395
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1036)	4.769	4.395		4.395



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	4.769	4.395		4.395
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	389.896	419.888	83	419.805
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	286.190	316.458		316.458
1051	121100	Жиро и текући рачуни	236.331	257.172		257.172
1053	121300	Благајна	63	45		45
1054	121400	Девизни рачун	49.796	59.232		59.232
1057	121700	Остала новчана средства		9		9
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	99.855	98.710	83	98.627
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	99.855	98.710	83	98.627
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1064)	3.851	4.720		4.720
1063	123100	Краткорочни кредити		799		799
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.851	3.921		3.921
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	33.396	22.703		22.703
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	33.396	22.703		22.703
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	136	66		66
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	22.883	12.784		12.784
1071	131300	Остала активна временска разграничења	10.377	9.853		9.853
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	681.020	1.306.671	622.126	684.545



Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1173 + 1198 + 1212)	130.020	118.088
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	1.015	803
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	1.015	803
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.015	803
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203)	26.261	15.646
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1201)	3.378	2.862
1200	251100	Примљени аванси	3.378	2.853
1201	251200	Примљени депозити		9
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	22.883	12.784
1204	252100	Добављачи у земљи	22.883	12.784
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	102.744	101.639
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)	102.744	101.639
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3.987	3.996
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	89.656	89.824
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	9.101	7.819
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1231)	551.000	566.457
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	545.527	564.972
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227 + 1228)	545.527	564.972
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	235.404	221.018
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	17.555	16.624
1225	311500	Извори новчаних средстава	33.926	34.446
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	213.228	247.154
1228	311900	Остали сопствени извори	45.414	45.730
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5.473	1.485
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	681.020	684.545

**2 БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2**  
у периоду 01.01.2015 – 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)	818.408	807.700
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	818.408	807.700
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2061)		33
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062)		33
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		33
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	505.705	508.185
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2071)	143	19
2071	741100	Камате	143	19
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	504.712	505.474
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	504.712	505.474
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)		100
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		100
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	850	2.592
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	850	2.592
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	803	2.241
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1	178
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1	178
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	802	2.063
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	802	2.063
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	187.625	178.058
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 )	187.625	178.058
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	187.625	178.058
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	124.275	119.183





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	124.275	119.183
2105	791100	Приходи из буџета	124.275	119.183
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	844.392	811.688
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252)	784.450	768.386
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	449.975	398.074
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	345.039	316.561
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	345.039	316.561
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	63.181	56.730
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	40.300	38.031
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	20.234	16.322
2139	412300	Допринос за незапосленост	2.647	2.377
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.176	914
2141	413100	Накнаде у природи	1.176	914
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	12.735	4.384
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.213	782
2145	414300	Отпремнине и помоћи	9.938	1.714
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	584	1.888
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	15.884	16.053
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.884	16.053
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	11.960	3.432
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.960	3.432
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	296.605	300.860
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	39.428	39.839
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.923	2.042
2158	421200	Енергетске услуге	14.372	15.522
2159	421300	Комуналне услуге	9.104	8.296
2160	421400	Услуге комуникација	8.515	7.912
2161	421500	Трошкови осигурања	1.945	1.897
2162	421600	Закуп имовине и опреме	3.295	3.800
2163	421900	Остали трошкови	274	370
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2167)	7.740	6.375
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	6.150	4.340
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.563	2.011



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	27	24
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	48.991	48.913
2171	423100	Административне услуге	293	327
2172	423200	Компјутерске услуге	2.719	3.201
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.455	3.396
2174	423400	Услуге информисања	1.819	3.436
2175	423500	Стручне услуге	26.491	24.851
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	480	347
2177	423700	Репрезентација	3.178	3.048
2178	423900	Остале опште услуге	9.556	10.307
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2181 до 2186)	13.631	14.588
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	171	59
2182	424300	Медицинске услуге	1.574	1.225
2186	424900	Остале специјализоване услуге	11.886	13.304
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	42.146	45.783
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.844	6.142
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32.302	39.641
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	144.669	145.362
2191	426100	Административни материјал	12.538	19.610
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	841	689
2194	426400	Материјали за саобраћај	14.256	12.540
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	108.471	101.471
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.708	6.226
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.855	4.826
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	33.926	34.446
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	33.926	34.446
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	812	827
2203	431200	Амортизација опреме	31.987	31.697
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	1.127	1.922
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	4	1
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)	4	1
2237	444200	Казне за кашњење	4	1
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	2.979	34.253
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 )	2.979	34.253
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.979	34.253



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	961	752
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	811	601
2288	482100	Остали порези	312	340
2289	482200	Обавезне таксе	499	260
2290	482300	Новчане казне и пенали		1
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	150	151
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	150	151
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	59.942	43.302
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307 + 2321)	59.942	43.302
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2309 до 2316)	52.487	34.663
2309	512200	Административна опрема	6.503	9.944
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	45.984	24.558
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		161
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	7.455	8.639
2322	515100	Нематеријална имовина	7.455	8.639
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	25.984	3.988
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349)	25.984	3.988
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	25.984	3.988

**3 ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3**  
у периоду 01.01.2015 – 31.12.2015. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3027)	231	11.320
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3047)	231	11.320
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 )	231	11.320
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3054)	231	11.320
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	231	11.320
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	59.942	55.047
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	59.942	43.302
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075 + 3089)	59.942	43.302
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3077 до 3084)	52.487	34.663
3077	512200	Административна опрема	6.503	9.944
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	45.984	24.558
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		161
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	7.455	8.639
3090	515100	Нематеријална имовина	7.455	8.639
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3140)		11.745
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141)		11.745
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3147)		11.745
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		11.745
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	59.711	43.727

**4 ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4**  
у периоду 01.01.2015 – 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 + 4131)	818.639	819.020
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	818.408	807.700
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4061)		33
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062)		33
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		33
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089 + 4092)	505.705	508.185
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4071)	143	19
4071	741100	Кamate	143	19
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078)	504.712	505.474
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	504.712	505.474
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)		100
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		100
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	850	2.592
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	850	2.592
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	803	2.241
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1	178
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1	178
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	802	2.063
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	802	2.063
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	187.625	178.058
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	187.625	178.058



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	187.625	178.058
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	124.275	119.183
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	124.275	119.183
4105	791100	Приходи из буџета	124.275	119.183
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4151)	231	11.320
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152)	231	11.320
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4158)	231	11.320
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	231	11.320
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	844.392	823.433
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 )	784.450	768.386
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	449.975	398.074
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	345.039	316.561
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	345.039	316.561
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	63.181	56.730
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	40.300	38.031
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	20.234	16.322
4179	412300	Допринос за незапосленост	2.647	2.377
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.176	914
4181	413100	Накнаде у натура	1.176	914
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	12.735	4.384
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.213	782
4185	414300	Отпремнине и помоћи	9.938	1.714
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	584	1.888
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	15.884	16.053
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.884	16.053



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	11.960	3.432
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.960	3.432
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	296.605	300.860
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	39.428	39.839
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.923	2.042
4198	421200	Енергетске услуге	14.372	15.522
4199	421300	Комуналне услуге	9.104	8.296
4200	421400	Услуге комуникација	8.515	7.912
4201	421500	Трошкови осигурања	1.945	1.897
4202	421600	Закуп имовине и опреме	3.295	3.800
4203	421900	Остали трошкови	274	370
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4207)	7.740	6.375
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	6.150	4.340
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.563	2.011
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	27	24
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	48.991	48.913
4211	423100	Административне услуге	293	327
4212	423200	Компјутерске услуге	2.719	3.201
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.455	3.396
4214	423400	Услуге информисања	1.819	3.436
4215	423500	Стручне услуге	26.491	24.851
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	480	347
4217	423700	Репрезентација	3.178	3.048
4218	423900	Остале опште услуге	9.556	10.307
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4221 до 4226)	13.631	14.588
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	171	59
4222	424300	Медицинске услуге	1.574	1.225
4226	424900	Остале специјализоване услуге	11.886	13.304
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	42.146	45.783





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	9.844	6.142
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32.302	39.641
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	144.669	145.362
4231	426100	Административни материјал	12.538	19.610
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	841	689
4234	426400	Материјали за саобраћај	14.256	12.540
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	108.471	101.471
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.708	6.226
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.855	4.826
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	33.926	34.446
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	33.926	34.446
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	812	827
4243	431200	Амортизација опреме	31.987	31.697
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	1.127	1.922
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	4	1
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)	4	1
4277	444200	Казне за кашњење	4	1
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	2.979	34.253
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	2.979	34.253
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.979	34.253
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	961	752
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	811	601
4328	482100	Остали порези	312	340
4329	482200	Обавезне таксе	499	260
4330	482300	Новчане казне и пенали		1
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	150	151
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	150	151



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	59.942	43.302
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347 + 4359 + 4361)	59.942	43.302
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4349 до 4356)	52.487	34.663
4349	512200	Административна опрема	6.503	9.944
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	45.984	24.558
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		161
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	7.455	8.639
4362	515100	Нематеријална имовина	7.455	8.639
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4412)		11.745
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413)		11.745
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4419 до 4422)		11.745
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		11.745
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	25.753	4.413
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	275.510	286.190
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	824.879	822.764
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	6.240	3.744
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	814.199	792.496
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	33.926	34.446
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.733	3.509
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	286.190	316.458

**5 ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5**  
у периоду од 01.01.2015 – 31.12.2015. године

## I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ 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)	1.250.660	807.700	119.183		1.980	178.319	133	508.085
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.250.660	807.700	119.183		1.980	178.319	133	508.085
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5061)		33					33	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062)		33					33	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		33					33	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5089 + 5092)	948.397	508.185					100	508.085
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5071)	500	19						19
5071	741100	Камате	500	19						19
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078)	944.197	505.474						505.474
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	944.197	505.474						505.474



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
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	100	100					100	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	100					100	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.600	2.592						2.592
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.600	2.592						2.592
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	3.300	2.241			1.980	261		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	800	178				178		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	800	178				178		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	2.500	2.063			1.980	83		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.500	2.063			1.980	83		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	178.946	178.058				178.058		



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
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	178.946	178.058				178.058		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	178.946	178.058				178.058		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	120.017	119.183	119.183					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	120.017	119.183	119.183					
5105	791100	Приходи из буџета	120.017	119.183	119.183					
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5151)	15.000	11.320						11.320
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152)	15.000	11.320						11.320
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5158)	15.000	11.320						11.320
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	15.000	11.320						11.320
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.265.660	819.020	119.183		1.980	178.319	133	519.405



## 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)	1.250.660	811.688	119.183		761	178.079	133	513.532
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5293 + 5324)	1.135.958	768.386	119.183		761	178.079	133	470.230
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	466.700	398.074	98.351		761	177.274		121.688
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	350.000	316.561	83.210			150.519		82.832
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	350.000	316.561	83.210			150.519		82.832
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	65.000	56.730	15.141			26.734		14.855
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	41.000	38.031	10.151			17.922		9.958
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	21.000	16.322	4.356			7.692		4.274
5180	412300	Допринос за незапосленост	3.000	2.377	634			1.120		623
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.500	914						914
5182	413100	Накнаде у природи	1.500	914						914
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	14.200	4.384			761	21		3.602



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
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.400	782			761	21		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	7.500	1.714						1.714
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.300	1.888						1.888
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	17.000	16.053						16.053
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	17.000	16.053						16.053
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	19.000	3.432						3.432
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.000	3.432						3.432
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	587.848	300.860	20.832			805	133	279.090
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	63.028	39.839	10.510			805		28.524
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.080	2.042				805		1.237
5199	421200	Енергетске услуге	22.100	15.522	8.223					7.299
5200	421300	Комуналне услуге	14.578	8.296	671					7.625
5201	421400	Услуге комуникација	12.320	7.912	1.616					6.296
5202	421500	Трошкови осигурања	7.030	1.897						1.897
5203	421600	Закуп имовине и опреме	4.380	3.800						3.800





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
5204	421900	Остали трошкови	540	370						370
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5208)	8.150	6.375					33	6.342
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	5.950	4.340						4.340
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.170	2.011					33	1.978
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	30	24						24
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	93.863	48.913	5.832				100	42.981
5212	423100	Административне услуге	360	327						327
5213	423200	Компјутерске услуге	17.709	3.201						3.201
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	5.210	3.396						3.396
5215	423400	Услуге информисања	10.140	3.436	385					3.051
5216	423500	Стручне услуге	44.704	24.851	5.357				100	19.394
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.640	347						347
5218	423700	Репрезентација	3.100	3.048	90					2.958
5219	423900	Остале опште услуге	11.000	10.307						10.307
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5222 до 5227)	40.139	14.588						14.588
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	459	59						59
5223	424300	Медицинске услуге	1.260	1.225						1.225
5227	424900	Остале специјализоване услуге	38.420	13.304						13.304



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	109.827	45.783						45.783
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	23.892	6.142						6.142
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	85.935	39.641						39.641
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	272.841	145.362	4.490					140.872
5232	426100	Административни материјал	22.140	19.610	35					19.575
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.152	689						689
5235	426400	Материјали за саобраћај	21.100	12.540	40					12.500
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	213.694	101.471	4.415					97.056
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.280	6.226						6.226
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.475	4.826						4.826
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	40.400	34.446						34.446
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	40.400	34.446						34.446
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	4.000	827						827
5244	431200	Амортизација опреме	36.000	31.697						31.697
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	400	1.922						1.922



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	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	30	1						1
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	30	1						1
5278	444200	Казне за кашњење	30	1						1
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	40.000	34.253						34.253
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	40.000	34.253						34.253
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	40.000	34.253						34.253
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	980	752						752
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	830	601						601
5329	482100	Остали порези	410	340						340
5330	482200	Обавезне таксе	400	260						260
5331	482300	Новчане казне и пенали	20	1						1
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	150	151						151
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	150	151						151
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	114.702	43.302						43.302
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348 + 5362)	114.702	43.302						43.302



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
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5350 до 5357)	105.610	34.663						34.663
5350	512200	Административна опрема	21.671	9.944						9.944
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	74.075	24.558						24.558
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	500	161						161
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	9.092	8.639						8.639
5363	515100	Нематеријална имовина	9.092	8.639						8.639
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5413)	15.000	11.745						11.745
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414)	15.000	11.745						11.745
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5420)	15.000	11.745						11.745
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	15.000	11.745						11.745
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.265.660	823.433	119.183		761	178.079	133	525.277



## III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.250.660	807.700	119.183		1.980	178.319	133	508.085
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.250.660	811.688	119.183		761	178.079	133	513.532
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					1.219	240		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		3.988						5.447
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	15.000	11.320						11.320
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	15.000	11.745						11.745
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0		425						425
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					1.219	240		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		4.413						5.872