



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА  
РЕХАБИЛИТАЦИЈУ ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-2364/2016-05/06**  
**Београд, 29. децембар 2016. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
I    Извештај о ревизији Завршног рачуна.....	3
II   Извештај о правилности пословања.....	5
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	10
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	25
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ	106



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Институт за рехабилитацију

#### I Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Института за рехабилитацију 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 Завршни рачун*

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<sup>7</sup> и Правилником о организацији буџетског рачуноводства Института за рехабилитацију.

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

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>8</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

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

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

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

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

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

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, бр. 9/2009.



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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износу и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталих услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности 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**

Институт за рехабилитацију је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2015. годину најмање у износу од 321.510 хиљада динара тако што је:

1. у Билансу стања непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима, потраживања, обавеза и капитала у износу од 159.973 хиљаде динара, јер је:
  - мање исказао стање имовине и капитала у износу од 47.131 хиљаду динара и то по основу:
    - капиталног одржавања зграда и објеката најмање у износу од 30.325 хиљада динара,
    - вредности три стана (125m<sup>2</sup>) и пословног простора (54m<sup>2</sup>) најмање у износу од 16.806 хиљада динара,
  - више исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 3.824 хиљаде динара, јер је евидентирао здравствену амбуланту која није у његовом власништву,
  - више исказао стање нефинансијске имовине у припреми у укупном износу од 13.600 хиљада динара због погрешног књижења датих аванса за нефинансијску имовину,
  - више исказао стање датих аванса у укупном износу 81.049 хиљада динара због погрешног књижења обавеза према добављачима и датих аванса за нефинансијску имовину,
  - више исказао претходни ПДВ у укупном износу од 7.966 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун ПДВ-а за последњи квартал,
  - мање исказао обавезе у износу од 6.403 хиљаде динара, јер у књиговодственој евиденцији није евидентирао:
    - обавезе за плате и додатке за новембар и децембар за запослене у организационој јединици Врмац (Црна Гора) у износу од 4.857 хиљада динара (40 хиљада евра),



- обавезе за ПДВ најмање у износу од 1.546 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун ПДВ-а (последњи квартал),
2. у Билансу прихода и расхода нетачно исказао податке у укупном износу од 52.708 хиљада динара и то:
    - више исказао расходе за текуће одржавање у износу од 30.325 хиљада динара, а мање издатке за капитално одржавање зграда и објеката због неправилног књижења,
    - више исказао текуће приходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 21.946 хиљада динара за вредност изведених радова на адаптацији које је Министарство економије и регионалног развоја платило директно извођачу радова,
    - више исказао примања од продаје нефинансијске имовине и издатке за нефинансијску имовину у износу од 437 хиљада динара за вредност робе за даљу продају која је утрошена за потребе репрезентације,
  3. у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 8.379 хиљада динара и на тај начин потценио мањак примања за исти износ,
  4. у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 није исказао корекцију новчаних прилива у износу од 4.210 хиљада динара и одлива у истом износу за вредност наплаћеног и плаћеног ПДВ-а,
  5. у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 нетачно исказао податке по изворима финансирања у износу од 96.240 хиљада динара, јер је:
    - на терет осталих извора исказао расходе и издатке за нефинансијску имовину извршене из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 58.782 хиљаде динара,
    - на терет средстава обавезног здравственог осигурања исказао расходе извршене из других извора најмање у износу од 37.458 хиљада динара,и на тај начин више исказао буџетски суфицит из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 21.324 хиљаде динара и мање из осталих извора у истом износу.

## **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, Завршни рачун Института за рехабилитацију припремљен је, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

## **II Извештај о правилности пословања**

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



### **Одговорност руководства**

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

### **Одговорност ревизора**

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

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

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

Институт за рехабилитацију извршио је расходе и издатке и остварио приходе који нису у складу са важећим прописима и набавку добара и услуга најмање у износу од 91.442 хиљаде динара тако што је:

1. извршио расходе и издатке који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 85.751 хиљада динара, јер је:
  - извршио расходе и издатке из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 76.394 хиљаде динара, а које, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, обезбеђује оснивач или се обезбеђују из осталих извора,
  - извршио расходе за запослене више од прописаних најмање у износу од 9.357 хиљада динара због неправилне примене прописа који уређују ову област,
2. извршио набавку добара и услуга у износу од 4.924 хиљаде динара неправилном применом Закона о јавним набавкама и
3. остварио приходе пружањем здравствених услуга уз директну наплату од корисника тих услуга најмање у износу од 767 хиљада динара, а да није донео План допунског рада.

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Института за рехабилитацију за 2015. годину по свим материјално значајним питањима, у складу су са прописима који их уређују.



## Скретање пажње

1. Институт за рехабилитацију је током 2015. године имао 53 лица запослена на неодређено време у организационом делу Врмац у Прчњу (Црна Гора). Институт за рехабилитацију није рачунао запослене у организационом делу Врмац у максималан број запослених на неодређено време приликом спровођења рационализације броја запослених на неодређено време ради усклађивања са 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, као ни у укупан број запослених радника у Институту за рехабилитацију приликом извештавања о укупном броју запослених кроз Планско-извештајне табеле за стационарне здравствене установе за 2015. годину. Институт за рехабилитацију је дописом од Министарства здравља Републике Србије тражио службено тумачење статуса запослених у организационом делу Врмац у Прчњу у погледу примене Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору које још увек није добијено<sup>9</sup> (*Напомена 6.1.3.1.1.3. Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених за 2015. годину*).
2. Организациони део Института за рехабилитацију Врмац у Прчњу не остварује приходе који су довољни да покрију расходе пословања, тако да је у 2014. години остварен негативан нето резултат без амортизације у износу од 270.036 евра, као и у 2015. години у износу од 315.206 евра. У погледу непокретне имовине организационог дела Врмац у Прчњу (Црна Гора) води се судски спор са извођачем радова „Медифарм“ а.д. Београд, који је проистекао из Уговора о адаптацији амбулантно-поликлиничког блока Института – Одељења Врмац у Прчњу закљученог 1991. године. У овом судском спору извођач радова захтева исплату дуга за изведене радове, процењене вредности најмање 8.087 хиљада динара, док Институт за рехабилитацију потражује од „Медифарм“ а.д. Београд накнаду штете за отуђене катастарске парцеле које му је пренео у својину по основу поништеног анекса основног уговора из 1992. године (укупне површине 14.936 m<sup>2</sup>), чија процењена вредност износи најмање 117.710 хиљада динара. Поред тога у току је и судски спор са Општином Котор о праву својине на земљишту у укупној површини од 19.298 m<sup>2</sup>, и објектима укупне површине 6.179 m<sup>2</sup>, процењене тржишне вредности 9.220 хиљада евра (*Напомена број 1.4. - Средства за рад Института за рехабилитацију и Напомена 4.1.3.1. – Систем управљања имовином*).
3. Законом о здравственој заштити, Законом о здравственом осигурању и прописима донетим на основу њих уређен је начин и поступак финансирања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Контролу наменског утrophка средстава доприноса намењених за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања спроводи Републички фонд за здравствено осигурање. Надлежни органи нису уредили начин поступања са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге. (*Описано у напомени 6.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

<sup>9</sup> Допис Министарству здравља број 01-241/16 од 8.2.2016. године.



4. Одредбама Закона о здравственој заштити прописано је да специјална болница која у обављању здравствене делатности користи природни фактор лечења може пружати и услуге из туризма, у складу са прописима који уређују област туризма, али да одредбама Закона о јавним службама, Закона о здравственој заштити, као и другим прописима није уређено:
  - право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалне болнице (*Напомена 1.4. Средства за рад Института за рехабилитацију*),
  - под којим условима могу пружати и здравствене услуге лицима која бораве у оквиру неуговорених постелјних капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање - здравствени туризам (*Напомена 6.1.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*).Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
5. Законом о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси финансијски план здравствене установе, као и да се исти, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Закон о буџетском систему, у делу којим се уређује припрема и доношење буџета и финансијских планова не прописује припрему и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт) (*Напомена 5 Припрема и доношење финансијског плана*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
6. Институт за рехабилитацију у радном односу са пуним радним временом има најмање два лица која имају наставно звање ванредног професора медицинског факултета и која се у смислу одредбе члана 171. Закона о здравственој заштити сматрају здравственим радницима. Запослени наставници медицинског факултета пружају здравствене услуге из обавезног здравственог осигурања за потребе осигураних лица у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа. Институт за рехабилитацију, факултет здравствене струке на коме су, такође, запослена ова лица и Републички фонд за здравствено осигурање нису закључили споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима, од стране наставника медицинског факултета (*Напомена 6.1.3.1.1.3. Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених за 2015. годину*).
7. Одредбом члана 14. став 3. тачка 15. Статута Института за рехабилитацију је утврђено да Институт обавља услуге из области туризма, у складу са законом. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису утврђена радна места систематизована актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за пружање услуга из области туризма, и то: конобар, точилац пића, рецепционер, касир и фризер (*Напомена 6.1.3.1.1.2. Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.





8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу начина увећања основног коефицијента по основу руковођења за начелнике медицинских служби, начелнике одељења и шефове одсека у институтима (*Напомена 6.1.3.1.1.2. Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
9. Институт за рехабилитацију води судски спор о праву својине са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање над зградама и земљиштем у Младеновцу садашње вредности 524.287 хиљада динара (*Напомена 4.1.3.1. – Систем управљања имовином*).
10. Управни одбор Института за рехабилитацију током 2016. године није по истеку мандата вршиоца дужности директора расписао јавни конкурс за избор и именовање директора Института за рехабилитацију (*Напомена 1.3. - Органи Института за рехабилитацију*).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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

---

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

**29. децембар 2016. године**



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



САДРЖАЈ:

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину .....	12
Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину .....	15
Резиме налаза у ревизији правилности пословања за 2015. годину .....	15
Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања за 2015. годину .....	18
Мере предузете у поступку ревизије .....	19
Захтев за достављање одазивног извештаја .....	23



## Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Институт за рехабилитацију је:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>10</sup> (висок)

1. мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године најмање у износу од 30.325 хиљада динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања најмање у износу од 27.826 хиљада динара и није исказао дате авансе за нефинансијску имовину у износу од 2.499 хиљада динара (*Напомена 6.3.2.2. - Повећање нефинансијске имовине у 2015. години*),
2. мање исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 16.806 хиљада динара, јер није евидентирао три стана површине 125 m<sup>2</sup> и један пословни простор површине 54 m<sup>2</sup> (*Напомена 6.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*),
3. више исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 3.824 хиљаде динара, јер је евидентирао здравствену амбуланту „Петар Драпшин“ која није у његовом власништву (267 m<sup>2</sup>) (*Напомена 6.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*),

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>11</sup> (средњи)

4. мање исказао обавезе за плате и додатке и активна временска разграничења у износу од 4.857 хиљада динара (40 хиљада евра), јер није евидентирао обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за последња два месеца 2015. године за запослене у организационој јединици Врмац у Црној Гори (*Напомена број 3 – Рачуноводствени систем*),
5. мање исказао обавезе за порез на додату вредност (конто 245200) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године најмање у износу од 1.546 хиљада динара и то у:
  - колони претходне године најмање у износу од 869 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун ПДВ-а за последњи квартал 2014. године у 2014. години,
  - колони текуће године најмање у износу од 677 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун ПДВ-а за последњи квартал 2015. године у 2015. години (*Напомена 6.3.4.1. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200*),
6. извршене текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину из средстава обавезног здравственог осигурања исказао као расходе и издатке извршене из осталих извора најмање у износу од 58.782 хиљаде динара и то за:
  - плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 33.991 хиљаду динара (*Напомена 6.1.3.1.1. -*

<sup>10</sup>ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>11</sup>ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000),*
- машине и опрему у износу од 17.352 хиљаде динара (*Напомена 6.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000),*
  - робу за даљу продају најмање у износу од 2.363 хиљаде динара (*Напомена 6.1.4.3. Залихе робе за даљу продају – конто 523000),*
  - накнаду трошкова за запослене у износу од 2.278 хиљада динара (*Напомена 6.1.3.1.2. - Накнаде трошкова за запослене – конто 415000),*
  - набавку зграда и грађевинских објеката у износу од 1.609 хиљада динара (*Напомена 6.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000),*
  - награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.189 хиљада динара (*Напомена 6.1.3.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000),*
7. извршене текуће расходе из осталих извора исказао као расходе извршене из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 37.458 хиљада динара и то за:
- сталне трошкове најмање у износу од 7.010 хиљада динара,
  - услуге по уговору најмање у износу од 5.462 хиљаде динара,
  - специјализоване услуге најмање у износу од 3.699 хиљада динара,
  - текуће поправке и одржавање најмање у износу од 4.943 хиљаде динара и
  - материјал најмање у износу од 16.344 хиљаде динара (*Напомена 6.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 42000),*
8. више исказао буџетски суфицит у колони број девет (ООСО) Извештаја о извршењу буџета најмање у износу од 21.324 хиљаде динара и мање у истом износу из осталих извора, јер је извршене издатке за нефинансијску имовину из средстава обавезног здравственог осигурања исказао на терет осталих извора (*Напомена 6.1.5. Резултат по изворима финансирања),*
9. више исказао трансфере од других нивоа власти (конто 733000) и извршене издатке за набавку зграда и грађевинских објеката (конто 511000) у износу од 21.946 хиљада динара, јер је истовремено прокњижио приход и издатак за вредност изведених радова на адаптацији које је Министарство економије и регионалног развоја платило директно извођачу радова (*Напомена 6.1.1.1. - Трансфери од других нивоа власти – конто 733000 и Напомена 6.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000),*
10. више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 30.325 хиљада динара и мање у истом износу издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је извршене издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао као текуће расходе (*Напомена 6.1.3.2.3. - Текуће поправке и одржавање – конто 425000),*
11. више исказао примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 437 хиљада динара и у истом износу више исказао залихе робе за даљу продају (конто 523000), јер није умањио издатке робе за даљу продају за износ утрошене репрезентације, већ је књижио као примања од продаје робе за даљу продају (*Напомена 6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000),*
12. више исказао Нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони Износ из претходне године у износу од 9.596 хиљада динара и најмање у истом износу мање исказао Авансе за нефинансијску имовину (конто 015200), јер је дате авансе за нефинансијску имовину књижио као



- нефинансијску имовину у припреми (*Напомена 6.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*),
13. више исказао Нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године најмање у износу од 4.004 хиљаде динара и у истом износу мање исказао дате Авансе за нефинансијску имовину (конто 015200), јер је дате авансе за набавку медицинске и немедицинске опреме прокњижио као нефинансијску имовину у припреми (*Напомена 6.3.2.2. - Повећање нефинансијске имовине у 2015. години*),
14. више исказао дате авансе (конто 123200) у почетном стању најмање у износу од 36.682 хиљаде динара, јер је:
- обавезе према добављачима по привременим ситуацијама за изведене грађевинске радове евидентирао на контима 123200-Дати аванси, депозити и кауције и 291000-Пасивна временска разграничења уместо на конту 252000-Обавезе према добављачима и 131000 - Активна временска разграничења у износу 27.031 хиљада динара,
  - исказао авансе за нефинансијску имовину на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину у износу од 9.651 хиљаду динара (*Напомена 6.3.3.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000*),
15. више исказао дате авансе (конто 123200) на крају 2015. године најмање у износу од 44.367 хиљада динара, јер је:
- обавезе према добављачима по привременим ситуацијама за изведене грађевинске радове евидентирао на контима 123200-Дати аванси, депозити и кауције и 291000-Пасивна временска разграничења уместо на конту 252000-Обавезе према добављачима и 131000-Активна временска разграничења у износу 40.363 хиљаде динара,
  - исказао авансе за нефинансијску имовину на конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200-Аванси за нефинансијску имовину у износу од 4.004 хиљаде динара (*Напомена 6.3.3.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000*),
16. више исказао Остале краткорочне пласмане (конто 123900) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године најмање у износу од 7.966 хиљада динара и то у:
- колони претходне године најмање у износу од 511 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун ПДВ-а за последњи квартал 2014. године у 2014. години,
  - колони текуће године најмање у износу од 7.455 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун ПДВ-а за последњи квартал 2015. године у 2015. години (*Напомена 6.3.3.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000*),
17. мање исказао новчане приливе у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) у износу од 4.210 хиљада динара и новчане одливе у истом износу, јер није исказао новчане приливе и одливе за износ наплаћеног и плаћеног ПДВ-а који није евидентиран на класама расхода и издатака и прихода и примања (*Напомена 6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4*).



## Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Одговорним лицима Института за рехабилитацију препоручује се да:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. у пословним књигама евидентирају три стана који се налазе у њиховој својини (*Напомена 6.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000-Препорука број 15*),

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2. на крају године за коју се састављају финансијски извештаји прокњиже обрачун ПДВ-а за последњи квартал исте године (*Напомена 6.3.4.1. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 – Препорука број 18*),
3. да извршене издатке за нефинансијску имовину као и резултат пословања исказују према изворима финансирања и у прописаним колонама Извештаја о извршењу буџета (*Напомена 6.1.5 Резултат по изворима финансирања – Препорука број 13*),
4. предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.1.3.2.3. - Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 10*),
5. прокњиже обрачун ПДВ-а за последњи квартал године у години за коју се састављају финансијски извештаји (*Напомена 6.3.3.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000 – Препорука број 17*),
6. преиспитају стање нефинансијске имовине у припреми и датих аванса које датира од пре 2000. године (*Напомена 6.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука број 16*),
7. податке о приливима и одливима средстава исказују у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава (*Напомена 6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 – Препорука број 19*).

## Резиме налаза у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Институт за рехабилитацију:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. извршио је издатке за нефинансијску имовину из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 51.641 хиљаду динара које се према одредбама Закона о здравственој заштити обезбеђују из средстава оснивача и из других извора и то за набавку:
  - зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 31.926 хиљада динара (*Напомена 6.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000*),
  - медицинске и немедицинске опреме најмање у износу од 17.352 хиљаде динара (*Напомена 6.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000*),



- робе за даљу продају најмање у износу од 2.363 хиљаде динара (*Напомена 6.1.4.3. Залихе робе за даљу продају – конто 523000*),
- 2. више је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 15.117 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања за запослене у организационом делу Врмац у Прчњу (Црна Гора) који пружају услуге из туризма које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.1.3.1.1. -Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*),
- 3. више је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 9.636 хиљада динара који се односе на исплату стимулације (*Напомена 6.1.3.1.1.4 - Додаци на плату*),
- 4. више је извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 4.166 хиљада динара на терет средстава обавезног здравственог осигурања, јер је за 125 запослених утврдио већи основни коефицијент и за девет запослених утврдио веће увећање основног коефицијента за обрачун и исплату плата у односу на прописан одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.1.3.1.1.2. Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата*),
- 5. више је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за пуно радно време које није ефективно извршено најмање у износу од 1.171 хиљаду динара из средстава обавезног здравственог осигурања (*Напомена 6.1.3.1.1.5. – Скраћено радно време*),
- 6. више је извршио расходе за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада најмање у износу од 2.788 хиљада динара, јер је запосленима исплаћивао накнаду за превоз и за дане кад нису долазили на посао (годишњи одмор, привремена спреченост за рад) (*Напомена 6.1.3.1.2. - Накнаде трошкова за запослене – конто 415000*),
- 7. више је извршио расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 905 хиљада динара, јер је обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) до септембра 2015. године вршио на вредност основице у коју је урачуната вредност свих додатака као и вредност стимулације (*Напомена 6.1.3.1.1.4 - Додаци на плату*),
- 8. више је извршио расходе за стимулацију најмање у износу од 327 хиљада динара, јер је обрачун стимулације до септембра 2015. године вршио на вредност основице у коју је урачуната вредност свих додатака (*Напомена 6.1.3.1.1.4 - Додаци на плату*),
- 9. преузео је обавезе и извршио расходе најмање у износу од 3.402 хиљаде динара који нису у складу са одредбама Закона о јавним набавкама:
  - без спровођења поступка јавне набавке за сталне трошкове најмање у износу од 2.015 хиљада динара (*Напомена 6.1.3.2.1. - Стални трошкови – конто 421000*),
  - без спровођења поступка јавне набавке за услуге по уговору најмање у износу од 1.387 хиљада динара за набавку компјутерских услуга (*Напомена 6.1.3.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000*),
- 10. остварио је приходе пружањем здравствених услуга уз директну наплату од корисника тих услуга најмање у износу од 767 хиљада динара, а да претходно није донео План





допунског рада у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.1.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*),

- неправилном применом Закона о јавним набавкама изменио је конкурсну документацију по истеку рока предвиђеног за подношење понуда и закључио уговор о јавној набавци којим је преузео обавезе у износу од 2.174 хиљаде динара на основу ког је извршио издатке за машине и опрему (конто 512000) најмање у износу од 1.522 хиљаде динара (*Напомена 6.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000*),

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- Надзорни одбор Института за рехабилитацију није током 2015. године разматрао завршни рачун Института за рехабилитацију за 2014. годину и утврдио да ли је сачињен сходно правним прописима што није у складу са одредбом члана 29. став 1. тачка 2. Статута Института за рехабилитацију (*Напомена 1.3. – Органи Института за рехабилитацију*),
- није у року од 60 дана од дана ступања на снагу Закона о изменама и допуни Закона о јавним набавкама донео и објавио на својој интернет страници интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца (*Напомена 7. Систем јавних набавки*),
- није усагласио одредбе Статута са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, јер су Статутом образоване две самосталне службе за економско-финансијске послове и правне послове уместо једне, а није предвиђена организациона јединица за техничке и друге сличне послове (*Напомена 4.1.1.1. – Статут Института за рехабилитацију*),
- Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији систематизовао је два радна места помоћника директора за обављање немедицинских послова уместо једног директора службе за правне и економско - финансијске послове (*Напомена 4.1.1.2. Унутрашња организација и систематизација Института за рехабилитацију*),
- није усагласио Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у погледу услова стручне спреме за обављање послова радног места за најмање 10 радних места (*Напомена 4.1.1.2. - Унутрашња организација и систематизација Института за рехабилитацију*),
- донео је Финансијски план за 2015. годину који не садржи класификацију расхода и издатака према изворима финансирања (*Напомена 5 - Припрема и доношење финансијског плана*),
- није пописао целокупну имовину и то најмање пет станова и један пословни простор, 15 ха земљишта, залихе горива и мазута за грејање, авансе за нефинансијску имовину и потраживања од запослених и није усагласио књиговодствено са стварним стањем (*Напомена 6.3.1. Попис имовине и обавеза*),
- закључио је уговоре о јавној набавци укупне вредности у износу од 66.090 хиљада динара без ПДВ-а на основу конкурсне документације у којој је унапред предвиђена цена за поједина добра и радове што није у сагласности са одредбама Закона о јавним набавкама (*Напомена 7.2. – Конкурсна документација*),
- није успоставио потпуну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио



- Републичкој дирекцији за имовину за три стана, један пословни простор у Републици Србији укупне површине 178,43 m<sup>2</sup> и 44 непокретности укупне површине најмање 13.090 m<sup>2</sup> које користи у Републици Црној Гори (*Напомена 4.1.3.1. – Систем управљања имовином*),
21. није успоставио интерну ревизију (*Напомена 4.2. – Интерна ревизија*),
  22. није донео стратегију управљања ризиком (*Напомена 4.1.2. – Управљање ризицима*),
  23. није извршио процену ризика и донео акт којим се уређују мере и активности за обезбеђивање опште сигурности имовине и грађана за време њиховог боравка у Институту за рехабилитацију (*Напомена 4.1.2. – Управљање ризицима*),
  24. конкурсном документацијом прописао је додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, односно предвиђени услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке (да кадрови буду запослени код понуђача на неодређено време, да понуђач има у власништву теретно возило што није одлучујући услов за испуњење уговорних обавеза), што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Напомена 7.3. Додатни услови за понуђаче из члана 76. Закона о јавним набавкама*),
  25. на својој интернет страници није објавио финансијски план за 2015. годину, информатор о раду, финансијски извештај за 2015. годину (*Напомена 4.1.4. - Информације и комуникација*),
  26. донео је Одлуку о мерилима, критеријумима и поступцима утврђивања дела плате који се остварује по основу радног учинка, којом нису прописани критеријуми за утврђивање радног учинка већ је прописан начин и критеријуми оцењивања запослених и висина стимулације на основну плату запослених (*Напомена 4.1.3. – Контролне активности*),
  27. није усагласио Правилник о организацији буџетског рачуноводства у делу који се односи на поступак уништавања пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја са одредбама Закона о културним добрима (*Напомена број 3 – Рачуноводствени систем*),
  28. није извршио усклађивање шифре делатности у складу са Законом о класификацији делатности и одредбама Уредбе о класификацији делатности (*Напомена 1.2. - Делатност Института за рехабилитацију*).

### **Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Одговорним лицима Института за рехабилитацију се препоручује да:

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу извршених издатака које је извршио на терет његових средстава за:
  - зграде и грађевинске објекте (*Напомена 6.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000 – Препорука број 11*),
  - машине и опрему (*Напомена 6.1.4.2 Машине и опрема – конто 512000 – Препорука број 12*),
2. заједно са оснивачем предузму мере и активности за уређивање извора и начина финансирања расхода за плате запослених који не пружају услуге из обавезног здравственог осигурања у организационом делу Врмац у Црној Гори (*Напомена*



- 6.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 – Препорука број 7),
3. запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.1.3.1.1.2. Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата – Препорука број 8*),
  4. накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима исплаћују у складу са стварним бројем дана долазака на посао (*Напомена 6.1.3.1.2. - Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 – Препорука број 9*),

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

5. ускладе одредбе Акта о унутрашњем уређењу и систематизацији са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у погледу услова стручне спреме за обављање послова радног места (*Напомена 4.1.1.2. - Унутрашња организација и систематизација Института за рехабилитацију – Препорука број 1*),
6. изврше попис зграда и грађевинских објеката и земљишта (*Напомена 6.3.1. Попис имовине и обавеза – Препорука број 14*),
7. успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставе надлежном органу (*Напомена 4.1.3.1. – Систем управљања имовином – Препорука број 5*),
8. успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. – Интерна ревизија – Препорука број 6*),
9. донесу стратегију управљања ризиком (*Напомена 4.1.2. – Управљање ризицима – Препорука број 2*),
10. изврше процену ризика у погледу обезбеђивања опште сигурности имовине и грађана за време њиховог боравка у Институту за рехабилитацију, као и да донесу општи акт којим уређују мере и активности за обезбеђивање опште сигурности (*Напомена 4.1.2. – Управљање ризицима – Препорука број 3*),
11. ускладе одредбе Одлуке о мерилима, критеријумима и поступцима утврђивања дела плате који се остварује по основу радног учинка са важећим законским и подзаконским прописима којима се уређује исплата плате по основу радног учинка запосленима у јавним службама (*Напомена 4.1.3. – Контролне активности – Препорука број 4*).

## **Мере предузете у поступку ревизије**

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

1. да изврши усклађивање шифре делатности у складу са одредбама Уредбе о класификацији делатности.



Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 1.2. - Делатност Института за рехабилитацију*);

2. да предузму активности како би Надзорни одбор разматрао завршни рачун Института за рехабилитацију и вршио своје надлежности на начин прописан Статутом и Законом о здравственој заштити.

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 1.3. – Органи Института за рехабилитацију*);

3. да предузме активности како би Управни одбор донео одлуку о расписивању јавног конкурса за избор и именоване директора Института за рехабилитацију.

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена број 1.3 – Органи института за рехабилитацију*);

4. да усклади интерни општи акт (*Правилник о организацији буџетског рачуноводства*) којим ће дефинисати начин уништавања пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у складу са Законом о културним добрима.

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена број 3 – Рачуноводствени систем*);

5. да у својим пословним књигама евидентира све обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца које постоје на дан састављања финансијских извештаја.

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 3 - Рачуноводствени систем*);

6. да изврши усклађивање одредаба Статута у погледу унутрашње организације са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и формира једну службу за обављање правних и економско-финансијских послова, односно да формира службу за техничке и друге сличне послове.

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 4.1.1.1 - Статут Института за рехабилитацију*);

7. да на својој интернет страници објављује финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала и друге податке у складу са одредбама



*Закон о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.*

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 4.1.4- Информације и комуникација*);

8. *да финансијски план припрема на основу система јединствене буџетске класификације и исказује расходе и издатке према изворима финансирања у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 5 - Припрема и доношење финансијског плана*);

9. *да расходе за репрезентацију руководства књиже на прописаном конту у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.1.2.1 - Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*);

10. *да на текући рачун средстава обавезног здравственог осигурања изврши повраћај новчаних средстава за вредност извршених расхода из овог извора који се односе на исплаћену стимулацију.*

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.1.3.1.1.4 - Додаци на плату*);

11. *да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца извршава на основу ефективно извршеног радног времена.*

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.1.3.1.1.5 - Скраћено радно време*);

12. *да на текући рачун средстава обавезног здравственог осигурања изврши повраћај новчаних средстава за вредност издатака за робу за даљу продају које је извршио из средстава која су намењена за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања.*



Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.1.4.3 -Залихе робе за даљу продају – конто 523000*);

13. да у својим пословним књигама евидентира три стана и један пословни простор који се налазе у његовој својини и искњижи амбуланту „Петар Драпшин“ која се не налази у његовом власништву.

Институт за рехабилитацију је у својим пословним књигама евидентирао један пословни простор који се налази у његовом власништву и искњижио амбуланту „Петар Драпшин“ која се не налази у његовом власништву (*Напомена 6.3.2.1 - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

14. да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање нефинансијске имовине у припреми врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.3.2.1 - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

15. да у пословним књигама евидентира вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за износ који по својој природи представља издатке за капитално одржавање зграда и објеката а које је евидентирао као текуће расходе.

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.3.2.2 Повећање нефинансијске имовине у 2015. години*);

16. да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обавеза према добављачима по привременим ситуацијама и аванса за нефинансијску имовину врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.3.3.1.3- Краткорочни пласмани – конто 123000*);

17. донесе и објаве на својој интернет страници интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар Института.

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 7. Систем јавних набавки*);



18. да конкурсну документацију за јавну набавку радова сачињава без унапред једнаких дефинисаних цена за добра, услуге и радове („резервисана средства“ у предмеру и прерачуна радова) и омогући да сваки понуђач на основу задатих техничких спецификација слободно понуди цену добра, услуге или радова и да конкурсном документацијом за јавну набавку добара, услуга и радова утврђује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 7.2- Конкурсна документација и Напомена 7.3 - Додатни услови за понуђаче из члана 76. Закона о јавним набавкама*);

### **Захтев за достављање одазивног извештаја**

Институт за рехабилитацију је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су открите неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије



крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.





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



САДРЖАЈ:

1	Основни подаци о субјекту ревизије .....	29
1.1	Оснивање Института за рехабилитацију .....	29
1.2	Делатност Института за рехабилитацију .....	30
1.3	Органи Института за рехабилитацију .....	31
1.3.1	Стручни органи Института за рехабилитацију .....	32
1.4	Средства за рад Института за рехабилитацију .....	34
2	Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	35
3	Рачуноводствени систем .....	37
4	Интерна финансијска контрола .....	38
4.1	Финансијско управљање и контрола .....	38
4.1.1	Контролно окружење .....	39
4.1.1.1	Статут Института за рехабилитацију .....	40
4.1.1.2	Унутрашња организација и систематизација Института за рехабилитацију .....	41
4.1.1.3	Радно време у Институту за рехабилитацију .....	43
4.1.2	Управљање ризицима .....	43
4.1.3	Контролне активности .....	45
4.1.3.1	Систем управљања имовином .....	45
4.1.4	Информације и комуникација .....	48
4.1.5	Праћење и процена система .....	49
4.2	Интерна ревизија .....	50
5	Припрема и доношење финансијског плана .....	50
6	Завршни рачун .....	52
6.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	53
6.1.1	Текући приходи – конто 700000 .....	53
6.1.1.1	Трансфери од других нивоа власти – конто 733000 .....	53
6.1.1.2	Други приходи – конто 740000 .....	54
6.1.1.2.1	Приходи од имовине – конто 741000 .....	55
6.1.1.2.2	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	55
6.1.1.3	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	56
6.1.1.3.1	Контрола исправности коначног обрачуна .....	57
6.1.1.4	Приходи из буџета – конто 790000 .....	59



6.1.2	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 .....	60
6.1.2.1	Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000.....	60
6.1.3	Текући расходи – конто 400000.....	61
6.1.3.1	Расходи за запослене – конто 410000 .....	61
6.1.3.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	62
6.1.3.1.1.1	Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата.....	64
6.1.3.1.1.2	Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата .....	65
6.1.3.1.1.3	Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених за 2015. годину.....	67
6.1.3.1.1.4	Додаци на плату .....	68
6.1.3.1.1.5	Скраћено радно време.....	69
6.1.3.1.2	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	70
6.1.3.1.3	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	71
6.1.3.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	72
6.1.3.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	72
6.1.3.2.2	Услуге по уговору – конто 423000 .....	73
6.1.3.2.3	Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	75
6.1.3.2.4	Материјал – конто 426000 .....	77
6.1.4	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	78
6.1.4.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000 .....	79
6.1.4.2	Машине и опрема – конто 512000.....	81
6.1.4.3	Залихе робе за даљу продају – конто 523000.....	83
6.1.5	Резултат по изворима финансирања .....	84
6.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	84
6.3	Биланс стања – Образац 1 .....	85
6.3.1	Попис имовине и обавеза .....	85
6.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	86
6.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	87
6.3.2.2	Повећање нефинансијске имовине у 2015. години .....	91
6.3.2.3	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	94
6.3.3	Финансијска имовина – конто 100000 .....	94
6.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани .....	95



6.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	95
6.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	96
6.3.3.1.3	Краткорочни пласмани – конто 123000 .....	96
6.3.4	Обавеза – конто 200000 .....	98
6.3.4.1	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200.....	98
6.3.4.2	Примљени аванси – конто 251100 .....	100
6.3.4.3	Добављачи у земљи – конто 252100 .....	100
6.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	100
6.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	101
7	Систем јавних набавки .....	102
7.1	План набавки .....	102
7.2	Конкурсна документација .....	103
7.3	Додатни услови за понуђаче из члана 76. Закона о јавним набавкама.....	104



## 1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Институт за рехабилитацију, Београд, Улица: Сокобањска 17, Београд
Период ревизије:	2015. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	7050844
ПИБ:	101962711
Шифра делатности:	130-120
Број уписа у регистар:	Регистрациони уложак код Привредног суда у Београду 5-350-00. 840-657661-28 – основни; 840-657667-10 – рачун сопствених прихода; 840-190761-48 – рачун боловања;
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-2662761-86 - отпремнине (отворен 2016. године); 500100-100005860 – девизни рачун; 505-02-65 – „Atlas banka“ ад Подгорица, Црна Гора; 505-530-06 - Комерцијална банка ад Подгорица, Црна Гора;

### 1.1 Оснивање Института за рехабилитацију

Увидом у решење Привредног суда у Београду<sup>12</sup>, утврђено је да је Влада Републике Србије 1992. године преузела оснивачка права над Институтом за рехабилитацију на основу тада важећег Закона о здравственој заштити.

Институт за рехабилитацију настао је удруживањем некадашњих основних радних организација удруженог рада: Завод за интерне болести „Др Властимир Годић“, Београд<sup>13</sup>, Основе организације удруженог рада Завода за физикалну медицину „Др Мирослав Зотовић“, Београд, Сокобањска број 17<sup>14</sup>, Радне организације за рехабилитацију, превенцију и лечење неспецифичних алерголошких обољења Врмац, Прчањ<sup>15,16и17</sup> у Радну организацију Завод за медицину рада и рехабилитацију, Младеновац, Вељка Влаховића број 67, који је решењем Окружног привредног суда у Београду<sup>18</sup> променио седиште из Младеновца у Београд. У процесу удруживања радних организација сва средства, права и обавезе основних организација удруженог рада преузео је Завод за медицину рада и рехабилитацију, Младеновац. Пре тога, Самоуправним споразумом о променама у организацији радне организације<sup>19</sup> Радна организација за хотелијерство ПКБ Селтерс, Младеновац, удружила се 1987. године у Радну организацију Завод за медицину рада и рехабилитацију, Младеновац.

Решењем Окружног привредног суда у Београду<sup>20</sup> Завод за медицину рада и рехабилитацију, Младеновац, Вељка Влаховића број 67, променио је пословно име у Институт за рехабилитацију и седиште из Младеновца у Београд.

<sup>12</sup> Решење Привредног суда у Београду Фи-17925/92 од 8.9.1992. године, регистраски уложак број 1.17327/-00.

<sup>13</sup> Решење Окружног привредног суда у Београду Фи-716/89 од 14.04.1989. године.

<sup>14</sup> Решења Окружног привредног суда у Београду Фи-655/89 од 14.04.1989. године и Фи-717/89 од 14.04.1989. године.

<sup>15</sup> Решење Окружног привредног суда у Београду Фи-1389/89 од 23.05.1989. године.

<sup>16</sup> Самоуправни споразум о променама у организовању радне организације број 02-189/89 од 23.05.1989. године.

<sup>17</sup> Решење Окружног привредног суда у Београду Фи-1302/89 од 23.05.1989. године.

<sup>18</sup> Решење Окружног привредног суда у Београду Фи-1287/89 од 23.5.1989. године.

<sup>19</sup> Самоуправни споразум о променама у организацији радне организације број 2-289/87 од 30.6.1987. године.

<sup>20</sup> Решењем Окружног привредног суда у Београду Фи-1287/89 од 23.5.1989. године



## 1.2 Делатност Института за рехабилитацију

У вршењу своје делатности Институт за рехабилитацију обавља специјализовану, поликлиничку и болничку здравствену делатност у области физикалне медицине и рехабилитације, као и образовну и научно-истраживачку делатност у складу са законом.

Одредбом члана 30. Уредбе о Плану мреже здравствених установа<sup>21</sup> прописано је да Институт за рехабилитацију има 380 постеља<sup>22</sup> (80 постеља за кардиолошку рехабилитацију и 300 за рехабилитацију) за рехабилитацију у Плану мреже за следећа индикациона подручја: неуролошка обољења, обољења срца и крвних судова, реуматска обољења, обољења респираторног система и повреде, обољења локомоторног система и рехабилитација деце укључујући и онколошку рехабилитацију. Поред тога Институт за рехабилитацију је у периоду од јула 2013. до јула 2016. године имао одобрење Министарства финансија и привреде за пружање угоститељских услуга, укључујући и услуге смештаја у 57 соба са 92 лежаја<sup>23</sup>. На основу новог решења Министарства туризма у 2016. години 187 постеља<sup>24</sup> је одобрено за пружање угоститељских услуга трећим лицима. Ових 92 постеље, односно сада 187 се не налазе у Плану мреже здравствених установа.

Решењем<sup>25</sup> здравственог инспектора Министарства здравља Републике Србије из 2012. године утврђено је да Институт за рехабилитацију у огранку - организационом делу Селтерс испуњава прописане услове у погледу кадрова, просторија, опреме и лекова за обављање здравствене делатности из области физикалне медицине, рехабилитације и стационарне делатности. Институт за рехабилитацију има одобрење Министарства здравља за обављање здравствене делатности из области физикалне медицине у организационом делу Сокобањска.

Увидом у решење о регистрацији за Институт за рехабилитацију утврђено је да је уписана шифра делатности 130-120 у складу са правним прописима о класификацији делатности који су престали да важе. Наиме, Уредбом о класификацији делатности<sup>26</sup>, делатност специјалних болница разврстана је под шифром 86.10 – делатност болница, док је делатност пружања услуга смештаја уз медицинску негу разврстана под шифром 87.10 – делатност смештајних услуга са медицинском негом.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да Институт за рехабилитацију није извршио усклађивање шифре делатности у складу са Законом о класификацији делатности и одредбама Уредбе о класификацији делатности.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да изврши усклађивање шифре делатности у складу са одредбама Уредбе о класификацији делатности“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС”, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015.

<sup>22</sup> 80 постеља у организационом делу Сокобањска и 300 у организационом делу Селтерс, од чега 80 постеља за рехабилитацију кардиолошких болесника и за рехабилитацију 300 посетела.

<sup>23</sup> Решење Министарства финансија и привреде број 300-332-01-00230/2013-35 од 19.7.2013. године.

<sup>24</sup> Решењем Министарства трговине, туризма и телекомуникација број 332-02-00100/2016-08 од 30.6.2016. године дата је сагласност за обављање угоститељских услуга на период од три године за 187 лежајева.

<sup>25</sup> Решење здравственог инспектора Министарства здравља Републике Србије, Сектор за инспекцијске послове, Одељење здравствене инспекције, Одсек у Београду број 53-00-139/2012-07 од 20. јуна 2012. године.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС”, број 54/2010.



### 1.3 Органи Института за рехабилитацију

Одредбом члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, како је уређено и одредбом члана 17. став 1. Статута Института за рехабилитацију. Органе Института за рехабилитацију именује и разрешава Влада Републике Србије.

#### Директор

Одредбом члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Дужности директора Института за рехабилитацију ближе су уређене одредбом члана 22. Статута Института за рехабилитацију. Одредбом члана 132. став 1. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач. Одредбом члана 19. Статута Института за рехабилитацију прописано је да се Директор Института за рехабилитацију именује на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор. Влада Републике Србије именовала је својим решењем<sup>27</sup> вршиоца дужности директора Института за рехабилитацију<sup>28</sup>, док је претходни директор разрешен решењем Владе.<sup>29</sup> О примопредаји дужности сачињен је Записник о примопредаји<sup>30</sup>. Мандат вршиоца дужности директора истекао је марта 2016. године. Управни одбор Института за рехабилитацију није најмање 60 дана пре истека мандата вршиоца дужности директора, а ни касније током 2016. године расписао јавни конкурс за избор и именовање директора Института за рехабилитацију што није у складу са одредбом члана 132. Закона о здравственој заштити<sup>31</sup>.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да предузме активности како би Управни одбор донео одлуку о расписивању јавног конкурса за избор и именовање директора Института за рехабилитацију“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

#### Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 24.–27. Статута Института за рехабилитацију ближе су уређене надлежности, састав и рад Управног одбора.

Управни одбор има седам чланова са мандатом од четири године од којих су три из реда запослених у Институту за рехабилитацију, а четири члана су представници оснивача. Управни одбор је током 2015. године радио у пуном саставу. Током 2015.

<sup>27</sup> Решење 24 број 119-9439/2015 од 4.9.2015. године

<sup>28</sup> Решење о упису директора Привредног суда у Београду број 1 Фи-469/2015 од 11.9.2015. године.

<sup>29</sup> Решење о разрешењу директора 24 број 119-9438/2015 од 4.9.2015. године (“Службени гласник РС”, број 76/2015).

<sup>30</sup> Записник о примопредаји број 01-1239/15 од 24.9.2015. године

<sup>31</sup> Одредбом члана 132. Закона о здравственој заштити прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе 60 дана пре истека мандата директора. Услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе односе се и на вршиоца дужности директора здравствене установе (члан 134. Закона о здравственој заштити).



године дошло је до промене састава Управног одбора, јер је именован нови председник Управног одбора, као и три члана из реда запослених у Институту. Управни одбор донео је Пословник о раду Управног одбора<sup>32</sup>. Током 2015. године Управни одбор одржао је седам редовних и седам телефонских седница.

## Назорни одбор

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе, како је уређено и одредбама чл. 28. – 31. Статута Института за рехабилитацију.

Назорни одбор има пет чланова од којих су два из редова запослених у Институту, а три су представници оснивача са мандатом од четири године. Надзорни одбор Института за рехабилитацију током 2015. године је радио у пуном саставу. У новембру 2015. године разрешени су дотадашњи представници запослених и именована два нова представника.

Назорни одбор донео је Пословник о раду 2001. године, који је допуњен током 2005. године и на основу чега је сачињен пречишћен текст током 2006. године.<sup>33</sup> Како је Пословник о раду донет пре ступања на снагу Статута Института за рехабилитацију потребно је ускладити Пословник о раду Надзорног одбора са одредбама Статута у погледу надлежних лица за подношење предлога за сазивање седница Надзорног одбора.

Назорни одбор одржао је две седнице у 2015. години. На првој седници разматрани су и дато је мишљење о извештајима о извршењу Плана рада за 2014. годину, Финансијског плана за 2014. годину, Плана набавки за 2014. годину, Попису средстава, обавеза и потраживања за 2014. годину, као и План рада, Финансијски план и План јавних набавки за 2015. годину. На другој седници разматран је Извештај о извршењу Финансијског плана за период од 1.1.2015. до 30.9.2015. године и Извештај о извршењу плана рада за исти период. Надзорни одбор није разматрао завршни рачун за 2014. годину.

**Налаз:** Утврђено је да Надзорни одбор Института за рехабилитацију није током 2015. године разматрао завршни рачун Института за рехабилитацију за 2014. годину и утврдио да ли је сачињен сходно правним прописима, што није у складу са одредбом члана 29. став 1. тачка 2. Статута Института за рехабилитацију.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да предузме активности како би Надзорни одбор разматрао завршни рачун Института за рехабилитацију и вршио своје надлежности на начин прописан Статутом и Законом о здравственој заштити“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

### 1.3.1 Стручни органи Института за рехабилитацију

Одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 32. Статута Института за рехабилитацију прописано је да су стручни органи Института: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

<sup>32</sup> Пословник о раду број 01-914-7/13 од 3.7.2013. године.

<sup>33</sup> Одлука о допуни Пословника број 01-1269/2005 од 25.10.2005. године.





## **Стручни савет**

Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 33. Статута Института за рехабилитацију саветодавно тело директора и Управног одбора, у саставу од пет чланова који су здравствени радници, које именује директор на предлог организационих јединица Института на период од четири године, с тим да могу бити поново именовани за још један период од четири године. У раду Стручног савета учествује и главна сестра Института. Решењем директора Института за рехабилитацију именовани су чланови Стручног савета. Од марта до краја 2015. године Стручни савет је одржао десет седница: шест редовних, три електронске и једну усмену. Стручни савет је 2014. године донео Пословник о раду стручног савета у складу са којим је на првој конститутивној седници изабрао председника и заменика председника Стручног савета. Стручни савет усвојио је Интегрисани план сталног унапређења квалитета рада за 2015. годину и предложио План стручног усавршавања здравствених радника, здравствених сарадника и немедицинских радника који је усвојен од стране Управног одбора.

## **Стручни колегијум**

Стручни колегијум је стручно тело које формира директор и које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Института за рехабилитацију. Чланови Стручног колегијума су руководиоци и начелници свих служби здравствене струке, председник Стручног савета и председник Комисије за унапређење квалитета рада. Стручни колегијум је донео Пословник о раду. Стручни колегијум се посебно састаје за организациони део Сокобањска, а посебно за организациони део Селтерс.

## **Етички одбор**

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Етички одбор је донео Пословник о раду Етичког одбора. Етички одбор Института за рехабилитацију је током 2015. године радио у саставу од седам чланова, од којих је пет из реда запослених у Институту за рехабилитацију, а два су представници грађана са завршеним правним факултетом који живе и раде на територији за коју је Институт за рехабилитацију основан.

## **Комисија за унапређење квалитета рада**

Комисија за унапређење квалитета рада се као стручно тело стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Институту. Комисију за унапређење квалитета рада именује Управни одбор на предлог директора из реда запослених у Институту на период од две године у саставу од осам чланова. Комисија за унапређење квалитета утврђује годишњи програм провере квалитета стручног рада.

Комисија за унапређење квалитета рада састављена у складу са Статутом, радила је у пуном саставу до септембра 2015. године, када је због именовања једног од чланова Комисије за вршиоца дужности директора било потребно именовати ново лице за члана



Комисије. Комисија за унапређење квалитета рада је донела свој Пословник о раду и Интегрисани план унапређења квалитета рада за 2015. годину.

#### 1.4 Средства за рад Института за рехабилитацију

Институт за рехабилитацију је током 2015. године стицао средства за рад из следећих извора:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању. Уговором је, између осталог, уређено утврђивање накнаде за рад и обрачун припадајућих средстава за пружене услуге здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- из буџета Републике Србије по основу набавке основних средстава и рефундације накнада за привремену спреченост за рад,
- из прихода остварених продајом услуга које су у непосредној вези са обављањем здравствене и туристичке делатности, и
- од примања од продаје нефинансијске имовине.



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2015. години имала су средства Републичког фонда за здравствено осигурање и то у износу од 78% укупно остварених средстава.

Институт за рехабилитацију у свом саставу има три организационе целине које се налазе у Београду, Младеновцу и Прчњу у Црној Гори. Институт за рехабилитацију са Републичким фондом за здравствено осигурање уговорио је пружање здравствених услуга у оквиру својих капацитета у Београду и Младеновцу, док у организационом делу у Прчњу пружа само туристичке услуге и по том основу остварује средства. С тим у вези, извршена је анализа остварених и утрошених средстава за рад у организационом делу у Прчњу. На основу расположивих података утврђено је да средства остварена пружањем услуга у организационој јединици у Прчњу нису довољна за покриће расхода који настану у тој организационој јединици. Извршена је анализа остварених и утрошених средстава за потребе тог организационог дела поређењем класа прихода и примања и расхода и издатака остварених и извршених у току 2015. године. Утврђено је да је организациони



део Врмац у Прчњу у 2015. години извршио за 39.259 хиљада динара више расхода и издатака од прихода и примања које је остварио у истом периоду. Институт за рехабилитацију је у 2015. години финансирао расходе настале у организационој јединици у Прчњу најмање у износу од 39.259 хиљада динара из сопствених, као и из средстава обавезног здравственог осигурања (плате запослених су финансиране из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 15.117 хиљада динара, а поред тога Институт за рехабилитацију на дан 31.12.2015. године није измирио обавезе за плате за последња два месеца 2015. године у износу од 4.935 хиљада динара). Такође, увидом у завршни рачун Института за рехабилитацију – Организациони део Врмац у Прчњу<sup>34</sup>, утврђено је да је Организациони део Врмац у Прчњу негативно пословао у 2014. години и 2015. години. Исказани нето резултат за 2015. годину износи 645.936 евра (у 2014. години 600.185 евра).

Табела број 1:Преглед остварених и утрошених средстава у организационом делу у Прчњу<sup>35</sup> (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Расходи за запослене	36.219
2	Расходи за набавку услуга и роба	12.511
3	Порези, обавезне таксе и казне	1.620
4	Други расходи	10
5	Издаци за набавку основних средстава	133
6	Укупно расходи и издаци (од 1 до 5)	50.493
7	Укупно приходи и примања	11.234
8	Дефицит (7-6)	(39.259)

Одредбом члана 10. Закона о јавним службама, између осталог, прописано је да се средства за обављање делатности које се сматрају јавном службом обезбеђују из буџета, непосредно од корисника, продајом производа и услуга на тржишту, из средстава социјалног осигурања, донаторством и из других извора, у складу са законом. Одредбама Закона о здравственој заштити прописано је да специјална болница која у обављању здравствене делатности користи природни фактор лечења може пружати и услуге из туризма, у складу са прописима који уређују област туризма (Закон о туризму), али да одредбама Закона о јавним службама, Закона о здравственој заштити, као и другим прописима није уређено право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалне болнице (здравствене установе).

## 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:

- Закон о буџетском систему;

<sup>34</sup> Број 31385/2015 од 27.3.2015. године.

<sup>35</sup> Подаци преузети из пословних књига Института за рехабилитацију које се воде у Републици Србији по готовинској основи.



- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>36</sup>;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању<sup>37</sup>;
- Закон о раду<sup>38</sup>;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>39</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>40</sup>;
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>41</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>42</sup>;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>43</sup>;
- Закон о безбедности и здрављу на раду<sup>44</sup>;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>45</sup>;
- Закон о порезу на додату вредност<sup>46</sup>;
- Закон о преузимању обавеза здравствених установа према велдрогеријама на основу набавке лекова и медицинског материјала и претварања тих обавеза у јавни дуг Републике Србије<sup>47</sup>;
- Закон о јавној својини<sup>48</sup>;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>49</sup>;
- Уредба о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама<sup>50</sup>;
- Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>51</sup>;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>52</sup>;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>53</sup>;
- Правилник о условима и начину остваривања права из здравственог осигурања<sup>54</sup>;
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину<sup>55</sup>;

<sup>36</sup> „Службени гласник РС”, бр. 142/2014 и 94/2015.

<sup>37</sup> „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 109/2005 и 57/2011.

<sup>38</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 92/2011, 10/2013, 55/2013 и 99/2014.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013, 108/2013, 57/2014 и 112/2015.

<sup>41</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 180/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 114/2012, 48/2013, 108/2013, 57/2014, 68/2014 и 112/2015.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС”, бр. 36/2009 и 32/2013.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/2005 и 91/2015.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС”, бр. 119/2012 и 68/2015.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014, 142/2014 и 83/2015.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС”, бр. 119/2012 и 62/2013.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014.

<sup>49</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, 124/12/13, 4/14 и 58/14.

<sup>50</sup> „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012 и 101/2012.

<sup>51</sup> „Службени гласник РС”, бр. 29/2013, 49/2013, 51/2013, 86/2013, 119/2014 и 86/2015.

<sup>52</sup> „Службени гласник РС”, бр. 27/96.

<sup>53</sup> „Службени гласник РС”, бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.

<sup>54</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/99, 37/2002, 62/2003, 1/2004, 43/2004, 44/2005 и 109/2005.



- Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>56</sup>;
- Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе<sup>57</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>58</sup>;
- Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>59</sup>;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>60</sup>;
- Правилник о начину праћења извршавања обавеза запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе<sup>61</sup>.

### 3 Рачуноводствени систем

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

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Управни одбор је донео 2007. године Правилник о организацији буџетског рачуноводства. Измене и допуне овог Правилника извршене су одлуком Управног одбора Института за рехабилитацију 2016. године ради усклађивања са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбом члана 29. Правилника о организацији буџетског рачуноводства прописано је да уништење пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, којима је прошао прописани рок чувања врши комисија коју је формирао функционер који руководи буџетским корисником, уз присуство руководиоца рачуноводства и уз помоћ лица које је задужено за чување наведене документације. Руководилац рачуноводства и задужено лице састављају записник о уништењу пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Одредбама Закона о културним добрима прописано је да се безвредни регистратурски материјал може уништи само на основу писменог одобрења надлежног архива.

**Налаз:** Утврђено је да одредба члана 29. Правилника о организацији буџетског рачуноводства којом је прописан поступак уништавања пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја није у сагласности са одредбом члана 37. Закона о културним добрима.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС”, бр. 147/2014, 9/2015, 63/2015, 77/2015, 91/2015 и 105/2015.

<sup>56</sup> „Службени гласник РС”, бр. 43/2006 и 126/2014.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС”, бр. 43/2006, 112/2009, 50/2010, 79/2011 и 22/2013.

<sup>58</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013.

<sup>59</sup> „Службени гласник РС”, бр. 33/2015.

<sup>60</sup> „Службени гласник РС”, бр. 86/2015.

<sup>61</sup> „Службени гласник РС”, бр. 33/2010, 48/2010 и 113/2013.



**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да усклади интерни општи акт (Правилник о организацији буџетског рачуноводства) којим ће дефинисати начин уништавања пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у складу са Законом о културним добрима и Уредбом о буџетском рачуноводству“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

### **Програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима**

У поступку ревизије утврђено је да Институт за рехабилитацију није укалкулисао обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за последња два месеца 2015. године за запослене у организационом делу у Прчњу које није платио до краја 2015. године. На тај начин Институт за рехабилитацију је у својим пословним књигама мање исказао обавезе за плате и додатке евидентирани на економској класификацији конто 231000 у износу од 4.935 хиљада динара и активна временска разграничења евидентирана на економској класификацији конто 131000 у истом износу, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Налаз:** Институт за рехабилитацију мање је исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 4.857 хиљада динара (40 хиљада евра), јер није евидентирао обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за последња два месеца 2015. године за запослене у организационој јединици Врмац (Црна Гора), што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да у својим пословним књигама евидентира све обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца које постоје на дан састављања финансијских извештаја“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

## **4 Интерна финансијска контрола**

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

### **4.1 Финансијско управљање и контрола**

У складу са одредбом члана 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

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



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

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

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици 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, 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.

#### **4.1.1 Контролно окружење**

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

Институт за рехабилитацију има усвојену визију и мисију<sup>62</sup>. Институт за рехабилитацију дефинисао је да је његова визија да тежи да, на бази дугогодишњег искуства, задржи водећу позицију у области рехабилитације уз стварање осећаја сигурности за пацијенте и запослене кроз достизање максималног нивоа стручности и квалитета у пруженим услугама и посвећености захтевима корисника. Мисија Института за рехабилитацију је да пружа услуге из домена рехабилитације уз континуирано

<sup>62</sup> Изјава Управног одбора о Мисији и Визији Института за рехабилитацију број 01-1512-2/2013 од 29.10.2013. године.



унапређење квалитета рада у складу са стандардима безбедне здравствене заштите и очувања животне средине.

#### 4.1.1.1 Статут Института за рехабилитацију

Управни одбор Института за рехабилитацију је донео Статут Института за рехабилитацију, којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, назив, седиште, правни промет и заступање, делатност, унутрашња организација, управљање, органи института, стручни органи, интерна контрола, имовина, заштита животне средине, као и друга питања од значаја за рад и пословање Института за рехабилитацију. Влада Републике Србије је својим решењем дала сагласност на Статут.

Одредбом члана 16. Статута Института за рехабилитацију утврђено је да Институт има три организациона дела: Сокобањска Београд, Селтерс Младеновац и Врмац Прчањ у Црној Гори. Организациони део Врмац Прчањ је регистрован у Црној Гори као део страног правног лица, односно као део Института за рехабилитацију које послује у складу са прописима Републике Црне Горе<sup>63</sup>.

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада, у Институту за рехабилитацију образовано је десет служби<sup>64</sup>:

- 1) Служба за кардиопулмолошку рехабилитацију;
- 2) Служба за физикалну медицину и рехабилитацију;
- 3) Служба за наставно-научни рад и балнеоклиматологију;
- 4) Служба за болничку рехабилитацију (Селтерс);
- 5) Амбулантно-поликлиничка служба (Селтерс);
- 6) Служба за болничку и амбулантно-поликлиничку рехабилитацију (Врмац);
- 7) Служба за економско-финансијске послове;
- 8) Служба за правне и заједничке послове;
- 9) Служба за угоститељство и
- 10) Служба немедицинских послова (Врмац).

Одредбом члана 16. став 2. тач. 7) и 8) Статута образоване су организационе јединице Служба за економско-финансијске послове и Служба за правне и заједничке послове, док није формирана Служба за техничке и друге сличне послове што није у сагласности са одредбом члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа којим је прописано да се за обављање немедицинских послова формирају служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге послове. Статутом није формирана служба за техничке и друге сличне послове, која је утврђена као самостална организациона јединица Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији послова од 29.9.2015. године, што није у складу са одредбом члана 28. став 1. тачка 2) Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

**Налаз:** Утврђено је да одредбе Статута Института за рехабилитацију нису у сагласности са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, јер су Статутом образоване две самосталне службе за економско-

<sup>63</sup> Регистрован у Централном регистру привредних субјеката Црне Горе као део страног правног лица под бројем 6-0002280/7 са шифром делатности 8690, ПИБ 02722909.

<sup>64</sup> Види члан 16. став 2. Статута Института за рехабилитацију.





финансијске послове и правне послове уместо једне, а није предвиђена организациона јединица за техничке и друге сличне послове.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да изврши усклађивање одредаба Статута у погледу унутрашње организације са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и формира једну службу за обављање правних и економско-финансијских послова, односно да формира службу за техничке и друге сличне послове“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

#### 4.1.1.2 Унутрашња организација и систематизација Института за рехабилитацију

Унутрашња организација и систематизација Института за рехабилитацију уређена је Статутом и Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места<sup>65</sup>. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији је донет септембра 2015. године<sup>66</sup> до када се примењивао Правилник о организацији и систематизацији послова из 2006. године<sup>67</sup>. На организациони део Врмац у Црној Гори и даље се примењује правилник из 2006. године. Институт за рехабилитацију није обавестио Градски завод за јавно здравље Београд о измени организационе структуре.

Одредбама Статута, као ни актима о унутрашњем уређењу и систематизацији из 2006. и 2015. године није организована служба или одељење за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека) ни као самостална служба, ни као део неке друге унутрашње организационе јединице иако обављају фармацеутску здравствену делатност за потребе лица на рехабилитацији што није у складу са одредбом члана 32. став 1. тачка 8. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Институт за рехабилитацију формирао је Службу за економско-финансијске послове са одељењем рачуноводства, одсеком за набавку и продају, одсеком за маркетинг и одсеком рецепције. У оквиру одељења за рачуноводство формирао је три одсека. Одељење и одсек су организационе јединице истог нивоа, јер је одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано да се у оквиру службе могу формирати „одељења или одсеци“ што зависи од броја запослених у тој организационој јединици као услова за ниво њеног формирања.

Увидом у Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији утврђено је да је Институт за рехабилитацију за најмање 10 радних места утврдио степен стручне спреме за обављање послова радног места који није у сагласности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

<sup>65</sup> Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 01-1258/2015 од 29.9.2015. године.

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, број 101/2015 и 114/2015.

<sup>67</sup> Број 01-1834/2006 од 23.11.2006. године.



Табела број 2: Упоредни преглед степена стручне спреме по Акту о унутрашњем уређењу и систематизацији и Уредби о коефицијентима

Рб	Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији			Стручна спрема прописана Уредбом о коефицијентима
	Назив радног места	Занимање/звање	Степен стручне спреме	
1	2	3	4	5
1	Возач директора	Возач	V/III	III
2	Шеф кухиње	Кувар	VI	III
3	Посластичар	Посластичар	IV	III
4	Помоћни кувар	ПК кувар	II	III
5	Кувар	Кувар	IV	III
6	Помоћни радник у болничком одељењу.	НК радник	I	III
7	Одговорна сервирка	НК радник	IV	II
8	Возач санитета	ВКВ возач	V	III
9	Обезбеђење	КВ радник	III	II
10	Радник на издавању рубља	Административни радник	IV	II

Помоћник директора за немедицинске послове није прописан Законом о здравственој заштити. Институт за рехабилитацију систематизовао је пет радних места помоћника директора и то три помоћника директора за обављање немедицинских послова и два помоћника директора за обављање медицинских послова. Мишљењем Министарства здравља о примени члана 131. Закона о здравственој заштити дато је да се актом о унутрашњој организацији регулише питање помоћника директора, осим помоћника директора за научно-истраживачки рад и образовну делатност. Систематизовање два радна места помоћника директора за немедицинске послове (посебно за правне, а посебно за економске послове) није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа којим је прописано да се за обављање правних и економско финансијских послова организује једна служба, те се може утврдити само једно руководеће радно место у рангу руководиоца целе службе.

Табела број 3: Преглед радних места помоћника директора

Рб	Назив радног места	Број извршилаца	Напомена
1	2	3	4
1	Помоћник директора за економско-финансијске послове	1	Није прописано
2	Помоћник директора за правне и заједничке послове	1	Законом о
3	Помоћник директора за техничке послове	1	здравственој заштити

**Налаз:** Утврђено је да Институт за рехабилитацију није усагласио Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у погледу услова стручне спреме за обављање послова радног места за најмање 10 радних места.

**Налаз:** Утврђено је да Институт за рехабилитацију систематизовао два радна места помоћника директора за обављање немедицинских послова, уместо једног директора службе за правне и економско - финансијске послове, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.



**Ризик:** Уколико је Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији неусаглашен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ствара се ризик да се плата обрачунава и исплаћује запосленима по непрописном коефицијенту.

**Препорука број 1:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да усклади одредбе Акта о унутрашњем уређењу и систематизацији са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у погледу услова стручне спреме за обављање послова радног места.

#### 4.1.1.3 Радно време у Институту за рехабилитацију

Распоред радног времена у Институту за рехабилитацију уређен је Одлуком о почетку, распореду и завршетку радног времена медицинских служби у Институту за рехабилитацију (у даљем тексту: Одлука о радном времену)<sup>68</sup> и Одлуком о почетку, распореду и завршетку радног времена административних радника<sup>69</sup>.

#### Скраћено радно време и акт о процени ризика

Институт за рехабилитацију има усвојен Акт о процени ризика<sup>70</sup> из 2009. године којим је извршена процена ризика на радним местима и у радној околини. Сва радна места су груписана и процењена према групама послова који се на њима обављају, тако да су радна места у организационом делу Сокобањска сврстана у 21 групу послова, а у организационом делу Селтерс у 56 група послова. Актом о процени ризика само радно место рендген техничара је дефинисано као радно место са повећаним ризиком.

Актом о процени ризика утврђена су радна места са повећаним ризиком што је претходни услов за увођење скраћеног радног времена на тим радним местима у складу са одредбом чл. 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Скраћено радно време уведено је и за медицинске техничаре који раде на полуинтензивној нези у стационарима у трајању од 37,5 часова недељно, а да претходно ова радна места нису утврђена као радна места са повећаним ризиком сходно одредби члана 38. став 2. тачка 1. Посебног колективног уговора (*објашњено у Напомени 6.1.3.1.1.5 Скраћено радно време*).

Током поступка ревизије у 2016. години Институт за рехабилитацију донео је Одлуку о радном времену о почетку, распореду и завршетку радног времена медицинских служби у Институту за рехабилитацију<sup>71</sup> којом је ускладио дневно радно време и увео пуно радно време од 40 часова недељно за медицинске техничаре у Стационару I у Служби болничке рехабилитације Стационар I и Стационар II – Младеновац.

#### 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

<sup>68</sup> Број 01-1040 од 30.7.2013. године која је оглашена на огласним таблама Института 31.7.2013. године.

<sup>69</sup> Одлука о почетку, распореду и завршетку радног времена административних радника број 01-669/2014 од 5.5.2014. године.

<sup>70</sup> Број 01-454/2009 од 13. марта 2009. године.

<sup>71</sup> Одлука о почетку, распореду и завршетку радног времена медицинских служби број 01-1631/2016 од 3.10.2016. године.



општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Институт за рехабилитацију има усвојен документ под називом „Стратегија управљања ризиком“ који се суштински односи на управљање ризицима из области безбедности и здравља на раду, а који се не односи на управљање ризицима у коришћењу јавних средстава и остваривању циљева корисника јавних средстава.

Одредбама Статута Института за рехабилитацију предвиђено је да Институт за рехабилитацију у оквиру своје делатности спроводи мере за обезбеђивање опште сигурности грађана за време њиховог боравка у Институту за рехабилитацију и сталну контролу ових мера. Стратегијом управљања ризика није извршена процена ризика у погледу обезбеђивања опште сигурности имовине и грађана за време њиховог боравка у Институту за рехабилитацију. Такође, нису донета општа акта којима се уређују послови обезбеђења имовне и лица, као и заштита податка о личности. Институт за рехабилитацију је успоставио видео-надзор, али није регистровао ову збирку података о личности у Централном регистру коју води Повереник за заштиту података о личности. Институт за рехабилитацију је организовао физичко-техничко обезбеђење имовине и лица у организационом делу Селтерс, док у организационом делу Сокобањска није успостављена служба физичког обезбеђења.

Институт за рехабилитацију има усвојен Стратешки план<sup>72</sup>, док Оперативни план установе није усвојен.

**Налаз:** Утврђено је да Институт за рехабилитацију није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Налаз:** Утврђено је да Институт за рехабилитацију није извршио процену ризика и донео акт којим уређује мере и активности за обезбеђивање опште сигурности имовине и грађана за време њиховог боравка у Институту за рехабилитацију што није у складу са одредбама Статута за рехабилитацију.

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

**Ризик:** Неуспостављањем свеобухватног система за заштиту сигурности имовине и лица у Институту за рехабилитацију настаје ризик од настанка штете на имовини и од угрожавања опште сигурности лица која бораве у Институту за рехабилитацију.

**Препорука број 2:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да донесе стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 3:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да изврши процену ризика у погледу обезбеђивања опште сигурности имовине и грађана за време њиховог боравка у Институту за рехабилитацију, као и да донесе општи акт којим уређује мере и активности за њено обезбеђивање.

<sup>72</sup> Стратешки план број 01-1512-3/13 од 29.10.2013. године.



### 4.1.3 Контролне активности

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

Институт за рехабилитацију је донео процедуре у области набавке, квантитативног и квалитативног пријема, магацинског пословања, обрачуна зарада и других примања и употребе службених возила које чине део система финансијског управљања и контроле и којима се смањује ризик од неправилног пословања корисника јавних средстава<sup>73</sup>.

Одлуком о мерилима, критеријумима и поступцима утврђивања дела плате који се остварује по основу радног учинка<sup>74</sup> је утврђен начин расподеле сопствених прихода у поступку увећања плата запослених. Одлуком се утврђују мерила за стимулацију запослених, а не критеријуми за утврђивање дела плата у смислу одредбе члана 18. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију донео Одлуку о мерилима, критеријумима и поступцима утврђивања дела плате који се остварује по основу радног учинка, којом нису прописани критеријуми за утврђивање радног учинка, већ је прописан начин и критеријуми оцењивања запослених и висина стимулације на основну плату запослених, што није у сагласности са одредбама члана 18. Уредбе 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.

**Ризик:** Применом Одлуке о мерилима, критеријумима и поступцима утврђивања дела плате који се остварује по основу радног учинака која није сагласна одредбама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка може имати за последицу неправилни обрачун и исплату плате запосленима из средстава обавезног здравственог осигурања.

**Препорука број 4:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да усклади одредбе Одлуке о мерилима, критеријумима и поступцима утврђивања дела плате који се остварује по основу радног учинка са важећим законским и подзаконским прописима којима се уређује исплата плате по основу радног учинка запосленима у јавним службама.

#### 4.1.3.1 Систем управљања имовином

Институт за рехабилитацију уписан је као корисник земљишта на кп. бр. 20498/6 КО Савски Венац што није у складу са одредбом члана 102. став 5. Закона о планирању и изградњи, јер није преко Државног правобранилаштва покренуо поступак за упис права јавне својине на наведеној непокретности.

<sup>73</sup> Процедура набавке ИР П 17 од 30.11.2015. године, Процедура квалитативног и квантитативног пријема опреме 01-170-10/13 од 25.7.2013. године, Одлука о коришћењу службених возила 01-1271-1/15 од 1.10.2015. године, Наредба о коришћењу возила 01-735/2013 од 27.5.2013. године, Процедура за магацинско пословање ИР П 10 од 30.1.2015. године, Процедура за обрачун зарада и других личних примања 01-1394/15 од 20.10.2015. године.

<sup>74</sup> Број 01-177-2/15 од 29.12.2015. године.



Увидом у листове непокретности утврђено је да је Институт за рехабилитацију носилац права коришћења на 57 грађевинских објеката који су уписани у надлежне катастарске књиге (зградама здравства, помоћним објектима, становима и другим грађевинским објектима) у Младеновцу, Београду и Прчању. Међутим, грађевински објекти на којима Институт има право коришћења нису прецизно описани у помоћној књизи основних средстава, јер за њих нису наведени ближи идентификациони подаци према катастарским евиденцијама (број парцеле, број објекта на парцели, адреса и сл.), већ су евидентирани по генеричким називима (зграда здравства, пословна зграда, хотел и сл.). Будући да Институт има више објеката ове врсте у различитим градовима и државама било је потребно да се ради поуздане идентификације и пописа сваки објекат опише у помоћној књизи и пописној листи према званичним катастарским подацима са навођењем адресе, броја катастарске парцеле са катастарском општином, броја објекта на катастарској парцели и листа непокретности у који је уписана.

Институт за рехабилитацију у својим пословним књигама није исказао вредност три стана (125m<sup>2</sup>) и пословног простора (54m<sup>2</sup>) најмање у износу од 16.806 хиљада динара и више је исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 3.824 хиљаде динара, јер је евидентирао здравствену амбуланту која није у његовом власништву (*описано у Напомени 6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима*).

Увидом у поднете обрасце НЕП-ЈС утврђено је да Институт за рехабилитацију није поднео Републичкој дирекцији за имовину образац НЕП-ЈС за најмање три стана и један пословни простор који се налазе у јавној својини Републике Србије, а чији је Институт за рехабилитацију корисник што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Поред тога, Институт за рехабилитацију је уписан према подацима Управе за некретнине Републике Црне Горе као носилац права својине на 44 грађевинска објеката и три стана у Републици Црној Гори укупне површине 13.090 m<sup>2</sup>, и као носилац права коришћења на 11 катастарских парцела најмање у површини од 32.728 m<sup>2</sup><sup>75</sup>. Одредбом члана 72. Закона о јавној својини прописано је, између осталог, да средства која на дан ступања на снагу овог закона користе Република Србија, државни органи и организације, установе и друге организације чији је оснивач Република Србија, даном ступања на снагу овог закона постају средства у јавној својини Републике Србије. Институт за рехабилитацију је био дужан да по ступању на снагу Закона о јавној својини Републике Србије октобра 2011. године предузме мере и активности за упис јавне својине Републике Србије на објектима које користи у Републици Црној Гори.

**Налаз:** Утврђено је да Институт за рехабилитацију није успоставио потпуну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио Републичкој дирекцији за имовину за три стана, један пословни простор у Републици Србији укупне површине 178,43 m<sup>2</sup> и 44 непокретности укупне површине најмање 13.090 m<sup>2</sup> које користи у Републици Црној Гори, што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Ризик:** Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

<sup>75</sup> Листови непокретности број 107 КО Столив 1, 728 КО Прчањ 1, 504 КО Прчањ 1, 724 КО Прчањ 1 и 124 КО Прчањ 1.



**Препорука број 5:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

### Терети и судски спорови над непокретностима

Над делом зграда и грађевинских објеката у Младеновцу и Прчњу воде се судски спорови о праву својине пред Основним судом у Младеновцу и Котору.

Над зградама и другим грађевинским објектима постојећим на катастарским парцелама број 3817/1, 3817/2 и 3817/3 које су уписане у лист непокретности број 4695 КО Младеновац Варош, у погледу права својине води се судски спор са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање Републике Србије. Основни суд у Младеновцу је донео неправноснажну првостепену пресуду<sup>76</sup> којом је утврђено да су власници зграда постојећих на поменути парцелама и права коришћења припадајућег земљишта: Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање власник са идеалним уделом од 42025/100000, Национална служба за запошљавање са идеалним уделом од 3716/100000, Републички фонд за здравствено осигурање са идеалним уделом од 6466/100000 и Република Србија са идеалним уделом од 47793/100000 што су тужени Институт за рехабилитацију, Република Србија, Национална служба за запошљавање и Републички фонд за здравствено осигурање дужни признати и трпети. На наведену пресуду је изјављена жалба Апелационом суду у Београду по којој још увек није решено. Садашња вредност имовине у Младеновцу која је под судским спором износи 524.287 хиљада динара.

Табела број 4: Преглед непокретности које су предмет спора са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање који се води пред Основним судом у Младеновцу П-4776/2010 (досуђени удео 0,47793%) (у хиљадама динара)

Број КП	Катастарска општина	Површина парцеле у ха	Објекат	Садашња вредност	
3817/1		06.51.86	Зграда здравства за болничку рехабилитацију	170.491	
			Зграда здравства -управна зграда	4.576	
			Помоћна зграда	12.947	
			Остале зграде лифт	10.355	
3817/2	Младеновац варош	02.91.06	Зграда угоститељства - хотел здравства	283.848	
3817/3			02.17.99	Објекат водопривреде - кућица геотермалне бушотине	256
				Остале зграде - резервоар отпадних вода и машинска сала	24.801
3317/1, 3317/2 и 3317/3		11.60.91	Градско грађевинско земљиште	17.012	
<b>УКУПНО:</b>				<b>524.286</b>	

Такође, пред Основним судом у Котору води се спор П-787/08 о праву својине над непокретностима у организационом делу Врмац у Прчњу по тужби Општине Котор од 2008. године. У наведеном предмету донета је пресуда која је укинута по жалби Државног

<sup>76</sup> Пресуда Основног суда у Младеновцу П-4776/2010 од 14.10.2015. године.



правобранилаштва Републике Србије и предмет је враћен на поновно суђење Основном суду у Котору. Тужбом је тражено да се утврди да је Општина Котор носилац права коришћења на катастарским парцелама 654, 655, 715 и 656/1 КО Столив 1 у укупној површини од 19.298 m<sup>2</sup>, као и права својине на објектима укупне површине 6.179 m<sup>2</sup>. Укупна тржишна вредност имовине у судском спору по налазу и мишљењу вештака датом у судском поступку износи 9.220 хиљада евра<sup>77</sup>. Институт за рехабилитацију је својим поднеском од јула 2015. године<sup>78</sup> обавестио Републичку дирекцију за имовину о правно - имовинском статусу организационог дела Врмац у Прчњу, Република Црна Гора, али није поднео извештај о имовини на обрасцима НЕП-ЈС у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

### **Спор са „Медифармом“**

Пред Привредним судом у Београду Институт за рехабилитацију води судски спор са извођачем радова на адаптацији амбулантно-поликлиничког блока у организационом делу Врмац у Прчњу који је проистекао из Уговора о адаптацији амбулантно-поликлиничког блока Института – Одељења Врмац у Прчњу из 1991. године. У овом судском спору обе стране иступају и као тужилац и тужени, јер се спор води по тужби извођача радова ради дуга опредељеног на 43.031 хиљаду динара, односно по противтужби Института за рехабилитацију за накнаду штете опредељену на 2.242 хиљаде евра.

Извођач радова се обавезао уговором да изведе грађевинске радове и инвестира своја средства у износу од 15.103 хиљаде ондашњих динара, а Институт за рехабилитацију се обавезао да на име противвредности уговорених радова, уступи извођачу на коришћење без надокнаде своју вилу „Његош“ у Прчњу на 35 година са правом коришћења базена и пословни простор у приземљу стационара Врмац.

Анексом уговора из 1992. године, који је касније поништен као незаконит, Институт за рехабилитацију се обавезао да пренесе у својину извођачу радова пословни простор, два апартмана, вилу „Његош“ површине 424 m<sup>2</sup>, као и 22 катастарске парцеле укупне површине 21.111 m<sup>2</sup> које су у време овере уговора искњижене из пословних књига Института за рехабилитацију. Извођач радова је пре поништаја анекса уговора већ отуђио из својине један број катастарских парцела процењене површине 14.936 m<sup>2</sup> трећим лицима, па је Институт за рехабилитацију својом противтужбом у овом поступку тражио да му се исплате користи које је извођач радова остварио продајом катастарских парцела, процењене вредности 117.710 хиљада динара.

У време обављања ревизије још увек је на снази основни уговор из 1991. године, а извођач радова и даље у поседу виле „Његош“, пословног простора и два стана.

#### **4.1.4 Информације и комуникација**

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника

<sup>77</sup> Утврђено увидом у неправоснажну песуду Основног суда у Котору број П-787/08 од 17.6.2015. (Налаз и мишљење вештака грађевинске струке Сање Радовић од 21.12.2011. године).

<sup>78</sup> Допис број 01-830/15 од 6.7.2015. године.





јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Законом о буџетском систему, одредбом члана 8. став 3. прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину. Институт за рехабилитацију је на својој интернет страници објавио Финансијски план за 2016. годину и финансијски извештај за 2014. годину.

**Налаз:** Утврђено је да Институт за рехабилитацију на својој интернет страници није објавио финансијски план за 2015. годину, информатор о раду и финансијски извештај за 2015. годину, 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.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да на својој интернет страници објављује финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала и друге податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

#### 4.1.5 Праћење и процена система

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

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

Институт за рехабилитацију известио је министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.



## 4.2 Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

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

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

**Препорука број 6:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## 5 Припрема и доношење финансијског плана

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

Институт за рехабилитацију није донео посебну процедуру за припрему, израду, измену и извршење финансијског плана.



Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину опредељен је предрачун средстава Институту за рехабилитацију у износу од 619.873 хиљаде динара за финансирање здравствене заштите на трошак средстава обавезног здравственог осигурања, који је током 2015. године једном измењен тако да су коначно опредељена средства износила 602.205 хиљада динара<sup>79</sup>.

Институт за рехабилитацију донео је План финансијског пословања за 2015. годину<sup>80</sup> којим је приказао приходе и примања у укупном износу од 841.673 хиљаде динара и расходе и издатке у укупном износу од 841.673 хиљаде динара, и који је мењан још два пута током 2015. године, као и једном у јануару 2016. године. Финансијски план је први пут измењен одлуком Управног одбора<sup>81</sup> ради обезбеђивања средстава за отпремнине и то прерасподелом већ опредељених средстава за амортизацију и превоз тако да су укупни приходи и примања и расходи и издаци остали на истом нивоу од 841.673 хиљаде динара. Финансијски план је затим измењен други пут 3.8.2015. године, јер су на основу уговора о финансирању пројекта изградње спољашњег базена са пратећим садржајем обезбеђена средства у износу од 18.000 хиљада динара од Министарства трговине, туризма и телекомуникација. Такође, Институт за рехабилитацију донео је Измене Финансијског плана за 2015. годину<sup>82</sup> од 5.1.2016. године којим је извршио усклађивање прихода и расхода које остварује по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, у складу са Предрачуном средстава од 5.11.2015. године<sup>83</sup>, тако да су укупни приходи и примања износили 805.305 хиљада динара, а расходи и издаци 805.305 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему, јер се финансијски план доноси за буџетску годину која у Републици Србији траје од 01. јануара до 31. децембра и не може се мењати по истеку календарске и буџетске године, односно уназад.

Табела број 5: Разлика прихода и примања између Финансијског плана и Предрачуна средстава за 2015. годину (у хиљадама динара)

Предрачун средстава за 2015. годину		Финансијски план		
"Службени гласник РС"	Опредељена средства	Приходи	Расходи	Дефицит
1	2	3	4	5=(3-4)
147/2014	619.873	841.673	841.673	0
91/2015	602.205	805.305	805.305	0

Одредбом члана 29. Закона о буџетском систему прописано је да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која између осталог садржи и класификацију прихода и примања, као и расхода и издатака према изворима финансирања. Класификација према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Одредбом члана 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем који је престао да важи 1.3.2016. године, било је прописано да класификација издатака према изворима финансирања повезује изворе финансирања са конкретним расходима и

<sup>79</sup> "Службени гласник РС", број 91/2015.

<sup>80</sup> Одлука Управног одбора број 01-58-3/15 од 26.01.2015. године.

<sup>81</sup> Одлука Управног одбора број 01-841-7/145 од 22.07.2015. године.

<sup>82</sup> Одлука Управног одбора број 01-1772-11/15 од 05.01.2016. године.

<sup>83</sup> „Службени гласник РС”, број 91/2015. године.



издацима. Међутим и нови Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописује да се Стандардни класификациони оквир, који садржи и класификацију према изворима финансирања, користи у сврху припремања буџета и финансијских планова. Институт за рехабилитацију није у финансијском плану исказао класификацију издатака према изворима финансирања, односно није исказао приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Одредбом члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години, тако да је Институт за рехабилитацију извршио расходе и издатке у укупном износу од 739.740 хиљада динара, односно 91.86% од планираних прихода и примања по Финансијском плану. Приходи и примања су остварени у износу од 816.662 хиљаде динара, односно 1,41% изнад планиране висине од 805.305 хиљада динара.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију донео Финансијски план за 2015. који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију расхода и издатака према изворима финансирања.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да финансијски план припрема на основу система јединствене буџетске класификације и исказује расходе и издатке према изворима финансирања у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

## 6 Завршни рачун

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

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

Институт за рехабилитацију је 29. фебруара 2016. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

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



Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2015. године, одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године.

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

## 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Института за рехабилитацију за 2015. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 816.662 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 739.740 хиљада динара.

### 6.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2015. годину планирани су текући приходи у износу 789.305 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Института за рехабилитацију за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године износе 801.348 хиљада динара ( 776.566 хиљада динара у 2014. години).

Табела број 6: Преглед остварених текућих прихода у 2015. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	21.946
741100	Камате	2
741400	Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања	1.850
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	136.378
745100	Мешовити и неодређени приходи	208
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.261
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	621.703
791100	Приходи из буџета	18.000
Укупно текући приходи – конто 700000		801.348

#### 6.1.1.1 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Институт за рехабилитацију је исказао текуће трансфере од других нивоа власти – конто 733100 у износу од 21.946 хиљада динара. Увидом у расположиву документацију утврђено је да у току 2015. године не постоји новчани прилив по основу трансфера од других нивоа власти у износу од 21.946 хиљада динара и да је реч о погрешном књижењу. Наиме, као што је објашњено у Напомени број 6.1.4.1 - Зграде и грађевински објекти – конто 511000 Институт за рехабилитацију је прокњижио издатке за набавку зграда и



грађевинских објеката и трансфере од других нивоа власти у износу од 21.946 хиљада динара, а да се није догодио ни прилив ни одлив новчаних средстава.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију више исказао трансфере од других нивоа власти (конто 733000) у износу од 21.946 хиљада динара, јер је прокњижио приход за вредност изведених радова на адаптацији које је Министарство економије и регионалног развоја платило директно извођачу радова, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 6.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године износе 138.438 хиљада динара (ОП 5069). Институт за рехабилитацију је Финансијским планом за 2015. годину проценио друге приходе у укупном износу од 145.400 хиљада динара.

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

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

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

Поред тога Институт за рехабилитацију стицао је приходе од пружања услуга из области туризма (услуге смештаја и исхране трећим лицима) на основу одобрења министра надлежног за послове туризма.

Табела број 7: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2014./2015. године (у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика
			2014	2015	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	741000	Приходи од имовине	330	1.852	1.522 ↑
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	137.349	136.378	(971) ↓
3	745000	Мешовити и неодређени приходи	342	208	(134) ↓
	<b>740000</b>	<b>Свега други приходи:</b>	<b>138.021</b>	<b>138.438</b>	<b>417 ↑</b>



Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и друге приходе у укупном износу од 138.438 хиљада динара.

#### 6.1.1.2.1 Приходи од имовине – конто 741000

Институт за рехабилитацију исказао је остварене приходе од имовине у укупном износу од 1.852 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврђено је да је Институт за рехабилитацију подносио осигуравајућем друштву Генерали Осигурање Србија а.д.о. одштетне захтеве за накнаду штете која је настала на нефинансијској имовини. Осигуравајуће друштво решавало је захтеве и по том основу вршило уплату средстава на рачун Института за рехабилитацију. По овом основу Институт за рехабилитацију остварио је приходе у износу од 1.852 хиљаде динара који у целокупном износу представљају приход од накнаде штете наплатом полисе осигурања.

#### 6.1.1.2.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Институт за рехабилитацију исказао је остварене приходе од продаје добара и услуга у износу од 136.378 хиљада динара.

Табела број 8: Структура остварених прихода од продаје добара и услуга у 2015. години (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Приход од пружених услуга у Младеновцу	109.159
2	Приход од услуга смештаја у Прчњу	10.744
3	Приход од амбулантних услуга у Београду	5.439
4	Приход од анализе воде	1.619
5	Остале услуге	9.417
Укупно:		136.378

Највећи део остварених прихода односи се на услуге смештаја и то по основу болесничког дана у организационом делу у Младеновцу. Институт за рехабилитацију наплаћивао је ове и друге услуге на основу ценовника које је донео Управни одбор Института за рехабилитацију као и у складу са одредбама закључених уговора са корисницима услуга рехабилитације као што су Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање<sup>84</sup>, Синдикална организација јавног предузећа Колубара<sup>85</sup> и други, а са којима је уговорена рехабилитација за кориснике пензија, односно запослених у јавном предузећу.

За специјалне болнице које у обављању здравствене делатности користе природни фактор лечења није уређено под којим условима се могу пружати и здравствене услуге лицима која бораве у њој у оквиру неуговорених постељних капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање (здравствени туризам).

<sup>84</sup> Број 01-655/15 од 27.05.2015. године, Анекс уговора број 404-1-545/15 од 29.12.2015. године.

<sup>85</sup> Број 01-365/15 од 18.03.2015. године.



Институт за рехабилитацију је остварио приходе од пружања здравствених услуга уз директну наплату од лица којима је услуга пружена и то за: радиолошке и лабораторијске услуге, услуге амбулантних прегледа, ехо срца и друге сличне здравствене услуге. Увидом у расположиву документацију утврђено је да се део прихода односи на наплаћене прегледе осигураним лицима за специјалистички преглед који је претходио тесту оптерећења за који је осигурано лице имало упут надлежне здравствене установе. Одлуком<sup>86</sup> Управног одбора прописана је цена такве услуге која је износила 700 динара до марта, односно 1.500 динара од априла 2015. године. На тај начин је остварио приходе најмање у износу од 767 хиљада динара супротно одредбама члана 49а Закона о здравственој заштити, којима је прописано да давалац здравствених услуга не може да наплати осигураном лицу здравствену услугу на коју има право у оквиру обавезног здравственог осигурања, односно да тражи или прими или на било који начин наведе осигурано лице или чланове његове породице на плаћање, односно давање било какве материјалне или нематеријалне користи за пружање таквих услуга осигураном лицу, осим ако овим законом није друкчије одређено.

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

Правилником о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси уређено је да здравствена установа може да организује допунски рад здравствених радника на основу Плана допунског рада и када министарство надлежно за послове здравља утврди да за то испуњава прописане услове.

Институт за рехабилитацију није имао План допунског рада за 2015. годину и сагласност министарства надлежног за послове здравља за обављање допунског рада.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију у 2015. години остварио приходе пружањем здравствених услуга уз директну наплату од корисника тих услуга најмање у износу од 767 хиљада динара, а да претходно није донет План допунског рада у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

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

Институт за рехабилитацију је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 621.703 хиљаде динара ( ОП 5099).

Финансијским планом Института за рехабилитацију трансфери између буџетских корисника на истом нивоу процењени су на 602.205 хиљада динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за град Београд је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за

<sup>86</sup> Број 01-350-3/15 од 23.03.2015. године.





2015. годину са Институтом за рехабилитацију. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Табела број 9: Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Стационарна рехабилитација 2015. година	499.306
2	Амбулантно - поликлиничке услуге 2015. година	113.272
3	<i>Трансфер од РФЗО (1+2)</i>	<b>612.578</b>
4	Стационарна рехабилитација 2014. година	3.385
5	Партиципација Младеновац	3.750
6	Партиципација Београд	1.990
7	Свега конто 780000 (3+4+5+6)	621.703

Институт за рехабилитацију месечно је испостављао фактуре за извршене здравствене услуге Републичком фонду за здравствено осигурање и по том основу је од њега остварио приходе у износу од 612.578 хиљада динара за 2015. годину, 3.385 хиљада динара који се односе на 2014. годину и наплаћену партиципацију у износу од 5.740 хиљада динара.

#### 6.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна

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

Табела број 10: Преглед структуре накнаде за рад здравствене установе из Плана мреже здравствених установа

Редни број	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1.	Стационарна рехабилитација	у висини вредности испостављених фактура по осигураном лицу
2.	Амбулантно - поликлиничке услуге	у висини вредности испостављених фактура, највише до уговорене вредности

Институт за рехабилитацију и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд закључили су 18.02.2016. године коначни обрачун за 2015. годину на основу кога је утврђена укупна накнада за стационарну рехабилитацију и амбулантно – поликлиничке услуге у износу од 606.790 хиљада динара, у оквиру ког партиципација учествује у износу од 5.333 хиљаде динара.



Табела број 11: Преглед уговорене и признате накнаде за рад у спроведеном коначном обрачуна за период 01.01-31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Рб	Намене	Уговорена накнада умањена за партиципацију	Фактурисано умањено за партиципацију	Партиципација	Призната накнада
1	2	3	5	8	9
1.	Стационарна рехабилитација	483.899	488.484	2.710	488.484
2.	Амбулантно - поликлиничке услуге	112.973	113.830	2.623	112.973
<b>Свега:</b>		<b>596.872</b>	<b>602.314</b>	<b>5.333</b>	<b>601.457</b>

Одредбама Правилника о ценама болесничког дана за продужену рехабилитацију у стационарним здравственим установама специјализованим за рехабилитацију<sup>87</sup> прописана је цена болесничког дана по осигуранику у зависности од здравственог стања. Цена болесничког дана у 2015. години је смањена у просеку за пет посто за услуге рехабилитације непокретних, полупокретних и покретних пацијената.

Табела број 12: Преглед кретања цене болесничког дана у 2015. години

Рб	Осигураници	Цена у 2015. години		
		01.01.-18.02.	19.02.-31.12.	Процент смањења
1	2	3	4	5=(3-4)/3*100
1	Непокретни	3.915,00	3.684,64	(6%)
2	Полупокретни	3.294,00	3.117,79	(5%)
3	Покретни	3.186,00	3.019,67	(5%)

Највеће учешће у цени болесничког дана пре поменутог смањења цене, а по структури цене болесничког дана коју је доставио Републички фонд за здравствено осигурање имали су расходи за плате и то у просеку око 62% од укупне цене. Од новембра 2014. године привремено је умањена основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава свим запосленима за 10%.

У поступку ревизије извршена је анализа за 2014. и 2015. годину на основу података из Коначног обрачуна, Извештаја о извршењу буџета (Образац 5), Планско извештајних табела и пословних књига Института за рехабилитацију како би се утврдило да ли цене здравствених услуга које је прописао Републички фонд за здравствено осигурање и по којима се истом фактурише, одражавају стварне трошкове здравствене заштите. Институт за рехабилитацију за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања (амбулантно – поликлиничке услуге и стационарна рехабилитација) у 2015. години остварио је средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 606.790 хиљада динара, док укупно извршени расходи за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања износе највише 490.859 хиљада динара, односно мањи су од признате накнаде најмање у износу од 115.931 хиљаду динара у 2015. години, док су у 2014. години мањи за износ од 42.583 хиљаде динара.

<sup>87</sup> „Службени гласник РС“ бр. 5/2013 и 17/2015.



Табела број 13: Анализа Коначног обрачуна, укупних расхода и Планско извештајних табела за 2014. и 2015. годину (у хиљадама динара)

Р б	Опис	2014. година	2015. година
1	2	3	4
1	Призната накнада у Коначном обрачуна	614.437	601.457
2	Фактурисана партиципација у Коначном обрачуна	5.436	5.333
3	УКУПНО ПРИЗНАТА НАКНАДА ОД РФЗО (1+2)	619.873	606.790
4	УКУПНИ РАСХОДИ исказани у Обрасцу 5	733.521	648.970
5	Расходи који се односе на Прчањ (Црна Гора)	53.049	50.361
6	УКУПНИ РАСХОДИ који се односе на Младеновац и Београд (4-5)	680.472	598.609
7	Разлика између признате накнаде и укупних расхода (3-6)	(60.599)	8.181
8	Износ извршених расхода за услуге пружене на слободном тржишту уз директну наплату од корисника услуга <sup>88</sup>	108.876	107.750
9	Расходи који се односе на услуге пружене за потребе РФЗО-а (6-8)	571.596	490.859
10	Разлика између признате накнаде и расхода насталих пружањем здравствених услуга осигураним лицима (3-9)	48.277	115.931
11	Повраћај средстава по записнику РФЗО за 2014. годину <sup>89</sup>	(5.694)	-
12	Разлика између признате накнаде и расхода насталих пружањем здравствених услуга осигураним лицима (10-11)	42.583	115.931

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

#### 6.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000

Укупно исказани приходи из буџета у Извештају о извршењу буџета Института за рехабилитацију за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године износе 18.000 хиљада динара (ОП 5057).

Институт за рехабилитацију је у току 2015. године на конту 790000 – Приходи из буџета евидентирао износ од 18.000 хиљада динара који у целокупном износу представља приход из буџета Републике Србије на основу уговора<sup>90</sup> закљученог са Министарством трговине, туризма и телекомуникација за реализацију пројекта изградње спољашњег базена са пратећим садржајима. У поступку ревизије утврђено је да је Институт за рехабилитацију средства која је добио од Министарства трговине, туризма и телекомуникација искористио искључиво у наменске сврхе сходно предмету уговора.

<sup>88</sup> Анализа извештаја попуњености капацитета који се доставља Градском заводу за јавно здравље (у 2015. години 18% укупних капацитета је било попуњено пружањем тржишних услуга уз наплату од корисника, а у 2014. години 16%).

<sup>89</sup> Повраћај средстава по записнику надзорника осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање извршен је у 2015. години.

<sup>90</sup> Број 02/1-33 од 28.07.2015. године.



## 6.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Финансијским планом за 2015. годину планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу 16.000 хиљада динара. Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета Института за рехабилитацију за 2015. годину – Образац 5 у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године износе 15.314 хиљада динара, што је 96% од укупно планираних. Примања од продаје нефинансијске имовине бележе пад у износу од 219 хиљада динара у односу на 2014. годину.

Табела број 14: Упоредни преглед евидентираних примања од продаје нефинансијске имовине 2014./2015. године (у хиљадама динара)

Рб	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика
			2014.	2015.	
0	1	2	3	4	5=4-3
1	813000	Примања од продаје осталих основних средстава	27	156	(129)
2	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	15.506	15.158	348
Свега примања од продаје нефинансијске имовине			15.533	15.314	219

### 6.1.2.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000

Институт за рехабилитацију је у току 2015. године остварио примања од продаје робе за даљу продају у износу од 15.314 хиљада динара. Највећи део остварених примања односи се на продају робе широке потрошње у две продавнице и ресторану који се налазе у оквиру организационог дела Селтерс у Младеновцу.

Табела број 15: Преглед остварених примања од продаје робе за даљу продају у 2015. години (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Приход од продате робе у продавници број 1	6.071
2	Приход од продате робе у ресторану	5.119
3	Приход од продате робе у продавници број 2	3.337
4	Приход од продате робе (кафе кухиња и остало)	631
Свега примања од продаје робе за даљу продају		15.158

Аналитичким поступцима и увидом у расположиву документацију утврђено је да су примања од продаје робе за даљу продају више исказана у износу од 437 хиљада динара због погрешног књижења утрошене репрезентације од стране руководства. Наиме, за потребе управе у организационом делу Селтерс у Младеновцу из магацина број 61 требовано је пиће по набавним ценама без ПДВ-а, односно по ценама које се налазе у фактурама добављача који су испоручили наведену робу. Приликом плаћања рачуна тим добављачима вршено је књижење на конто 523000 – Залихе робе за даљу продају. Требовање пића из магацина број 61 за потребе управе је књижено на конто 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају и истовремено на 423700 – Репрезентација, као и на одговарајућа конта класе нула. Обзиром да утрошено пиће представља репрезентацију руководства требало је да се прокњижи као расход репрезентације уз сторнирање конта 523000 - Залихе робе за даљу продају, а не на начин да се увећавају примања од продаје робе за даљу продају обзиром да не постоји прилив новчаних



средстава и да није реч о продаји робе већ о сопственом утрошку за потребе репрезентације.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију више исказао примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 437 хиљада динара и у истом износу више исказао залихе робе за даљу продају (конто 523000), јер није умањио издатке робе за даљу продају за износ утрошене репрезентације већ је књижио као примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да расходе за репрезентацију руководства књиже на прописаном конту у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

### 6.1.3 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Института за рехабилитацију за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01. – 31.12.2015. године (ОП 5173) у износу од 648.970 хиљада динара (у 2014. години 733.521 хиљада динара). Финансијским планом за 2015. годину ови расходи су планирани у износу од 695.805 хиљада динара.

Табела број 16: Приказ евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2015. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ евидентираних расхода у 2015. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	/	/	/	<b>548.048</b>	/	<b>100.922</b>	<b>648.970</b>
410000	Расходи за запослене				360.218	/	62.385	422.603
420000	Коришћење услуга и роба	/	/	/	185.711	/	25.120	210.831
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	3.183	3.183
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	/	66	66
480000	Остали расходи	/	/	/	2.119	/	10.168	12.287
<b>%</b>		/	/	/	<b>84%</b>		<b>16%</b>	<b>100%</b>

#### 6.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Института за рехабилитацију за 2015. годину расходи за запослене су процењени у износу од 431.500 хиљада динара. Институт за рехабилитацију извршио је расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 422.603 хиљаде динара, што је 98% од укупно планираних.



Расходи за запослене у Институту за рехабилитацију су у 2015. години финансирани из средстава организација за обавезно социјално осигурање и из осталих извора.

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

Табела број 17: Преглед евидентираних расхода за запослене у 2014. и 2015. години (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2014. година	2015. година	Разлика	
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	350.916	330.322	(20.594)	(6%)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	61.341	57.571	(3.770)	(6%)
413000	Накнаде у натури	3.309	2.736	(573)	(17%)
414000	Социјална давања запосленима	6.000	6.181	181	3%
415000	Накнаде трошкова за запослене	22.693	20.060	(2.633)	(12%)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.947	5.733	1.786	45%
410000	Укупно расходи за запослене	448.206	422.603	(25.603)	(6%)

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

Средства за исплату расхода за плате, додатке и накнаде запослених обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

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

Плате запослених у здравственим установама (јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6. Закона о платама).

Финансијским планом Института за рехабилитацију за 2015. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у укупном износу од 394.000 хиљада динара. Институт за рехабилитацију је извршио ове расходе у износу од 387.893 хиљаде динара (98% од планираног износа).



Табела број 18: Структура исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених према изворима финансирања (у хиљадама динара)

Рб	ОПИС	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ		СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	УКУПНО
		Број конта	411000	412000	
	Ознака ОП Образац - 5		5175	5177	
	Укупно		330.322	57.571	387.893
	Буџет града				/
1.	Износ извршених расхода - Образац 5	ООСО	286.456	49.926	336.382
	Из осталих извора		43.866	7.645	51.511

Увидом у изводе утврђено је да је Институт за рехабилитацију исплаћивао плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања, а да је у Извештају о извршењу буџета исказао као извршене расходе из осталих извора. Укупно извршени расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања износе 370.373 хиљаде динара, а из овог извора исказани су расходи ове врсте у износу од 336.382 хиљаде динара, што је за 33.991 хиљаду динара мање од стварно извршених расхода из овог извора.

Анализом пословања Института за рехабилитацију у 2015. години утврђено је да запослени у оквиру организационих делова у Младеновцу и Београду пружају здравствене услуге које су уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање, али и туристичке услуге и здравствене услуге на слободном тржишту уз директну наплату од корисника тих услуга. Анализом попуњености капацитета у 2015. години утврђено је да је Институт за рехабилитацију на тржишту пружио услуге уз директну наплату од корисника тих услуга ангажовањем 18% расположивих смештајних капацитета, док је 82% смештајних капацитета ангажовао за потребе здравствених услуга које је наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање. Увидом у изводе Института за рехабилитацију утврђено је да је целокупан износ исплаћених плата, додатака и накнада запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за ове запослене извршен са рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање, без умањивања дела расхода за плате који је настао пружањем услуга за потребе слободног тржишта.

Поред тога у организационом делу у Прчњу у Црној Гори на дан 31.12.2015. године било је 53 запослених који су током 2015. године пружали туристичке услуге, односно услуге које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање. Институт за рехабилитацију је у 2015. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за запослене у организационој јединици у Прчњу из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 15.117 хиљада динара иако ови запослени нису пружали услуге из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 67. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и одредбама члана 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину. Увидом у расположиву документацију утврђено је да Институт за рехабилитацију



закључно са 31.12.2015. године није исплатио, а није ни исказао обавезе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за запослене у организационој јединици у Прчњу за последња два месеца 2015. године у износу од 40 хиљада евра, односно 4.857 хиљада динара по средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 33.991 хиљаду динара у колони ООСО и у истом износу више у колони осталих извора, јер је извршене расходе из средстава обавезног здравственог осигурања исказао као расходе из осталих извора, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 15.117 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања, јер је ове расходе извршио за запослене чије услуге нису биле уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно који нису пружали услуге из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

**Налаз:** Институт за рехабилитацију мање је исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 4.857 хиљада динара (40 хиљада евра), јер није евидентирао обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за последња два месеца 2015. године за запослене у организационој јединици Врмац (Црна Гора), што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

**Препорука број 7:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да заједно са оснивачем предузме мере и активности за уређивање извора и начина финансирања расхода за плате запослених који не пружају услуге из обавезног здравственог осигурања (организациони део Врмац, Црна Гора).

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да у својим пословним књигама евидентира све обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца које постоје на дан састављања финансијских извештаја“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

#### **6.1.3.1.1.1 Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата**

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





Уредба о коефицијентима разврстава послове медицинских и немедицинских радника према опису послова и стручној спреми.

Институт за рехабилитацију је за обрачун и исплату плате за 74 запослена на пословима физикалне рехабилитације и физиотерапије са шестим степеном стручне спреме (виши физиотерапеути и виши радни терапеути) применио коефицијент у висини од 14.77 уместо прописаног одредбом члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 10. Уредбе о коефицијентима у висини од 14.38.

Институт је за 42 запослена са четвртим степеном стручне спреме за: 41 запосленог на пословима физикалне терапије и рехабилитације (физиотерапеутски техничар) применио коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 13.11, једног фармацеутског техничара који ради на пословима издавања лекова без рецепта применио коефицијент у висини 13.57 уместо прописаног у висини од 12.59 што није у складу са одредбом члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 15. Уредбе о коефицијентима.

Институт за рехабилитацију је применио за једног запосленог, распоређеног на пословима главне сестре Института за рехабилитацију, са четвртим степеном стручне спреме, коефицијент за обрачун и исплату плате прописан медицинским техничарима са шестим степеном стручне спреме. Одредбом члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 14. Уредбе о коефицијентима утврђен је коефицијент у висини од 13.11 за медицинске техничаре са четвртим степеном стручне спреме.

Институт за рехабилитацију није за обрачун и исплату плата осам немедицинских радника који раде на пословима возача санитетског возила, припреме хране (шеф кухиње, посластичар и шеф смене), као и на успостављању телефонских веза већег интензитета применио коефицијент у висини од 8,98 утврђен за наведене послове Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата.

Табела број 19: Преглед неправилно утврђених основних коефицијената по радним местима

РБ	Радно место	Број запослених	Коефицијент	
			Уговор о раду	Уредба
0	1	2	3	4
1.	Виши физиотерапеути и виши радни терапеути (физикална рехабилитација и физиотерапија) - VI степен СС	74	14.77	14.38
2.	Физиотерапеутски техничари и терапеути (физиклана терапија и рехабилитација) - IV степен СС	41	13.11	12.59
3.	Фармацеутски техничар (послови издавања лекова без рецепта) - IV степен СС	1	13.57	12.59
4.	Медицински техничар - IV степен СС	1	14.77	13.11
5.	Посластичар, телефониста, возач	3	10.20	8.98
6.	Шеф смене у кухињи, возач санитетског возила	3	10.71	8.98
7.	Шеф кухиње, вођа групе возача – шеф набавке	2	13.26	8.98
Свега:		125		

#### 6.1.3.1.1.2 Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан је додатни коефицијент по основу руковођења за директоре немедицинских служби 1,84 у КБЦ, КЦ и ЗЦ и заводима, а помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ, КЦ, ЗЦ и заводима 1,63. Тумачењем ових одредби Закона о здравственој заштити и Уредбе о коефицијентима закључујемо да институти могу



организовати руковођење немедицинском службом на нивоу директора службе и/или њихових помоћника, а не на нивоу помоћника директора Института. Институт за рехабилитацију је актом о унутрашњем уређењу и систематизацији систематизовао радно место помоћника директора за економско-финансијске послове и помоћника директора за техничке послове којима је утврдио увећање основног коефицијента за руковођење у висини од 1.84. Будући да је Институт за рехабилитацију здравствена установа терцијарног нивоа здравствене заштите као и КЦ и КБЦ и да је Уредбом о коефицијентима прописано да се директорима немедицинских служби у КБЦ и КЦ-у увећава основни коефицијент по основу руковођења за 1.84, што представља најприближнији коефицијент и да Институт за рехабилитацију нема директора економско-финансијске, као ни начелника те службе, има се као правилан применити коефицијент за обрачун и исплату плате помоћника директора за економско-финансијске послове.

Институт за рехабилитацију утврдио је неправилно увећање основног коефицијента по основу руковођења за најмање 9 лица, и то:

- приликом обрачуна и исплате плата директору Института за рехабилитацију није примењено процентуално увећање плате од 25% по основу руковођења на основни коефицијент него на збир основног коефицијента за обрачун и исплату плате и увећања по основу руковођења од 2.04 које се примењује на директоре института и клиника у саставу здравствених установа,
- за обрачун и исплату плате седам начелника медицинских одељења у саставу медицинске службе увећао је основни коефицијент за 1.63 колико је Уредбом о коефицијентима прописано за начелнике медицинских служби. Увећање по основу руковођења за начелнике одељења у оквиру медицинске службе није посебно прописано Уредбом о коефицијентима. Најприближније увећање које се може применити у овом случају је увећање од 1.43 прописано за начелнике медицинских служби у здравственим центрима, јер је то први следећи ранг руковођења након начелника медицинске службе на терцијарном нивоу здравствене заштите,

Табела број 20: Преглед неправилно утврђених коефицијената по основу увећања за руковођење по радним местима

Радно место	Додатни коефицијент		Број запослених
	Уговор о раду	Уредба	
Директор	8.09	7.33	1
Директор	7.97	7.33	1
Начелник медицинског одељења у служби	1.63	1.43	7
Број запослених са неправилним увећањем основног коефицијента по основу руковођења :			9

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата није прописано увећање основног коефицијента по основу руковођења за начелнике медицинских служби у институтима, начелнике одељења и шефове одсека, као ни основни ни додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених који раде на пословима из угоститељства у здравственим установама за продужену рехабилитацију: рецепционерима, конобарима и точиоцима пића, касирима, собарицама и домаћици хотела.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију у 2015. години више извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 4.166



хиљада динара на терет средстава обавезног здравственог осигурања, јер је уговором о раду за 125 запослених утврдио већи основни коефицијент и за девет запослених утврдио веће увећање основног коефицијента за обрачун и исплату плата у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

**Препорука број 8:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате усклади коефицијенте за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **6.1.3.1.1.3 Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених за 2015. годину**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања закљученог између Института за рехабилитацију и Републичког фонда за здравствено осигурање<sup>91</sup> нису уговорени број и структура запослених чије се плате обезбеђују из средстава организација обавезног здравственог осигурања. Број запослених у здравственим установама из плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља. Кадровски план Института за рехабилитацију за 2013. годину<sup>92</sup> који се примењивао и у 2015. години, садржи само податке о укупном броју запослених на одређено и неодређено време.

Укупан број запослених утврђен Кадровским планом за 2013. годину је износио 492 лица. 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 за Институт за рехабилитацију одређено је да Институт може имати највише 442 лица запослена на неодређено време<sup>93</sup>. Институт за рехабилитацију последњег дана 2015. године имао је 488 запослених на неодређено време, и то 435 запослена у организационим деловима у Младеновцу и Београду, а 53 запослена у организационом делу у Прчњу. Поред тога Институт за рехабилитацију на крају 2015. године имао је 42 запослена на одређено време тако да је укупан број запослених на неодређено и одређено време износио 477 лица, односно у оквиру Кадровског плана за 2013. годину.

Институт за рехабилитацију није 53 запослена на неодређено време урачунао у број запослених приликом извештавања о укупно броју запослених кроз Планско-извештајне табеле за стационарне здравствене установе за 2015. годину, као ни у максималан број запослених на неодређено време, али је дописом од Министарства здравља Републике Србије тражио службено тумачење статуса запослених у организационом делу Врмац у Прчњу у погледу примене Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору<sup>94</sup>

<sup>91</sup> Број 01-120/15 од 28.01.2015. године.

<sup>92</sup> Број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

<sup>93</sup> "Службени гласник РС", бр. 101/2015, 114/2015.

<sup>94</sup> Допис Министарству здравља број 01-241/16 од 08.02.2016. године.



Табела број 21: Преглед броја запослених у Институту за рехабилитацију за 2015. годину

Укупан број запослених на неодређено и одређено време у Кадровски план за 2013. годину: 492 лица				
Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за 2015. годину	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Укупан број запослених на 31.12.2015. године	Број запослених у организационом делу Врмац у Прчњу на 31.12.2015.
1	2	3	4=2+3	5
442	435	42	477	53

Током 2015. године у Институту за рехабилитацију ни са једним новим лицем није заснован радни однос на неодређено време. Поред тога, Институт за рехабилитацију у 2015. години споразумно је раскинуо радни однос са девет лица у организационом делу Врмац, а један запослени је у јануару 2016. године дао отказ, тако да сада у организационом делу Врмац ради 43 лица на неодређено време.

Институт за рехабилитацију у радном односу са пуним радним временом има најмање два лица која имају наставно звање ванредног професора Медицинског факултета и која се у смислу одредбе члана 171. Закона о здравственој заштити сматрају здравственим радницима. Запослени наставници медицинског факултета пружају здравствене услуге из обавезног здравственог осигурања за потребе осигураних лица у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа. Институт за рехабилитацију, факултет здравствене струке на коме су, такође, запослена ова лица и Републички фонд за здравствено осигурање нису закључили споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима, од стране наставника медицинског факултета.

#### 6.1.3.1.1.4 Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад недељом и приправност. Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Институт за рехабилитацију је током 2015. године додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунавао у висини 0,4% од основице за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код послодавца, према броју сати за обрачун плате запосленог.

Увидом у Обрачунску базу Института утврђено је да се минули рад до септембра обрачунавао на основицу у коју је укључен укупан износ додатака на плату, као и износ стимулације, а након тога је исправљен обрачун у складу са важећим прописима. На овај начин Институт за рехабилитацију је до септембра 2015. године више извршио расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 905 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 108. Закона о раду.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију више извршио расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 905 хиљада динара,



јер је обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) до септембра 2015. године вршио на вредност основице у коју је урачуната вредност свих додатака као и вредност стимулације, што није у складу са одредбом члана 108. Закона о раду.

Институт за рехабилитацију је током 2015. године доносио решења о стимулацији за запослене због изузетног залагања и квалитетно обављених послова у текућем месецу, као и због повећаног обима посла који су запослени имали. Увидом у обрачун плате утврђено је да је Институт за рехабилитацију до септембра 2015. године обрачунавао стимулацију на основицу у коју су укључени сви додаци на плату, уместо да је стимулација обрачуната само на износ основице коју чини основна плата као што је прописано одредбама Закона о раду и на тај начин је извршио више расхода за стимулацију у износу од 327 хиљада динара. Поред тога, Институт за рехабилитацију је у 2015. години целокупан износ исплаћене стимулације са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца извршио из средстава обавезног здравственог осигурања и то у износу од 9.636 хиљада динара супротно одредбама Закона о здравственој заштити.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију више извршио расходе за стимулацију најмање у износу од 327 хиљада динара, јер је обрачун стимулације до септембра 2015. године вршио на вредност основице у коју је урачуната вредност свих додатака, што није у складу са одредбама Закона о раду.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију у току 2015. године више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 9.636 хиљада динара који се односе на исплату стимулације, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да на текући рачун средстава обавезног здравственог осигурања изврши повраћај новчаних средстава за вредност извршених расхода из овог извора који се односе на исплаћену стимулацију“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

#### 6.1.3.1.1.5 Скраћено радно време

Актом о процени ризика скраћено радно време је уведено само на месту рендген техничара, док је на свим осталим радним местима прописано пуно радно време. Увидом у карнете за Стационар један, и месечне евиденције присуства које се достављају обрачунској служби, уочене су разлике у евидентирању радног времена за медицинске техничаре, докторе и сараднике са радним местом у Стационару један. Евиденција о присуству на раду се води реално, сагласно стварно проведеном времену на раду које за поменуте запослене износи 7,5 часова дневно, док се та сатница своди на осмочасовно радно време у евиденцији која се доставља обрачунској служби. Из распореда рада утврђено је да је свима уведена једна радна субота како би се испунио пун фонд сати. На овај начин у зависности од месечног фонда сати остаје неодабрајено од 2,5 до 4 часа месечно. На основу распореда дежурства сви доктори су у обавези да дежурају најмање једном месечно, од чега им се одбијају сати до пуног радног времена, а остатак исплаћује као прековремени рад, па се на овај начин надокнађују недостајући часови рада за докторе. За остале запослене остаје мањак радног времена на месечном нивоу који се



правда уведеним скраћеним радним временом, иако актом о процени ризика није уведено скраћено радно време на тим радним местима.

Табела број 22: Преглед више извршених расхода за плате (у хиљадама динара)

Занимање	Број запослених	Више исплаћене плате са припадајућим доприносима на терет послодавца
1	2	3
Медицински техничар	29	1.171
Сарадник	4	

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију у току 2015. године више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за пуно радно време које није ефективно извршено најмање у износу од 1.171 хиљаду динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца извршава на основу ефективно извршеног радног времена“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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

Финансијским планом Института за рехабилитацију за 2015. годину расходи за накнаду трошкова за запослене су планирани у износу од 21.000 хиљада динара. Институт за рехабилитацију је извршио расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 20.060 хиљада динара (96% од планираног износа). Целокупан износ расхода односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и евидентиран је на конту 415112.

Запосленима који су били на годишњем одмору, плаћеном одсуству, боловању и примали накнаду за државни празник није умањивана накнада превоза, сем уколико нису радили целог месеца када им се није ни исплаћивала накнада трошкова превоза. Увидом у расположиву документацију утврђено је да Институт за рехабилитацију не врши обрачун накнаде трошкова превоза запосленима и да се накнада за превоз запосленима исплаћује увек у пуном износу (за цео месец), осим у случају ако у једном месецу не раде дуже од седам дана када им се накнада уопште не исплаћује. Увидом у базу исплаћене накнаде трошкова за превоз утврђено је да је 83% запослених примило по 12 пуних накнада за превоз у 2015. години. Упоредном анализом базе обрачуна плата запослених и базе превоза утврђен је стварни број радних дана, односно број долазака и одлазака са посла. Аналитичким поступцима за запослене који су у 2015. године били на годишњем одмору, плаћеном одсуству, боловању и примали накнаду за државни празник утврђен је број дана када запослени нису долазили на посао, а исплаћена им је накнада за долазак и одлазак са посла. На тај начин је утврђено да је накнада за одлазак и долазак са посла више исплаћена најмање у износу од 2.788 хиљада динара.

Анализом извршења расхода за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и увидом у изводе и Извештај о извршењу буџета (Образац 5) Института за рехабилитацију, утврђено је да су расходи за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од



18.582 хиљаде динара извршени из средстава обавезног здравственог осигурања, док је у Извештају о извршењу буџета у колони 9 (ООСО) исказан износ од 16.304 хиљаде динара, што је за 2.278 хиљада динара мање од стварно извршених расхода из овог извора.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију током 2015. године више извршио расходе за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада најмање у износу од 2.788 хиљада динара, јер је запосленима исплаћивао накнаду за превоз и за дане кад нису долазили на посао, што није у складу са одредбама Закона о раду.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање исказао расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.278 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (Из осталих извора), јер је извршене расходе из средстава обавезног здравственог осигурања исказао као расходе из осталих извора, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Уколико се настави са исплатом накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада и за дане кад запослени нису долазили на посао, постоји ризик од неправилног извршавања расхода и штете у износу више исплаћене накнаде трошкова.

**Препорука број 9:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима исплаћује у складу са стварним бројем дана долазака на посао.

#### **6.1.3.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Финансијским планом Института за рехабилитацију за 2015. годину расходи за награде запосленима су планирани у износу од 6.000 хиљада динара. Институт за рехабилитацију је извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 5.733 хиљаде динара (96% од планираног износа).

Износ извршених расхода односи се на исплату јубиларних награда запосленима у износу од 5.037 хиљада динара и накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 696 хиљада динара. Одредбом члана 105. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду за 10, 20, 30 и 35 година рада проведених у радном односу.

Увидом у радне књижице утврђено је да је радни стаж из радних књижица сагласан радном стажу из одлука о исплати јубиларне награде, као и да је обрачун за исплату јубиларне награде вршен у складу са прописима. Увидом у изводе и Извештај о извршењу буџета (Образац 5) Института за рехабилитацију, утврђено је да су сви расходи за јубиларне награде у износу од 5.037 хиљада динара извршени из средстава обавезног здравственог осигурања, док је у Извештају о извршењу буџета у колони 9 (ООСО) исказан износ од 3.848 хиљада динара, што је за 1.189 хиљада динара мање од стварно извршених расхода из овог извора.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.189 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (Из осталих извора), јер је извршене расходе из средстава обавезног здравственог осигурања исказао као расходе из осталих извора, што није у складу са



одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 6.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Института за рехабилитацију за 2015. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 249.980 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. исказани су у износу од 210.831 хиљада динара (ОП 5196), односно 84% од планираног износа (у 2014. години извршени расходи износе 278.408 хиљада динара).

Табела број 23 : Преглед укупно извршених расхода за коришћење роба и услуга (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2014. година	2015. година	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	71.215	57.087	(14.128)
2	422000	Трошкови путовања	1.594	1.452	(142)
3	423000	Услуге по уговору	21.791	23.165	1.374
4	424000	Специјализоване услуге	5.239	5.073	(166)
5	425000	Текуће поправке и одржавање	89.362	42.038	(47.324)
6	426000	Материјал	89.207	82.016	(7.191)
		Укупно	278.408	210.831	(67.577)

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

Увидом у пословне књиге, изводе подрачуна Института за рехабилитацију, Извештај о извршењу буџета (Образац 5) и пропратну документацију утврђено је да је Институт за рехабилитацију извршио расходе на терет осталих извора најмање у износу од 37.458 хиљада динара које је исказао у колони број девет (ООСО) Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) и то за:

- сталне трошкове најмање у износу од 7.010 хиљада динара,
- услуге по уговору најмање у износу од 5.462 хиљаде динара,
- специјализоване услуге најмање у износу од 3.699 хиљада динара,
- текуће поправке и одржавање најмање у износу од 4.943 хиљаде динара и
- материјал најмање у износу од 16.344 хиљаде динара.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање исказао расходе за коришћење услуга и роба најмање у износу од 37.458 хиљада динара у колони осталих извора и у истом износу више у колони ООСО, јер је извршене расходе из осталих извора исказао као расходе из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### 6.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Института за рехабилитацију за 2015. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 69.400 хиљада динара. Укупно извршени расходи





за сталне трошкове у 2015. години (ОП 5197) износе 57.087 хиљада динара (у 2014. години 71.215), односно 82% од планираних средстава за ове сврхе.

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

Табела број 24: Преглед тестираних расхода на 421000 - Стални трошкови (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Добављач	Извршени расходи у 2015
1	2	3	4	5
1	421200	Енергетске услуге	ЕПС Снабдевање доо (електрична енергија - Младеновац и Београд)	20.983
			ЕУРО МОТУС доо	7.689
			Клиника за рехабилитацију „Др. Мирослав Зотовић“	4.039
2	4214140	Услуге комуникација	Телеком доо (фиксна телефонија-Младеновац и Београд)	1.307
			Телеком доо (мобилна телефонија-Младеновац)	708
Укупно				34.726

Ови расходи извршени су највећим делом за испоручену електричну енергију организационим деловима Сокобањска и Селтерс у износу од 20.983 хиљаде динара на основу Уговора<sup>95</sup> закљученог са добављачем ЕПС снабдевање д.о.о, као и за испоручени мазут у износу од 4.039 хиљада динара организационом делу Сокобањска на основу уговора<sup>96</sup> чији су потписници Клиника за рехабилитацију „Др. Мирослав Зотовић“ Београд, Специјална болница за церебралну парализу и развојну неурологију Београд и Институт за рехабилитацију, којим су предвиђени услови употребе, трошкова одржавања и набавке горива за заједничку котларницу, у складу са висином уговором утврђених процената. Такође, део расхода за енергетске услуге у 2015. години у износу од 7.689 хиљада динара односи се на мазут за организациони део Селтерс и извршени су на основу уговора<sup>97</sup> који је Институт за рехабилитацију закључио са Еуро Мотус д.о.о. у 2014. и 2015. години, након спроведених поступака јавних набавки.

У поступку ревизије је извршено тестирање трошкова фиксне и мобилне телефоније за организациони део Селтерс. Иако, Институт за рехабилитацију није предвидео набавку услуга фиксне и мобилне телефоније Предлогом плана јавних набавки за 2015. годину<sup>98</sup> и није спровео поступак јавне набавке, извршио је расходе најмање у износу од 2.015 хиљада динара према добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд за пружање услуга фиксне и мобилне телефоније.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију извршио расходе за сталне трошкове најмање у износу од 2.015 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани одредбом члана 7. овог Закона.

### 6.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани у Извештају о извршењу буџета Института за рехабилитацију за 2015. годину – Образац 5, у периоду 01.01. –

<sup>95</sup> Број 6842 од 4.6.2014. године и број 12585 од 4.8.2015. године.

<sup>96</sup> Број 02/352 од 30. јул 1996. године

<sup>97</sup> Број 01-42/14 од 11. јуна 2014. године по ЈН Д 9/14, партија 1 и уговор број 01-866-8/15 од 10. септембра 2015. године по ЈН 46/15

<sup>98</sup> Број 01-58-7/15 од 19. јануара 2015. године



31.12.2015. године (ОП 5211) износе 23.165 хиљада динара (у 2014. години 21.791 хиљада динара), што је 82% планираних расхода.

У поступку ревизије је извршено тестирање компјутерских услуга, рекламе и пропаганде и стручних услуга.

Табела број 25: Преглед тестираних расхода на 423000 – Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Добављач	Извршени расходи у 2015.
1	2	3	4	5
1	423221	Компјутерске услуге-Услуге одржавања рачунара	„Tehniss“ doo	937
			„ProSoft SISTEM“ doo	450
2	4234310	Услуге информисања	„LILI MSM“	1.500
			БГ ПРОЈЕКТ СТУДИО доо	3.906
3	4235990	Стручне услуге	„QUIDDITA“ doo	2.303
			Агенција за консалтинг „4 ALL“	840
Укупно:				9.936

Институт за рехабилитацију је без спроведеног поступка јавне набавке прибавио компјутерске услуге од „ProSoft Sistem“ д.о.о. по уговору<sup>99</sup> о одржавању, коришћењу и унапређењу инсталираног апликативног софтвера и од „Tehniss“ д.о.о. по основу уговора<sup>100</sup> о одржавању базе података и програмских пакета. По том основу, у 2015. години Институт за рехабилитацију, извршио је расходе најмање у износу од 1.387 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Институт за рехабилитацију је у 2015. години извршио расходе за трошкове рекламирања у износу од 3.690 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке у складу са одредбама члана 7. тачка 10. Закона о јавним набавкама.

Институт за рехабилитацију је у 2015. години расписао јавну набавку мале вредности за консалтинг услуге за обављање јавних набавки и по основу уговора<sup>101</sup> са Агенцијом за консалтинг „4 ALL“ извршио расходе у висини од 840 хиљада динара.

Такође, на име услуга израде пројекта и пројектно-техничке документације, Институт за рехабилитацију је у 2015. години спровео три поступка јавне набавке мале вредности. Са привредним друштвом БГ Пројект студио доо<sup>102</sup> закључио је два уговора за услуге израде пројектно-техничке документације за потребе инвестиционог одржавања објеката у Институту за рехабилитацију укупне вредности 2.981 хиљада динара без ПДВ-а по којима су извршени расходи у износу од 3.577 хиљада динара. Током марта 2015. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга израда пројектно-техничке документације за „Стационар 1“ у организационом делу Селтерс ЈН-5/15 процењене вредности 2.999 хиљада динара у коме је закључен уговор о јавној набавци у вредности од 1.881 хиљада динара без ПДВ-а. Како је у наведеном поступку постигнута повољнија цена од првобитно планиране одлучено је да се за преостала финансијска средства спроведе нови поступак набавке мале вредности услуге израде пројектно-техничке документације за објект Стационар 1 и Стационар 2 у организационом

<sup>99</sup> Број 01-983/15 од 6. августа 2015. године и број 01-7/2008 од 9.1.2009. године.

<sup>100</sup> Број 01-587/2007 од 22. марта 2007. године, као и припадајући Анекси број 02/1-8 од 26. априла 2010. године и број 01-224/15 од 23. октобра 2015. године

<sup>101</sup> Број 02/1-51 од 13. августа 2014. године и број 01-232-8/15 од 26. фебруара 2015. године

<sup>102</sup> Број 01-245-8/15 од 09. марта 2015. године, број 02/1-24 од 29. маја.2015. године.



делу Селтерс, као и за објекат у организационом делу Сокобањска ЈН-34/15 у коме је закључен уговор у вредности од 1.100 хиљада динара. Такође, током 2015. године Институт за рехабилитацију је са понуђачем „Quiddita“ доо<sup>103</sup> закључио уговор о изради пројектно техничке документације за реконструкцију котларнице у организационом делу Селтерс вредности 1.919 хиљада динара без ПДВ-а и извршио расходе у висини од 2.303 хиљаде динара. Током 2015. године извршени су расходи у износу од 329 хиљада динара за услуге стручног надзора који је закључен крајем 2014. године<sup>104</sup>. Укупно извршени расходи за тестиране остале стручне услуге износе 7.049 хиљада динара.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију извршио расходе за услуге по уговору најмање у износу од 1.387 хиљада динара за набавку компјутерских услуга без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани одредбом члана 7. овог Закона.

### 6.1.3.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. исказани су у Извештају о извршењу буџета Института за рехабилитацију за 2015. годину – Образац 5, (ОП 5228) у износу од 42.038 хиљада динара, (у 2014. години износе 89.362 хиљада динара), што представља 78% планираних расхода.

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката који представљају 92% расхода за текуће поправке и одржавање.

Табела број 26: Преглед тестираних расхода за текуће поправке и одржавања (у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Добављач 3	Тестирани расходи 4
425 100	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката	Колосеум инжењеринг доо	14.860
		Југоградња	10.571
		Линија сзр	2.499
		„Вауплус“ доо	1.616
		„Archi.pro“ доо	779
Укупно:			30.325

Предлогом плана набавки за 2015. годину Института за рехабилитацију<sup>105</sup> планирано је осамнаест јавних набавки које се односе на радове на текућем и инвестиционом одржавању припадајућих објеката Института за рехабилитацију, за које је планирано да буду финансирани из сопствених прихода.

У току 2015. године Институт за рехабилитацију је евидентирао на име расхода за текуће одржавање зграда и објеката:

- износ од 14.860 хиљада динара по основу уговора<sup>106</sup> са Колосеум инжењеринг доо, на основу достављене четири привремене ситуације за грађевинско занатске радове који по својој природи представљају радове на инвестиционом одржавању,

<sup>103</sup> Број 01-218-8/15 од 30. марта 2015. године

<sup>104</sup> Наручбеница 48/14 од 25. новембра 2014. године број 01-1705-5/2014.

<sup>105</sup> Број 01-58-7/15 од 19. јануара 2015. године

<sup>106</sup> Број 01-329-8/15 од 3. септембра 2015. године



- износ од 10.571 хиљаду динара по уговору<sup>107</sup> закљученим са добављачем Југоградња за извођење радова на инвестиционом одржавању смештајних капацитета у Стационару II, на основу достављених ситуација (четири привремене и једна окончана),
- износ од 2.499 хиљада динара на име аванса за замену прозора у ресторану у Стационару II (завршетак радова предвиђен је у 2016. години), према уговорима<sup>108</sup> са Линија СЗР,
- износ од 1.616 хиљада динара по уговору<sup>109</sup> са “Вауплус” д.о.о на име извођења радова на инвестиционом одржавању објеката у организационом делу Сокобањска у Београду по основу достављених ситуација (две привремене и једна окончана),
- износ од 779 хиљада динара по основу уговора<sup>110</sup> који је закључен између Републике Србије – Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе, Института за рехабилитацију и Архи.про д.о.о. за извођење додатних радова на реконструкцији и адаптацији Института за рехабилитацију, Селтерс.

Увидом у документацију, у привремене и окончане ситуације поменутих добављача, као и увидом у пропратне спецификације изведених радова, утврђено је да су изведени грађевинско-занатски радови и радови на водоводним, електро и термо инсталацијама у циљу побољшања услова коришћења објеката у току експлоатације, што према одредбама члана 2. тачка 36. Закона о планирању и изградњи<sup>111</sup> чини инвестиционо одржавање. Економски ефекти ових изведених радова повећавају тржишну вредност објекта и амортизоваће се кроз већи број година, односно нису трошак само периода у коме су радови изведени. Такође, утврђено је да је Институт за рехабилитацију набавку ових добара и услуга финансирао из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 30.317 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. тачка 19. Закона о здравственој заштити, према којем средства за инвестициона улагања обезбеђује Република.

Увидом у пословне књиге Института за рехабилитацију утврђено је да су привремене ситуације књижене на конту датих аванса, депозита и кауција (конто 123200) иако је реч о извршеном промету добара и услуга (*Објашњено у Напомени број 6.3.3.1.3. – Краткорочни пласмани – конто 123000*).

Поред тога, за износ од 12.966 хиљада динара није повећана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100), а који се односи на исплате за које су достављене окончане ситуације. Износ од 14.860 хиљада динара односи се на исплате по привременим ситуацијама које је требало да буду евидентирани на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, као и износ од 2.499 хиљада динара, а који се односи на авансе за нефинансијску имовину, није прокњижен на конту 0152 – Аванси за нефинансијску имовину.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 30.325 хиљада динара и мање у истом износу издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300),

<sup>107</sup> Број 01-1433-8/14 од 10. новембра 2014. године

<sup>108</sup> Број 01-1086-8/15 од 4. новембра 2015. године и број 02-1527-8/15 од 10. децембра 2015. године

<sup>109</sup> Број 02/416-8 од 21. новембра 2014. године

<sup>110</sup> Број 02-1/57 од 30. децембра 2013. године

<sup>111</sup> "Службени гласник РС", број 72/2009, 81/2009, 64/2010 (Одлука Уставног суда), 24/2011, 121/2012, 42/2013 (Одлука Уставног суда), 50/2013 (Одлука Уставног суда), 54/2013 (Решење Уставног суда), 98/2013 (Одлука Уставног суда), 132/2014, 145/2014



јер је извршене издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао као текуће расходе, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем текућег-инвестиционог и инвестиционог одржавања објеката на контима текућих расхода може проузроковати извршавање обавеза за капитално одржавање из средстава обавезног здравственог осигурања намењених за покриће текућих расхода насталих у вези са пружањем здравствене заштите осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, као и пропусте у евидентирању који доводе до тога да се на основу извршених радова не увећава вредност објеката на којима су радови извршени.

**Препорука број 10:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 6.1.3.2.4 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. исказани су у Извештају о извршењу буџета Институт за рехабилитацију за 2015. годину – Образац 5, у износу од 82.016 хиљада динара (ОП 5231), што представља 88% планираних расхода (у 2014. години износе 89.207 хиљада динара).

Табела број 27: Преглед расхода за материјал (у хиљадама динара)

Рб	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2014.	2015.	
1	2	3	4	5	6	7=(6-5)
1	2191	426100	Административни материјал	3.890	4.022	132
2	2194	426400	Материјал за саобраћај	3.464	3.183	(281)
3	2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.733	17.289	(2.444)
4	2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	51.523	44.479	(7.044)
5	2199	426900	Материјали за посебне намене	10.597	13.043	2446
Свега конто 426000 - Материјал				89.207	82.016	(7.191)

У поступку ревизије тестирани су расходи за материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, као и материјали за посебне намене.

Табела број 28: Преглед тестираних расхода за материјал (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Добављач	Извршени расходи у 2015.
1	2	3	4	5
1	426400	Материјал за саобраћај	Нис а.д. Нови Сад	3.129
2	426700	Медицински и лабораторијски материјали	„Farmalogist“ доо	3.296
			„Phoenix Pharma“ доо	400
			„Tren“ доо	7.086
3	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	„Tren“ доо	8.610
			Котленик промет доо	9.220
			Топола-комерц доо	3.413
			Виопром доо	5.138



4	426900	Материјали за посебне намене	„INTERGLOBUS“ doo	3.838
			„METRECO“ doo	3.280
Укупно:				47.410

Расходи за материјал за саобраћај у највећем износу (98%) односе се на набавку горива од добављача Нис а.д. Нови Сад на основу уговора закључених у два поступка јавне набавке мале вредности у две године (у 2014. и 2015. години). У току 2015. године у функцији је било 8 возила са којима је пређено око 194 хиљаде километара. Институт за рехабилитацију од октобра 2015. године има усвојен норматив потрошње горива.

Институт за рехабилитацију је у 2015. години извршио расходе по основу спроведених поступака јавних набавки у 2014. години и 2015. години за набавку лекова и по том основу закључених уговора са „Farmalogist“ doo и „Phoenix Pharma“ doo у износу од 3.696 хиљада динара. У истом периоду, Институт за рехабилитацију је по основу уговора из 2014. године и 2015. године закључених са „Трен“ д.о.о. извршио расходе у износу од 7.086 хиљада динара за набавку санитарског материјала.

Институт за рехабилитацију је у 2015. години извршио расходе по основу спроведених поступака јавних набавки у 2014. и 2015. години за набавку производа за прање и чишћење у износу од 8.610 хиљада динара, а по уговорима закљученим у 2014. и 2015. години са „Трен“ doo. У току 2014. и 2015. године Институт за рехабилитацију је расписао отворене поступке за набавку прехранбених производа у више партија и закључио уговоре, између осталог, са Котленик промет д.о.о., Топола-комерц д.о.о. и Виопром д.о.о. и по овим уговорима извршио расходе за угоститељство најмање у износу од 17.771 хиљада динара.

Институт за рехабилитацију је у 2015. години расписао поступак јавне набавке инвентара од текстила и закључио уговор са добављачем „Metresco“ д.о.о.. По овом уговору извршио је расходе у износу од 3.280 хиљада динара. Поред тога, Институт за рехабилитацију је у 2014. години расписао поступак јавне набавке хотелског намештаја и по основу закљученог уговора са „Interglobus“ д.о.о. и по том уговору извршио расходе у 2015. години у износу од 3.838 хиљада динара, набављајући кревете, столове, гардеробере.

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

Финансијским планом за 2015. годину планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу 109.500 хиљада динара. Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 01.01.2015.-31.12.2015. године (ОП 5341) износе 90.770 хиљада динара, што је 83% од укупно планираних. Издаци за нефинансијску имовину бележе раст у износу од 32.192 хиљаде динара у односу на 2014. годину.

Табела број 29: Преглед евидентираних извршених издатака за нефинансијску имовину 2015. године (у хиљадама динара)

Рб	Економска класификација	Опис	План за 2015. годину	Износ извршених издатака		
				Република	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=5+6
1	511000	Зграде и грађевински објекти	58.500	39.946	8.405	48.351
2	512000	Машине и опрема	40.000	0	32.644	32.644
3	523000	Залихе робе за даљу продају	11.000	0	9.775	9.775



Свега издаци за нефинансијску имовину: 109.500 39.946 50.824 90.770

Одредбама члана 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити прописано је да инвестиционо улагање и инвестиционо – текуће одржавање спроводи Република, док Републички фонд за здравствено осигурање финансира трошкове здравствене заштите. Наиме, поменутом одредбом Закона о здравственој заштити прописано је да Република обезбеђује средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

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

Укупно извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2015. године (ОП 5348) у износу од 48.351 хиљада динара (у 2014. години 2.283 хиљаде динара). Финансијским планом за 2015. годину ови издаци су планирани у износу од 58.500 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед евидентираних издатака за зграде и грађевинске објекте (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Адаптација и реконструкција у Селтерсу	21.946
2	Издаци за изградњу базена	20.945
3	Издаци за набавку и уградњу лифта	4.566
4	Остало	894
Укупно :		48.351

Институт за рехабилитацију закључио је тројни уговор<sup>112</sup> са Министарством економије и регионалног развоја и привредним друштвом „Архи.про“ д.о.о. за реконструкцију и адаптацију организационе јединице Селтерс у Младеновцу. Вредност уговора износи 22.867 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање по наведеном уговору, односно испостављеним ситуацијама вршило је Министарство директно на рачун добављача „Архи.про“ д.о.о.. Након завршетка свих радова који су били предвиђени уговором целокупна документација о изведеним радовима достављена је Институту за рехабилитацију како би се спровело одговарајуће књижење, односно повећање имовине. Институт за рехабилитацију прокњижио је повећање имовине на класи нула, али је исто тако прокњижио и износ од 21.946 хиљада динара на класи пет и класи седам иако није било прилива ни одлива новчаних средстава у том износу<sup>113</sup> и на тај начин је више исказао конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти у истом износу у колони шест (Република) Извештаја о извршењу буџета.

<sup>112</sup> Број 02/1-47 од 20.06.2012. године.

<sup>113</sup> Налог из главне књиге број 6051/2015.



Поред тога, Институт за рехабилитацију је у отвореном поступку јавне набавке 53/15 закључио уговор са добављачем Колосеум инжењеринг д.о.о. Београд за реализацију пројекта изградње спољашњег базена са пратећим садржајима у организационом делу Селтерс у Младеновцу укупне вредности од 51.050 хиљада динара. Средства за реализацију овог пројекта обезбеђена су од Министарства трговине, туризма и телекомуникација<sup>114</sup> у износу од 18.000 хиљада динара, док је остатак планиран из сопствених средстава. Такође, Институт за рехабилитацију је у отвореном поступку јавне набавке са истим добављачем закључио уговор<sup>115</sup> о набавци и уградњи лифта са пратећим грађевинско занатским радовима у организационом делу Селтерс у Младеновцу укупне вредности од 5.559 хиљада динара, а за коју је планирао средства из сопствених извора. У току 2015. године Колосеум инжењеринг д.о.о. Београд доставио је по три привремене ситуације о изведеним радовима за сваки уговор, а које су и плаћене у истој години. Као што је објашњено у *Напомени број 6.3.3.1.3. – Краткорочни пласмани – конто 123000* привремене ситуације иако потврђују промет добара и услуга нису прокњижене на конто 252000 – Обавезе према добављачима, већ су на крају године погрешно евидентирани као дати аванси на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. Током поступка ревизије вредност вишкова предвиђених врста радова, као и непредвиђених радова још увек није коначно утврђена од стране надзорног органа, али према обрачуну ревизијског тима на основу до сада достављених привремених ситуација износи најмање 2.222 хиљаде динара, односно 5,22 % укупно уговорене вредности без ПДВ-а. По усменим изјавама запослених у Институту за рехабилитацију не очекује се да ће сви радови планирани и уговорени за прву фазу градње и бити изведени.

Увидом у изводе утврђено је да су издаци за набавку и уградњу лифта извршени из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 1.609 хиљада динара иако се ради о инвестиционом улагању, што је супротно одредбама члана 18. став 1. тачка 19. Закона о здравственој заштити. Поред тога, износ од 1.609 хиљада динара није исказан у прописаној колони број девет ООСО Извештаја о извршењу буџета за 2015. годину – Образац 5. Такође, као што је објашњено у *Напомени број 6.1.3.2.3. – Текуће поправке и одржавање – конто 425000*, Институт за рехабилитацију је финансирао из средстава обавезног здравственог осигурања набавку добара и услуга које по својој природи представљају инвестиционо одржавање најмање у износу од 30.317 хиљада динара, а што је евидентирао и исказао као расходе за текуће поправке и одржавање.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију извршио издатке за набавку зграда и грађевинских објеката из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 31.926 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију мање исказао извршене издатке за набавку зграда и грађевинских објеката (конто 511000) у колони број девет (ООСО) Извештаја о извршењу буџета најмање у износу од 1.609 хиљада динара и више исказао у колони осталих извора у истом износу, јер је извршио издатке за набавку и уградњу лифта из средстава обавезног здравственог осигурања, а исказао из осталих извора, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

<sup>114</sup> Број 02/1-33 од 28.07.2015. године.

<sup>115</sup> Број 01-920-8/15 од 06.10.2015. године.





**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију више исказао извршене издатке за набавку зграда и грађевинских објеката (конто 511000) и трансфере од других нивоа власти (конто 733000) и у износу од 21.946 хиљада динара, јер је истовремено прокњижио приход и издатак за вредност изведених радова на адаптацији које је Министарство економије и регионалног развоја платило директно извођачу радова, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Извршавањем издатака за набавку зграда и грађевинских објеката без спровођења контролних поступака којима би се потврдило из којих средстава се могу исплатити настаје ризик од ненаменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања.

**Препорука број 11:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу извршених издатака за зграде и грађевинске објекте које је извршио на терет његових средстава.

#### 6.1.4.2 Машине и опрема – конто 512000

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5348) у износу од 32.644 хиљаде динара из осталих извора (у 2014. години 45.491 хиљада динара). Финансијским планом за 2015. годину ови издаци су планирани у износу од 40.000 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед евидентираних издатака за машине и опрему – конто 512000 (у хиљадама динара)

Набављена опрема	Износ	Извор плаћања	
		РФЗО	Сопствени
1	2	3	4
Опрема за собе (намештај)	4.177	2.359	1.818
Мобилни рендген	4.182	4.182	0
Видео надзор	3.751	3.751	0
Апарати за физикалну терапију	3.594	3.594	0
Фитнес опрема	3.560	0	3.560
Апарати за собе и кухињу	3.466	3.466	0
Набавка и уградња котла	1.522	0	1.522
Укупно	24.252	17.352	6.900

Највећи удео у укупним издацима Института за рехабилитацију за машине и опрему су у 2015. години имали издаци за немедицинску и медицинску опрему. Институт за рехабилитацију по спроведеним поступцима јавних набавки закључио је уговоре са добављачима за куповину следеће опреме: апарата за физикалну терапију, мобилног рендгена, апарата за кухињу, видео надзора, намештаја и апарата за собе и друге опреме.

У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ - 54/15 - набавка и уградња новог котла за котларницу у Селтерсу у Младеновцу утврђено је да закључени уговор на укупну вредност од 2.174 хиљаде динара није сагласан моделу уговора који је дат у конкурсној документацији у погледу тражених средстава обезбеђења за дати аванс<sup>116</sup>. Наиме, за повраћај датог аванса закљученим уговором као средство обезбеђења предвиђена је

<sup>116</sup> Уговор број 01-941-8/2015 од 24.12.2015. године.



меница са меничним овлашћењем уместо банкарске гаранције како је тражено конкурсном документацијом. Пре исплате аванса од 70% уговорене цене преузета је меница са меничним овлашћењем за повраћај датог аванса. Понуђач је дао Изјаву о прихватању услова из позива за достављање понуде и конкурсне документације, тако да је прихватио све услове позива и конкурсне документације укључујући и обезбеђивање гаранције банке за повраћај датог аванса. Наручилац није објавио измене и допуне конкурсне документације, као ни питања и одговора у вези средства финансијског обезбеђења којим би били измењени услови у погледу авансног плаћања. Закључењем уговора који није сагласан Моделу уговора из конкурсне документације наручилац је повредио одредбе чл. 10., 11. и 12. Закона о јавним набавкама којима су прописана начела јавних набавки и то начело обезбеђивања конкуренције, начело транспарентности поступка и начело једнакости понуђача, као и одредбе члана 63. став 6. Закона о јавним набавкама којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију. Како издавање банкарске гаранције представља извештај трошак по понуђача да је наручилац објавио измену конкурсне документације у погледу средства обезбеђења за авансно плаћање обезбедио би већу конкуренцију међу понуђачима и транспарентност поступка.

Увидом у документацију (уговоре, записнике, пријемнице, рачуне, изводе и слично) утврђено је да су издаци за наведену опрему извршавани са текућег рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 17.352 хиљаде динара, односно из средстава обавезног здравственог осигурања, а да су у Извештају о извршењу буџета (Обрасцу 5) исказани из осталих извора.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију мање исказао извршене издатке за машине и опрему (конто 512000) у колони број девет (ООСО) Извештаја о извршењу буџета најмање у износу од 17.352 хиљаде динара и више исказао у колони осталих извора у истом износу, јер је извршене издатке за набавку опреме из средстава обавезног здравственог осигурања исказао из осталих извора, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију извршио издатке за машине и опрему (конто 512000) најмање у износу од 1.522 хиљаде динара неправилном применом Закона о јавним набавкама, јер је изменио конкурсну документацију по истеку рока предвиђеног за подношење понуда и закључио уговор о јавној набавци који садржи одредбе које нису сагласне моделу уговора из конкурсне документације.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију извршио издатке за набавку медицинске и немедицинске опреме из средстава РФЗО најмање у износу од 17.352 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Извршавањем издатака за машине и опрему без спровођења контролних поступака којима би се потврдило из којих средстава се могу исплатити настаје ризик од ненаменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања.

**Препорука број 12:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу извршених издатака за машине и опрему које је извршио на терет његових средстава.



### 6.1.4.3 Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Укупно извршени издаци за залихе робе за даљу продају исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5348) у износу од 9.775 хиљада динара (у 2014. години 10.804 хиљаде динара). Финансијским планом за 2015. годину ови издаци су планирани у износу од 11.000 хиљада динара.

Институт за рехабилитацију издатке за робу за даљу продају током године води по обрачунској основи, а на крају године врши свођење на готовинску основу. Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године утврђено је да су сви издаци за робу за даљу продају исказани у колони осталих извора. У току 2015. године набављана су добра за даљу продају од добављача за која је вршена исплата са рачуна сопствених прихода, али и са рачуна на којем се налазе средства Републичког фонда за здравствено осигурање. Наиме, упоредном анализом конта добављача, претходног ПДВ-а, залиха и издатака за робу за даљу продају утврђено је од којих добављача је и колико набављено робе за даљу продају током 2015. године, као и колико је по том основу извршено издатака.

Табела број 32: Преглед износа плаћеног са рачуна РФЗО добављачима за робу за даљу продају (у хиљадама динара)

Рб.	Назив добављача	Износ који је плаћен са рачуна РФЗО
1	2	3
1	"Gold distribution" д.о.о.	1.758
2	"Inpharm Co" д.о.о.	358
3	Центросинергија д.о.о.	247
Укупно:		2.363

Као што је објашњено у Напомени број 6.1.2.1. - Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000, Институт за рехабилитацију је због погрешног начина књижења репрезентације за потребе руководства више исказао залихе робе за даљу продају – конто 523000 у износу од 437 хиљада динара.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију мање исказао извршене издатке за робу за даљу продају (конто 523000) у колони број девет (ООСО) Извештаја о извршењу буџета најмање у износу од 2.363 хиљаде динара и више исказао у колони осталих извора у истом износу, јер је извршене издатке за робу за даљу продају из средстава обавезног здравственог осигурања исказао из осталих извора, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију извршио издатке за набавку робе за даљу продају из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 2.363 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да на текући рачун средстава обавезног здравственог осигурања изврши повраћај новчаних средстава за вредност издатака за робу за даљу продају које је извршио из средстава која су намењена за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.



## 6.1.5 Резултат по изворима финансирања

Институт за рехабилитацију је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године исказао вишак новчаних прилива (ОП 5444) из средстава ООСО у износу од 75.768 хиљада динара и из средстава града у износу од 1.154 хиљаде динара, што чини укупно остварени буџетски суфицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 2 у износу од 76.922 хиљаде динара.

Стање средстава обавезног здравственог осигурања (подрачун 840-657661-28 и благајна) на дан 1. јануара 2015. године износило је 3.917 хиљада динара, док је стање на крају исте године износило 57.587 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Институт за рехабилитацију извршене расходе и издатке из средстава обавезног здравственог осигурања исказао на терет осталих извора најмање у износу од 21.324 хиљаде динара (*Напомена 6.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000, Напомена 6.1.4.3. Залихе робе за даљу продају – конто 523000, Напомена 6.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000*).

На тај начин је у истом износу више исказао буџетски суфицит из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 21.324 хиљаде динара и мање из осталих извора, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству којом је уређено да резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију више исказао буџетски суфицит у колони број девет (ООСО) Извештаја о извршењу буџета најмање у износу од 21.324 хиљаде динара и мање у истом износу из осталих извора, јер је извршене издатке за нефинансијску имовину из средстава обавезног здравственог осигурања исказао на терет осталих извора, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

**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 13:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да извршене издатке за нефинансијску имовину као и резултат пословања исказује по реалним изворима финансирања у прописаним колонама Извештаја о извршењу буџета.

## 6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Институт за рехабилитацију исказао је буџетски суфицит у износу од 76.922 хиљаде динара (ОП 2346).

Институт за рехабилитацију је у Билансу прихода и расхода нетачно исказао податке у укупном износу од 52.708 хиљада динара, и то:

- више исказао расходе за текуће одржавање у износу од 30.325 хиљада динара, а мање издатке за капитално одржавање зграда и објекта због неправилног књижења (*Напомена 6.1.3.2.3. – Текуће поправке и одржавање – конто 425000*),
- више исказао текуће приходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 21.946 хиљада динара за вредност изведених радова на адаптацији које је



Министарство економије и регионалног развоја платило директно извођачу радова (*Напомена 6.1.4.1. – Зграде и грађевински објекти – конто 511000*),

- више исказао примања од продаје нефинансијске имовине и издатке за нефинансијску имовину у износу од 437 хиљада динара за вредност робе, за даљу продају, коју је користио за потребе репрезентације (*Напомена 6.1.2. – Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000*).

### 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

#### 6.3.1 Попис имовине и обавеза

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

Тим за ревизију завршног рачуна Института за рехабилитацију није присуствовао попису. Извршен је увид у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза<sup>117</sup>, евиденцију у робном и финансијском књиговодству и у пописне листе.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са предлозима за расход који је Управни одбор усвојио својим одлуком<sup>118</sup>. Вредносни обрачун пописа, расхода и пописаних разлика (вишкови-мањкови) извршила је служба рачуноводства. Председник централне пописне комисије је потписао вредносни обрачун и обједињени предлог за расход и присуствовао је вредносном обрачуну у рачуноводству. Упоредивањем помоћних књига, имовинско-правне документације, катастарског стања и главне књиге утврђене су неправилности код пописа зграда и грађевинских објеката, јер при попису није тражена имовинско-правна документација о непокретностима које се пописују, тако да комисије за попис основних средстава у организационим деловима Селтерс, Сокобањска и Врмац нису извршиле попис станова (три стана у Републици Србији и два стана у Републици Црној Гори) које користи Институт за рехабилитацију, а Комисија за попис основних средстава у

<sup>117</sup> Извештај о извршеном попису имовине и обавеза број 01-314-1/16 од 19.2.2016. године.

<sup>118</sup> Одлука број 01-314-2/16 од 22.2.2016. године



организационом делу Селтерс није извршила ни попис пословног простора у Младеновцу, те је на пописној листи за непокретности евидентирала да је Институт за рехабилитацију власник амбуланте „Петар Драпшин“ у Младеновцу, површине 267 m<sup>2</sup>, на којој право својине има Концерн „Петар Драпшин“ ад Младеновац. Комисије за попис основних средстава нису извршиле попис земљишта - катастарских парцела на којима је уписано право јавне својине Републике Србије, односно коришћење како у Републици Србији, тако и у Републици Црној Гори. Институт за рехабилитацију није у посебним пописним листама пописао најмање 15 катастарских парцела – земљишта најмање у површини од 15 хектара, чији је корисник у Републици Србији и Републици Црној Гори, као ни попис горива и мазута, иако је током 2015. године Институт за рехабилитацију набављао гориво за путничке аутомобиле и мазут за ложење. Мазут који се налазио у танковима на дан 31.12.2015. године је касније потрошен тако да се не може утврдити количина непописаног мазута.

Поред тога није извршен попис датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 4.004 хиљаде динара који су дати за опрему за кухињу за ресторан, набавку и уградњу новог котла и набавку биохемијског анализатора, као ни потраживања од запослених за утврђени мањак, који је евидентиран у пословним књигама, најмање износу 3.478 хиљада динара (*Објашњено у напомени број 6.3.2.2. – Повећање нефинансијске имовине у 2015. години и Напомени 6.3.3.1.2 – Краткорочна потраживања*).

**Налаз:** Утврђено је да Институт за рехабилитацију није пописао целокупну имовину (најмање пет станова и један пословни простор, 15 ха земљишта, залихе горива и мазута за грејање, авансе за нефинансијску имовину и потраживања од запослених) и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања пописане имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

**Препорука број 14:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да изврши попис зграда и грађевинских објеката и земљишта у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава.

### 6.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2015. године износи 1.043.213 хиљада динара (у 2014. години 1.006.194 хиљаде динара).

Табела број 33: Преглед нефинансијске имовине (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2014.	2015.	01.01. 2015.	31.12. 2015.	01.01. 2015.	31.12. 2015.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.000.402	1.035.964	990.806	1.035.964	(9.596)	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	5.792	7.249	5.291	7.249	(501)	0
<b>Класа 0 - Нефинансијска имовина</b>		<b>1.006.194</b>	<b>1.043.213</b>	<b>996.097</b>	<b>1.043.213</b>	<b>(10.097)</b>	<b>0</b>
311100	Нефинансијска	1.000.402	1.035.964	990.806	1.035.964	(9.596)	0



имовина у сталним средствима							
311200	Нефинансијска имовина у залихама	5.792	7.249	5.291	7.249	(501)	0
<b>Класа 3 - Невинансијска имовина</b>		<b>1.006.194</b>	<b>1.043.213</b>	<b>996.097</b>	<b>1.043.213</b>	<b>(10.097)</b>	<b>0</b>

У пословним књигама Института за рехабилитацију Београд успостављена је равнотежа између конта Невинансијске имовине у сталним средствима и залихама у пасиви и конта Невинансијске имовине у активи у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем. Међутим, упоредном анализом пословних књига и финансијских извештаја за 2014. и 2015. годину утврђено је да је почетно стање невинансијске имовине у 2015. години мање за 10.097 хиљада динара у односу на стање које је исказано на дан 31.12.2014. године. У складу са Међународним стандардом ревизије 510 – Прва ревизијска ангажовања – Почетна стања, извршили смо ревизијске поступке ради утврђивања тог неслагања.

### 6.3.2.1 Невинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање невинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2015. године износи 1.035.964 хиљаде динара (у 2014. години 1.000.403 хиљаде динара).

Табела број 34: Преглед исказане невинансијске имовине у сталним средствима (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
011100	Зграде и грађевински објекти	854.323
011200	Опрема	102.695
014100	Земљиште	45.276
015100	Невинансијска имовина у припреми	30.487
015200	Аванси за невинансијску имовину	2.425
016100	Нематеријална имовина	758
010000	НЕВИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	1.035.964

Почетно стање невинансијске имовине у 2015. години мање је за износ од 9.596 хиљада динара у односу на стање невинансијске имовине на крају 2014. године. Увидом у пословне књиге утврђено је да је почетно стање невинансијске имовине у сталним средствима сторнирано за износ од 9.596 хиљада динара и да се сторнирање односи на конта саобраћајне опреме у припреми, административне опреме у припреми и медицинске и лабораторијске опреме у припреми.

Табела број 35: Преглед сторнираних конта по почетном стању (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Датум налога	Налог	Износ
0151210	Саобраћајна опрема у припреми	1.1.2015	1/2015	(2.160)
0151220	Административна опрема у припреми	1.1.2015	1/2015	(7.225)
0151250	Медицинска и лабораторијска опрема у припреми	1.1.2015	1/2015	(211)
Укупно				(9.596)



Увидом у документацију утврђено је да је Институт за рехабилитацију у 2014. години извршио авансно плаћање добављачима за нематеријалну имовину најмање у износу од 9.651 хиљаду динара, и то:

- у износу од 4.502 хиљаде динара за плаћени аванс у износу од 54% вредности уговора за набавку хотелског намештаја за потребе Института (ЈН 41/14) по уговору<sup>119</sup> са Интерглобусом д.о.о.,
- у износу од 2.160 хиљада динара за плаћени аванс у износу од 100% вредности уговора за набавку транспортног возила са опремом по уговору<sup>120</sup> закљученим са добављачем Аутогарант д.о.о. Чачак,
- у износу од 1.162 хиљаде динара за плаћени аванс у износу од 39% вредности уговора за набавку болесничке опреме (ЈН 44/14) по уговору<sup>121</sup> закљученим са добављачем ЗР БСП-МГМ Панчево,
- у износу од 820 хиљада динара (8.200 евра) за плаћени аванс у износу од 100% вредности уговора за набавку моторног возила за потребе рада у организационом делу Врмац у Прчњу по уговору<sup>122</sup> о купопродаји моторног возила са добављачем „ALLIANCE“ д.о.о. из Подгорице,
- у износу од 463 хиљаде динара за плаћени аванс у износу од 100% вредности наруџбенице за доградњу телеметријског система за спољно кретање пацијената у организационом делу Сокобањска издате добављачу „IS System“,
- у износу од 333 хиљаде динара за плаћени аванс у износу од 100% вредности наруџбенице<sup>123</sup> за набавку рачунарске опреме за телеметрију издате добављачу „Bonum computers“,
- у износу од 211 хиљада динара за плаћени аванс у износу од 30% вредности уговора за набавку колица и пратећих уређаја за инвалиде (ЈН 49/14) по Уговору<sup>124</sup> са добављачем Ортопедија МЦ д.о.о..

Институт за рехабилитацију је наведене авансне уплате у износу од 9.596 хиљада динара погрешно исказао на контима 015100 – Нематеријална имовина у припреми, 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци депозити и кауције, уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, јер је на крају 2014. године налогом број 6058 у једном износу позитиван салдо добављача пренео на конто Датих аванса, депозита и кауција а један део од тог салда у износу од 9.596 хиљада динара исказао на конту 015100 – Нематеријална имовина у припреми иако се ради о авансима, а не о имовини у припреми. Поред тога, део аванса за нефинансијску имовину у износу од 55 хиљада динара погрешно је исказао на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. На тај начин је више исказао Нематеријалну имовину у припреми (конто 015100) у износу од 9.596 хиљада динара, Дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) у износу од 55 хиљада динара и мање исказао Авансе за нефинансијску имовину (конто 015200) у износу од 9.651 хиљада динара.

Институт за рехабилитацију у 2014. и 2015. години није исказао један пословни простор у Младеновцу укупне вредности од 2.870 хиљада динара који је у његовој својини од 2011. године. Поменути простор евидентирао је у својим пословним књигама у 2016.

<sup>119</sup> 01-1580-8/14 од 10.12.2014. године.

<sup>120</sup> Број 01-1775-8/14 од 10.12.2014. године.

<sup>121</sup> Број 01-1656-8/14 од 18.11.2014. године.

<sup>122</sup> Број 57 од 14.04.2015. године.

<sup>123</sup> Број 01-2009-4/14 од 30.12.2014. године.

<sup>124</sup> Број 02-1759-8/14 од 22.12.2014. године.





години. Поред тога, нису исказана три стана који се налазе такође у својини Института за рехабилитацију, и то стан од: 33,54 m<sup>2</sup> у Младеновцу, 40,08 m<sup>2</sup> на Врачару и 50,81 m<sup>2</sup> на Новом Београду. Овим становима Институт за рехабилитацију располаже дуже од 15 година и издаје их у закуп. Пословни простор у Младеновцу стечен је на основу правноснажне пресуде Општинског суда у Младеновцу 2010. године. Станови на Врачару и у Младеновцу стечени су по уговору о заједничкој градњи са Стамбеном задругом Простор из Београда. Стан на Новом Београду стечен је по уговору о пројектовању и изградњи станова са ГП Рад Београд.

Увидом у документацију и пословне књиге утврђено је да је Институт за рехабилитацију евидентирао и исказао у износу од 3.824 хиљаде динара амбуланту „Петар Драпшин“ у Младеновцу, површине 267 m<sup>2</sup>, на којој право својине има Концерн „Петар Драпшин“ ад Младеновац.

Табела број 36: Преглед мање евидентираног конта 011100 – Зграде и грађевински објекти на почетку и на крају 2015. године (у хиљадама динара)

РБ	Опис	Површина у m <sup>2</sup>	Зона града Београда	Просечна цена <sup>125</sup>	Вредност
1	2	3	4	5	6
1	Стан у Младеновцу	33,54	V	71	2.391
2	Стан у Београду	40,08	II	127	5.091
3	Стан на Новом Београду	50,81	II	127	6.454
4	Пословни простор у Младеновцу	54,00			2.870
5	Амбуланта "Петар Драпшин"	267,00			3.824
Мање евидентирани Зграде и грађевински објекти - конто 011100 (1+2+3+4-5)					12.982

Институт за рехабилитацију углавном не поседује пропратну документацију у вези са изградњом поменутих објеката, односно не поседује привремене и окончане ситуације. Поред тога, Институт за рехабилитацију је по почетном стању 2015. године исказао нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 2.592 хиљаде динара који се односе на станове, а за које не поседује документацију на основу које се може утврдити на које се грађевинске објекте односи (на крају 2015. године остали су непромењени). Претходни шеф рачуноводства, пре одласка у пензију, дописом је обавестио помоћника директора за економско финансијске послове 2012. године да се евидентирани износ од 2.592 хиљаде динара на конту 015000 (Нефинансијска имовину у припреми и аванси) односи на средства која су уплаћена пре 2000. године за изградњу станова, као и да рачуноводству нису достављена документа о завршетку и примопредаји станова. Институт за рехабилитацију доставио је аналитичке картице конта 015000 за последњих 12 година на основу којих је утврђено да се салдо аванса за станове у износу од 2.425 хиљада динара делом односи на почетно стање 2004. године, а делом на евидентирани промене у 2005. и 2006. години, износ од 151 хиљаду динара на 2006. годину, а износ од 16 хиљада динара на уплату за таксу за стан на Новом Београду из 2011. године за коју су једино доставили документацију. Другу документацију Институт за рехабилитацију није могао да достави уз образложење да је не поседује.

<sup>125</sup> Просечна цена једног квадратног метра узета је из Решења о утврђивању износа просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији града Београда за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину („Службени лист града Београда“, број 70/2015.



Табела број 37: Преглед евидентираних уплата за станове по уговорима о заједничкој изградњи (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетни и крајњи салдо 2015. године
1	2	3
0151111	Стан у припреми	151
0151112	Стан у припреми	16
0152110	Аванси за станове	2.425
Укупно		2.592

Сектор финансијске инспекције и компензације Министарства финансија и економије 2002. године извршио је контролу материјално финансијског пословања, законите и наменске употребе средстава код Института за рехабилитацију за период од 1994. до 2002. године. Контролом су утврђене неправилности које се односе на набавку станова из средстава здравственог осигурања, да су станови набављани и отуђивани без сагласности Владе Републике Србије, као и да за дате авансе за станове не постоји релевантна документација тако да се не може утврдити основ наведене уплате.

Помоћник директора за економско финансијске послове у 2014. години доставила је допис Стамбеној задрузи Простор у ком је тражила од СЗ Простор да се изјасни у вези својих потраживања према Институту за рехабилитацију, као и да достави документацију коју Институт за рехабилитацију не поседује, а која би омогућила да се утврди на које уговоре се односи износ од 2.592 хиљада динара евидентиран на конту 015000 нефинансијска имовина у припреми и аванси. СЗ Простор обавестила је дописом Институт за рехабилитацију да су све обавезе према њој измирене и доставила неколико копија уговора и записника о примопредаји станова, али ни из тога није било могуће извести закључак на које се уговоре односе евидентирани износи на конту нефинансијска имовина у припреми и аванси.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони Износ из претходне године више исказао за 9.596 хиљада динара Нефинансијску имовину у припреми (ОП 1016) – конто 015100 и најмање у истом износу мање исказао Авансе за нефинансијску имовину – конто 015200, јер је дате авансе за нефинансијску имовину књижио као нефинансијску имовину у припреми, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године мање исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу од 12.982 хиљаде динара, јер:

- није евидентирао три стана и један пословни простор најмање у износу од 16.806 хиљада динара и
- евидентирао је здравствену амбуланту „Петар Драпшин“ која није у његовом власништву у износу од 3.824 хиљаде динара,

што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колонама Износ из претходне године и Текуће године исказао 2.576 хиљада динара Нефинансијску имовину у припреми и аванси (ОП 1015) – конто



015100, за који се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неевидентирањем пословних догађаја јавља се ризик од погрешно исказаних информација у финансијским извештајима које не одговарају стварном стању.

**Ризик:** Исказивањем имовине за коју се не може утврдити основ евидентирања, односно за коју не постоји релевантна документација настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

**Препорука број 15:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да у својим пословним књигама евидентира три стана која се налазе у његовој својини.

**Препорука број 16:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да преиспитају стање (2.576 хиљада динара) нефинансијске имовине у припреми и датих аванса које датира од пре 2000. године.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је у својим пословним књигама евидентирао један пословни простор који се налази у његовој својини и искњижио амбуланту „Петар Драпшин“ која се не налази у његовом власништву и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање нефинансијске имовине у припреми врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

### 6.3.2.2 Повећање нефинансијске имовине у 2015. години

Аналитичким поступцима класа нула, пет и два, утврђено је да је току 2015. године извршена набавка нефинансијске имовине најмање у износу од 90.017 хиљаду динара и то:

Табела број 38: Преглед укупно набављене нефинансијске имовине у 2015. години (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	011100	Зграде и грађевински објекти	22.844
2	011200	Опрема	36.853
3	015100	Нефинансијска имовина у припреми (3.1+3.2)	30.320
3.1	0151113	Остали објекти у припреми - базен	20.945
3.2	0151220	Административна опрема у припреми	9.375
Укупно набављена нефинансијска имовина у 2015. години (1+2+3)			90.017

Институт за рехабилитацију повећао је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 22.844 хиљаде динара, а која се највећим делом односи на реконструкцију и адаптацију организационе јединице Селтерс у Младеновцу (97% укупног повећања вредности зграда и грађевинских објеката)<sup>126</sup>, као што је објашњено у Напомени број 6.1.4.1. – Зграде и грађевински објекти – конто 511000.

Највећи део набављене опреме у износу од 22.730 хиљада динара односи се на набавку административне опреме и медицинске и лабораторијске опреме и то: апарата за

<sup>126</sup>Уговор број 02/1-47 од 20.06.2012. године.



физикалну терапију, мобилног рендгена, апарата за кухињу, видео надзора, намештаја и апарата за себе и друге опреме и фитнес опреме. Набавка опреме финансирана је из сопствених извора, али и из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 17.352 хиљаде динара као што је објашњено у *Напомени број 6.1.4.2. – Машине и опрема – конто 512000*, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

### **Нефинансијска имовина у припреми**

Институт за рехабилитацију исказао је нефинансијску имовину у припреми у износу од 20.945 хиљада динара која се односи на извршене издатке за изградњу базена по испостављеним привременим ситуацијама од стране извођача радова, као што је објашњено у *Напомени број 6.1.4.1. – Зграде и грађевински објекти – конто 511000*.

Поред тога, Институт за рехабилитацију евидентирао је и административну опрему у припреми у износу од 9.375 хиљада динара.

*Табела број 39: Преглед повећања административне опреме у припреми – конто 0151220 (у хиљадама динара)*

Добављач	Опис	Износ
1	2	3
Колосеум д.о.о.	Набавка и уградња лифта	4.566
Пагос д.о.о.	Опрема за кухињу	1.791
Кран инжењеринг д.о.о.	Набавка и уградња новог котла	1.522
Еуромедицина д.о.о.	Биохемијски анализатор	691
Остали		805
	Укупно:	9.375

Упоредном анализом конта класе нула, два и пет, као и увидом у расположиву документацију утврђено је да је нефинансијска имовина у припреми више исказана у износу од најмање 4.004 хиљаде динара на дан 31.12.2015. године, а да су аванси за нефинансијску имовину мање исказани у истом износу. Износ од 4.566 хиљада динара односи се на извршене издатке за нефинансијску имовину по испостављеним привременим ситуацијама за набавку и уградњу лифта као што је објашњено у *Напомени број 6.1.4.1. – Зграде и грађевински објекти – конто 511000*, док износи који су исплаћени за набавку опреме за кухињу, набавку и уградњу новог котла и биохемијског анализатора представљају дате авансе за нефинансијску имовину.

Одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовину садржи аналитичка конта на којима се књиже аванси за: грађевинске објекте, опрему, остале некретнине и опрему, култивисану имовину, драгоцености, земљиште, подземна блага, шуме и воде, односно и улагања у све облике основних средстава и нематеријална улагања од дана улагања до дана коришћења. Одредбама истог Правилника прописано је да се на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције књиже аванси за: набавку материјала, набавку робе, обављање услуга, краткорочни депозити, краткорочне кауције и исправка вредности аванса, депозита и кауција.



Табела број 40: Преглед мање исказаних аванса за нефинансијску имовину у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Број налога	Датум плаћања	Конто 015200	Конто 512000	Мање исказани аванси за нефинансијску имовину	Опис
1	2	3	4	5=3-4	6
1251	30.12.2015.	-	1.791	(1.791)	50% аванса за опрему за кухињу и ресторан
1252	31.12.2015.	-	1.522	(1.522)	70% аванса за набавку и уградњу новог котла
		-	691	(691)	30% аванса за набавку биохемијског анализатора
Укупно		-	4.004	(4.004)	

Институт за рехабилитацију је у 2015. години извршио авансно плаћање за набавку медицинске и немедицинске опреме у износу од 4.004 хиљаде динара које је погрешно прокњижио на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, и то по следећим уговорима:

- за набавку и испоруку опреме за кухињу и ресторан од добављача Пагос д.о.о. коме је дат аванс у износу од 1.791 хиљаду динара,
- за набавку и уградњу новог котла за котларницу у Селтерс бањи – Младеновац од добављача Кран-инжењеринг-Књажевац д.о.о.<sup>127</sup> коме је дат аванс у износу од 1.522 хиљаде динара,
- за набавку биохемијског анализатора (ЈН 82/15) са добављачем Еуромедицина д.о.о. коме је дат аванс у износу од 691 хиљаду динара.

Као што је *Објашњено у Напомени број 6.1.3.2.3. - Текуће поправке и одржавање – конто 425000* Институт за рехабилитацију извршио је издатке за капитално одржавање зграда и објеката најмање у износу од 30.325 хиљада динара, и то:

- 12.966 хиљада динара које је погрешно евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање за које није увећао вредност зграда и грађевинских објеката, јер је у 2015. години добио окончане ситуације изведених радова,
- 14.860 хиљада динара за исплате по привременим ситуацијама које је требало да евидентира на конто 015100 - Нефинансијска имовина у припреми,
- 2.499 хиљада динара аванса за нефинансијску имовину које је требало да евидентира на конту 0152 – Аванси за нефинансијску имовину.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију у Билансу стања на дан 31.12.2015. године више исказао Нефинансијску имовину у припреми – конто 015100 најмање у износу од 4.004 хиљаде динара и у истом износу мање исказао дате Авансе за нефинансијску имовину – конто 015200, јер је дате авансе за набавку медицинске и немедицинске опреме прокњижио као нефинансијску имовину у припреми, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију у Билансу стања на дан 31.12.2015. године мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) најмање у износу од 30.325 хиљада динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања најмање у износу од 27.826 хиљада динара и није исказао дате авансе за нефинансијску имовину у

<sup>127</sup> Број 01-941-8/15 од 24.12.2015. године.



износу од 2.499 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да у пословним књигама евидентира вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за износ који по својој природи представља издатке за капитално одржавање зграда и објеката, а које је евидентирао као текуће расходе“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

### 6.3.2.3 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2015. године износи 7.249 хиљада динара (у 2014. години износе 5.792 хиљаде динара).

Табела број 41: Преглед исказаних залиха на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2014. године	2015. године
1	2	3	4
021300	Роба за даљу продају	1.936	1.436
022100	Залихе ситног инвентара	1.653	3.387
022200	Залихе потрошног материјала	2.203	2.426
	Нефинансијска имовина у залихама	5.792	7.249

Институт за рехабилитацију у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао је залихе робе за даљу продају у износу од 1.436 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 3.387 хиљада динара и залихе потрошног материјала у износу од 2.426 хиљада динара. Стање Нефинансијска имовина у залихама по почетном стању у пословним књигама мање је од исказаног стања у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони Претходне године за износ од 501 хиљаду динара. Увидом у документацију, пословне књиге и образложење шефа рачуноводства утврђено је да се разлика појавила као последица намере да се задржи исправан износ укалкулисаног пореза на додату вредност (17%) и укалкулисане разлике у цени (51%) у укупној вредности залиха робе за даљу продају. Такође, програм за робно материјално књиговодство у току 2015. године аутоматски је генерисао налоге из промета фискалне касе (налози са ознаком 54, 56 и 58). На крају сваког дана и штампањем фискалног извештаја програм аутоматски формира књиговодствене налоге задужења/раздужења кафане, обрачун пореза, раздужење пића и друго. Обзиром да су од стране шефа рачуноводства примећена неслагања у евидентирању претходно описаног промета, вршен је ручни реобрачун промета кафане на крају 2015. године. Половином јуна 2016. године почели су да сређују и контролишу аутоматске налоге како би избегли вршење ручног реобрачуна промета кафане на крају године.

### 6.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2015. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 183.351 хиљада динара (у 2014. години 72.430 хиљада динара).



Табела број 42: Преглед финансијске имовине (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2014.		2015. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
110000	Дугорочна финансијска имовина	827	735	0	735	(92)
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	63.435	163.860	0	163.860	100.425
130000	Активна временска разграничења	8.168	18.756	0	18.756	10.588
100000	Финансијска имовина	72.430	183.351	0	183.351	110.921

### 6.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2015. године износе 163.860 хиљада динара (у 2014. години 63.435 хиљада динара) и исказани су у Билансу стања и пословним књигама на контима категорије 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (ОП 1049).

Табела број 43: Преглед конта 120000 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2014	2015	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1051	121100	Жиро и текући рачун	4.240	84.536	80.296
1053	121300	Благајна	55	57	2
1054	121400	Девизни рачун	75	368	293
1056	121600	Девизна благајна	35	11	(24)
1059	121900	Хартије од вредности	2.008	1.546	(462)
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	13.129	14.678	1.549
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	43.382	55.209	11.827
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	511	7.455	6.944
Укупно:			63.435	163.860	100.425

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

Институт за рехабилитацију је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2015. годину исказао новчана средства на дан 31. децембар 2015. године у износу од 86.518 хиљада динара. Увидом у девизни извод текућег рачуна Комерцијалне банке у Котору утврђено је да на рачуну није било средстава на крају 2014. године, као ни на крају 2015. године, а да је у пословним књигама и финансијским извештајима исказано стање у износу од 12 хиљада динара. Институт за рехабилитацију је у 2016. години искњижио наведени износ из својих пословних књига.



### 6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Институт за рехабилитацију је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2015. годину исказао краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2015. године у износу од 14.678 хиљада динара.

Табела број 44: Преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
122100	Потраживања од купаца	9.477
122100	Потраживања за накнаду штете од запослених	3.478
122100	Потраживања по основу рефундације боловања	1.324
122100	Остала потраживања	399
Укупно:		14.678

Увидом у Извештај централне пописне комисије, односно упоређивањем главне књиге, биланса стања и пописа утврђено је да су салда биланса стања и главне књиге сагласна на конту 122000 и да салдо износи 14.678 хиљада динара. Увидом у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза утврђено је да комисија за попис благајне, обавеза и потраживања Института у Селтерсу није пописала потраживања на дан 31.12.2015. године најмање у износу од 3.478 хиљада динара која су евидентирана у пословним књигама Института за рехабилитацију на конту 1221942.

### 6.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Институт за рехабилитацију исказао је конто 123200 - Дати аванси, депозити и кауције на крају 2014. године у износу од 43.382 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да је више исказао поменути конто најмање у износу од 36.682 хиљаде динара.

Као што је објашњено у Напомени број 6.3.2.1. - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Институт за рехабилитацију по почетном стању погрешно је исказао дате авансе за нефинансијску имовину на конту 123200 уместо на конту 015200 у износу од 9.651 хиљаду динара. Поред тога погрешно је исказао као дате авансе и плаћања по привременим ситуацијама у износу од најмање 27.031 хиљаду динара која је извршио у 2014. години.

Табела број 45: Преглед плаћања по привременим ситуацијама које је исказано на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције по почетном стању 2015. године (у хиљадама динара)

Добављач	Износ	Основ плаћања
1	2	3
Југоградња д.о.о.	13.086	Три привремене ситуације из 2014. године
Бауплус д.о.о.	12.437	Две привремене ситуације из 2014. године
Градим д.о.о.	1.508	Једна привремена ситуација из 2014. године
Укупно:		27.031

Поред тога, Институт за рехабилитацију извршио је у 2015. години авансно плаћање за набавку медицинске и немедицинске опреме у износу од 4.004 хиљаде динара (објашњено у Напомени број 6.3.2.2. – Повећање нефинансијске имовине у 2015. години).





Наведени износ датих аванса за нефинансијску имовину прокњижен је на контима 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци.

Институт за рехабилитацију није књижио привремене ситуације испостављене за изведене радове и набављена добра на конту добављача, већ је исплату по тим ситуацијама третирао као дати аванс. С тим у вези више је исказао конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци најмање у износу од 40.363 хиљаде динара, а који се односи на исплату по достављеним привременим ситуацијама од стране добављача Колосеум инжењеринг д.о.о. (објашњено у Напомени број 6.1.4.1. – Зграде и грађевински објекти – конто 511000 и Напомени број 6.1.3.2.3. - Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

Институт за рехабилитацију исказао је на конту 123900 - Остали краткорочни пласмани на крају 2015. године износ од 7.455 хиљада динара који се у целости односи на износ претходног ПДВ-а. Увидом у документацију (књигу улазних и излазних рачуна, пореске пријаве ППДВ) утврђено је да обрачуната и исказана обавеза за ПДВ у пореској пријави ППДВ за период 01.10.-31.12.2015. године износи 7.552 хиљаде динара и да је иста плаћена у јануару 2016. године. Као што је објашњено у Напомени број 6.3.4.1. – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200, као последица погрешног књижења ПДВ-а јесте и исказани износ претходног ПДВ-а у износу од 7.455 хиљаде динара на конту 123900 – Остали краткорочни пласмани на дан 31.12.2015. године. Због наведених неправилности Институт за рехабилитацију је и по почетном стању више је исказао конто 123900 – Остали краткорочни пласмани у износу од 511 хиљада динара.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони претходне године више исказао дате авансе (конто 123200) најмање у износу од 36.682 хиљаде динара, јер је:

- обавезе према добављачима по привременим ситуацијама за изведене грађевинске радове евидентирао на контима 123200-Дати аванси, депозити и кауције и 291000-Пасивна временска разграничења уместо на конту 252000-Обавезе према добављачима и 131000-Активна временска разграничења у износу 27.031 хиљада динара,
- исказао авансе за нефинансијску имовину на конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200-Аванси за нефинансијску имовину у износу од 9.651 хиљада динара.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони текуће године више исказао дате авансе (конто 123200) најмање у износу од 44.367 хиљада динара, јер је:

- обавезе према добављачима по привременим ситуацијама за изведене грађевинске радове евидентирао на контима 123200-Дати аванси, депозити и кауције и 291000-Пасивна временска разграничења уместо на конту 252000-Обавезе према добављачима и 131000-Активна временска разграничења у износу 40.363 хиљаде динара,
- исказао авансе за нефинансијску имовину на конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200-Аванси за нефинансијску имовину у износу од 4.004 хиљаде динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обавеза



према добављачима по привременим ситуацијама и аванса за нефинансијску имовину врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године:

- више исказао Остале краткорочне пласмане конто 123900 у колони претходне године најмање у износу од 511 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун ПДВ-а за последњи квартал 2014. године у 2014. години,
  - више исказао Остале краткорочне пласмане конто 123900 у колони текуће године најмање у износу од 7.455 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун ПДВ-а за последњи квартал 2015. године у 2015. години,
- што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем обрачуна ПДВ-а за последњи квартал године за коју се састављају финансијски извештаји постоји ризик да информације приказане у финансијским извештајима неће бити тачне.

**Препорука број 17:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да на крају године за коју се састављају финансијски извештаји прокњижи обрачун ПДВ-а за последњи квартал исте године.

#### 6.3.4 Обавеза – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1074) и пословним књигама Института за рехабилитацију износе 95.518 хиљада динара (у 2014. години 64.679 хиљада динара).

Табела број 46: Преглед конта 200000 (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2014.	2015.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	0	6.875	6.875
251100	Примљени аванси	2.877	14.535	11.658
252100	Добављачи у земљи	5.291	4.221	(1.070)
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	43.382	55.209	11.827
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	7.937	9.836	1.899
291900	Остала пасивна временска разграничења	5.192	4.842	(350)
200000	Укупно обавезе:	64.679	95.518	30.839

##### 6.3.4.1 Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1194) и пословним књигама Института за рехабилитацију износе 6.875 хиљада динара (у 2014. години нема исказане обавезе).

Увидом у пореску пријаву ПППДВ за четврти квартал 2014. године утврђено је да је Институт за рехабилитацију утврдио обавезу за плаћање ПДВ-а за поменути квартал у износу од 869 хиљада динара коју није евидентирао и исказао на дан 31.12.2014. године, а



коју је у наведеном износу платио на уплатни рачун јавних прихода у јануару 2015. године.

Поред тога, исказана обавеза на дан 31.12.2015. године у износу од 6.875 хиљада динара односи се на обавезу за плаћање пореза на додату вредност по интерном обрачуну за привремене ситуације испостављене за извршене грађевинске радове у последњем кварталу 2015. године. Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Институт за рехабилитацију приликом књижења и ликвидације испостављених привремених ситуација за грађевинске радове спроводио интерни обрачун ПДВ-а са правом на сразмерни одбитак и по том основу утврдио укупан износ обавезе за ПДВ по интерним рачунима за грађевинске радове у износу од 6.874 хиљаде динара, а коју је евидентирао и исказао и на конту 123900 и на конту 245200. Међутим, увидом у документацију (књигу улазних и излазних рачуна, пореске пријаве ПППДВ) утврђено је да обрачуната и исказана обавеза за ПДВ у пореској пријави ПППДВ за период 01.10.-31.12.2015. године износи 7.552 хиљаде динара и да је иста плаћена у јануару 2016. године. Последица мање евидентираних и исказаних обавеза за ПДВ у износу од 677 хиљада динара јесте погрешан начин књижења претходног ПДВ-а садржаног у улазним рачунима и обавезе за ПДВ садржане у излазним рачунима. Наиме, приликом књижења улазног рачуна са правом на одбитак претходног ПДВ-а, целокупан износ рачуна (основица и ПДВ) књижи се на конто расхода, осим књижења рачуна за робу за даљу продају где су посебно евидентирали претходни ПДВ и основицу из рачуна као издатак за робу за даљу продају. Такође, износ излазног рачуна који има исказану обавезу за ПДВ у целокупном износу (основица и ПДВ) се књижи на конто прихода, односно примања. На крају сваког тромесечног обрачунског периода утврђена је обавеза за плаћање ПДВ-а која се приликом плаћања прокњижи на начин да се расходи, приходи и примања умање за одговарајуће износе претходног и обавезе ПДВ-а који је садржан у фактурама које су ушле у обрачунски период. На овај начин долази до погрешног исказивања расхода, прихода, примања, претходног ПДВ-а и обавезе за ПДВ у првом и последњем кварталу сваке године, јер се приликом плаћања обавезе за ПДВ из последњег квартала једне године врши сторнирање у текућој години за износе претходног ПДВ-а и обавезе за ПДВ садржане у фактурама претходне године. Поред тога у последњем кварталу текуће године евидентирани приходи, примања и расходи садрже и износ обавезе за ПДВ и претходни ПДВ. На тај начин, на дан 31.12.2015. године приходи и примања мање су исказани за износ од 39 хиљада динара, док су расходи више исказани за износ од 83 хиљаде динара. Такође, као последица погрешног књижења ПДВ-а јесте и исказани износ салда на конту 132900 – Остали краткорочни пласмани на дан 31.12.2015. године, који би у складу са пословањем Института за рехабилитацију у 2015. години требало да износи нула, обзиром да је Институт за последњи квартал 2015. године утврдио обавезу у износу од 7.552 хиљаде динара.

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године мање исказао Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне конто 245200:

- у колони претходне године најмање у износу од 869 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун ПДВ-а за последњи квартал 2014. године у 2014. години,
- у колони текуће године најмање у износу од 677 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун ПДВ-а за последњи квартал 2015. године у 2015. години,



што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем обрачуна ПДВ-а за последњи квартал године за коју се састављају финансијски извештаји постоји ризик да информације приказане у финансијским извештајима неће бити тачне.

**Препорука број 18:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да на крају године за коју се састављају финансијски извештаји прокњижи обрачун ПДВ-а за последњи квартал исте године.

#### **6.3.4.2 Примљени аванси – konto 251100**

Примљени аванси исказани у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1200) и пословним књигама Института за рехабилитацију износе 14.535 хиљада динара (у 2014. години 2.877 хиљада динара).

Највећи део исказаних примљених аванса на дан 31.12.2015. године односи се на примљене авансе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 12.104 хиљаде динара. Увидом у спроведени коначни обрачун за 2015. годину<sup>128</sup> са Републичким фондом за здравствено осигурање утврђено је да су Институт за рехабилитацију и Републички фонд за здравствено осигурање утврдили аванс за 2015. годину у износу од 12.104 хиљаде динара као разлику између пренетих средстава и признатих трошкова здравствене заштите у 2015. години.

Други по вредности износ примљених аванса у износу од 1.006 хиљада динара односи се на авансу уплату Републичког фонда за здравствено осигурање по Анексу уговора о пружању рехабилитације корисника пензија<sup>129</sup> за резервацију капацитета Института за рехабилитацију, за прва три месеца 2016. године, а на име непружених услуга корисницима пензија који су остварили право на рехабилитацију у 2015. годину, а исту нису искористили.

#### **6.3.4.3 Добављачи у земљи – konto 252100**

Обавезе према добављачима у земљи исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1204) и пословним књигама Института за рехабилитацију износе 4.221 хиљаду динара (у 2014. години 5.291 хиљаду динара).

Увидом у помоћну књигу добављача и главну књигу утврђено је да је стање обавеза према добављачима усаглашено.

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

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

<sup>128</sup> Број 02/78-1 од 18.02.2016. године.

<sup>129</sup> Број 02/1-47 од 30.12.2015. године.



Институт за рехабилитацију је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 90.770 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068) и примања од продаје нефинансијске имовине на конту 800000 (ОП 3002) у износу од 15.314 хиљада динара.

Институт за рехабилитацију је мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објекта у износу од 30.325 хиљада динара, јер је исте књижио на терет расхода за текуће поправке и одржавање (*Напомена 6.1.3.2.3. – Текуће поправке и одржавање – конто 425000*).

Истовременим евидентирањем промета који није извршен на класама текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за нефинансијску имовину више је исказао:

- издатке за нефинансијску имовину, као и текуће приходе, у износу од 21.946 хиљада динара за вредност изведених радова на адаптацији које је Министарство економије и регионалног развоја платило директно извођачу радова (*Напомена 6.1.4.1. – Зграде и грађевински објекти – конто 511000*),
- примања за нефинансијску имовину и издатке за нефинансијску имовину у износу од 437 хиљада за вредност робе коју је користио за потребе репрезентације (*Напомена 6.1.2. – Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000*).

## 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 816.662 хиљаде динара (у 2014. години 792.099 хиљада динара). Институт за рехабилитацију није исказао корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа седам, осам и девет (ОП 4438) у износу од 4.210 хиљада динара који се односи на новчани прилив по основу наплаћеног пореза на додату вредност.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 739.740 хиљада динара (у 2014. години 792.099 хиљада динара). Институт за рехабилитацију није исказао корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа четири, пет и шест (ОП 4441) у износу од 4.210 хиљада динара који се односи на новчани одлив по основу плаћеног пореза на додату вредност.

Салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 6.413 хиљада динара, укупни приливи у току године износе 816.662 хиљаде динара. Укупни одливи који износе 739.740 хиљада динара кориговани су за износ обрачунате амортизације која је исказана на поменутиим класама, а не представља одлив новчаних средстава (3.183 хиљаде динара), тако да салдо готовине на крају године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 4 износи 86.518 хиљада динара (у 2014. години 6.413 хиљада динара) и исти одговара стварном стању средстава на рачуну Института за рехабилитацију.



**Налаз:** Институт за рехабилитацију је мање исказао новчане приливе у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) у износу од 4.210 хиљада динара и новчане одливе у истом износу, јер није исказао новчане приливе и одливе за износ наплаћеног и плаћеног ПДВ-а који није евидентиран на класама расхода и издатака и прихода и примања, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

**Препорука број 19:** Препоручује се Институту за рехабилитацију да податке о приливима и одливима средстава исказује у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава.

## 7 Систем јавних набавки

Институт за рехабилитацију је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-349/14 од 14.3.2014. године. Међутим, Институт за рехабилитацију није сходно одредби члана 87. Закон о изменама и допуни Закона о јавним набавкама у року од 60 дана од дана ступања на снагу овог закона 12.8.2015. године донео и објавио на својој интерној страници интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, у складу са моделом који је објавила Управа за јавне набавке на својој интернет страници.

**Налаз:** Утврђено је да Институт за рехабилитацију није у року од 60 дана од дана ступања на снагу Закон о изменама и допуни Закона о јавним набавкама донео и објавио на својој интерној страници интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца што није у складу са одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 87. Закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да донесе и објави на својој интернет страници интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар Института“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

### 7.1 План набавки

Институт за рехабилитацију донео је План набавки за 2015. годину<sup>130</sup> који је мењан три пута током 2015. године<sup>131</sup>.

Планом набавки првобитно је планирано 84 поступка набавке у укупној вредности од 283.004 хиљаде динара, али су по последњим изменама укупно опредељена средства за набавку износила 305.599 хиљада динара рачунајући на процењену вредност јавне набавке без ПДВ-а.

<sup>130</sup> Одлука Управног одбора број 01-58-7/15 од 26.01.2015. године.

<sup>131</sup> Одлуке Управног одбора о имену Плана набавки број: 01-350/6-15 од 23.03.2015. године, 01-841-5/15 од 22.07.2015. године, 01-928-4/15 од 03.08.2015. године.



Табела број 47: Преглед броја поступака набавки (у хиљадама динара)

Предмет набавке	Број поступака набавке	Укупна планирана вредност без ПДВ-а	Планирана средства по последњој измени ПН	Процент повећања планираних средстава последњом изменом плана набавки
Набавка добара	36	165.587	169.586	2%
Набавка услуга	7	13.398	12.398	(7%)
Набавка радова	11	91.495	99.796	9%
Набавке на које се закон не примењује	30	12.524	23.819	90%
Укупно:	84	283.004	305.599	8%

Током 2015. године укупна одређена средства за набавке повећала су се за 8% у односу на иницијално планирана, од чега су се највише повећала планирана средства за набавку добара, услуга и радова на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 90%.

Увидом у извештај о извршењу Плана набавки Института за рехабилитацију утврђено је да је Институт спровео 35 поступака мале вредности, 11 отворених поступака, један поступак у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива и издато је 45 наруџбеница<sup>132</sup>.

## 7.2 Конкурсна документација

Институт за рехабилитацију је у предмеру и предрачуна радова предвидео за поједине ставке „резервисана средства“, односно исту унапред дефинисану цену за све понуђаче по којој ће се вршити плаћање за те ставке. Будући да Законом о јавним набавкама и подзаконским актима није дефинисан појам „резервисаних средстава или резервисане цене“, као и да је наручилац обавезан да поштује начело ефикасности и економичности у поступку јавне набавке сматрамо да овакав начин дефинисања конкурсне документације није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Одредбом члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама дефинисан је појам понуђене цене а то је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, а у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом што указује да наручилац у поступку јавне набавке не може унапред да одреди цену добра, услуге или радова. Укупна вредност резервисаних позиција у поступцима јавних набавки најмање износи 5.106 хиљада динара.

Табела број 48: Преглед поступака јавних набавки у којима су предвиђена „резервисана средства“ и плаћање по унапред дефинисаној цени (понуђачи не дају понуде за одређене позиције) (у хиљадама динара)

Број јавне набавке	Вредност резервисаних позиција	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Процентуално учешће резервисаних позиција
1	2	3	4
86/15	611	2.828	22%
53/15	3.960	42.514	9%
12/15	523	16.116	3%
52/15	125	4.632	3%
Укупно:	5.219	66.090	8%

<sup>132</sup> Извештај о извршењу Плана набавки број 01-115-6/16 од 18.1.2016. године.



**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију закључивао уговоре о јавној набавци укупне вредности у износу од 66.090 хиљада динара без ПДВ-а на основу конкурсне документације у којој је унапред предвиђена цена за поједина добра и радове што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. и 33. члана 61. у вези чл. 70. и 71. Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да конкурсну документацију за јавну набавку радова сачињава без унапред једнаких дефинисаних цена за добра, услуге и радове („резервисана средства“ у предмеру и предрачуна радова) и омогући да сваки понуђач на основу задатих техничких спецификација слободно понуди цену добра, услуге или радова“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

### 7.3 Додатни услови за понуђаче из члана 76. Закона о јавним набавкама

Током поступка ревизије у 20 поступака јавне набавке извршена је провера конкурсне документације у погледу додатних услова одређених у конкретном поступку јавне набавке, док је у три поступка јавне набавке мале вредности у којима су закључени уговори укупне вредности 4.733 хиљаде динара без ПДВ-а утврђено да су конкурсном документацијом прописани додатни услови којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, односно предвиђени услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке што није у складу са одредбама чл. 61. и 76. Закона о јавним набавкама.

Табела број 49: Поступци јавних набавки у којима додатни услови нису у складу са одредбом члана 76. Закона о јавним набавкама

Рб	Број поступка	Предмет набавке	Додатни услови предвиђени конкурсном документацијом који ограничавају конкуренцију	Напомена
1	2	3	4	5
1	21/15	Технички апарати	да у радном односу има најмање троје стално запослених радника	Захтев да тражени кадрови буду запослени код понуђача на неодређено време представља ограничење конкуренције
2	54/15	Набавка и уградња новог котла	да поседује камион носивости 5 или више тона	Захтев да понуђач има у власништву камион носивости најмање 5 тона представља ограничење конкуренције, јер није у логичкој вези са предметом јавне набавке (уградња котла), јер се превоз може обезбедити и на други начин

**Налаз:** Утврђено је да је Институт за рехабилитацију конкурсном документацијом прописао додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, односно предвиђени услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке (да кадрови буду запослени код понуђача на неодређено време, да понуђач има у власништву теретно возило што није одлучујући услов за испуњење уговорних обавеза), што није у складу са одредбама чл. 61. и 76. Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за рехабилитацију је прихватио дату препоруку „да конкурсном документацијом за јавну набавку добара, услуга и радова





утврђује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА  
РЕХАБИЛИТАЦИЈУ**



САДРЖАЈ:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2015. године .....	108
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2015. године.....	111
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.-31.12.2015. године.....	114
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2015. године .....	115
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-31.12.2015. године .....	118

**БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2015. године**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.006.195	1.898.449	855.236	1.043.213
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.000.403	1.860.502	824.538	1.035.964
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	942.236	1.781.555	824.538	957.017
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	852.148	1.499.357	645.035	854.322
1005	011200	Опрема	90.088	282.198	179.503	102.695
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	45.275	45.276		45.276
1012	014100	Земљиште	45.275	45.276		45.276
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	12.189	32.913		32.913
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	9.763	30.487		30.487
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2.426	2.426		2.426
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	703	758		758
1019	016100	Нематеријална имовина	703	758		758
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	5.792	37.947	30.698	7.249
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.936	2.473	1.037	1.436
1024	021300	Роба за даљу продају	1.936	2.473	1.037	1.436
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3.856	35.474	29.661	5.813
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.653	33.048	29.661	3.387
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2.203	2.426		2.426
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049)	72.430	183.351		183.351



(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
		+ 1067)				
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	827	735		735
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	827	735		735
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција		735		735
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	827			
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	63.435	163.860		163.860
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	6.413	86.518		86.518
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.240	84.536		84.536
1053	121300	Благајна	55	57		57
1054	121400	Девизни рачун	75	368		368
1056	121600	Девизна благајна	35	11		11
1059	121900	Хартије од вредности	2.008	1.546		1.546
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	13.129	14.678		14.678
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	13.129	14.678		14.678
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	43.893	62.664		62.664
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	43.382	55.209		55.209
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	511	7.455		7.455
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	8.168	18.756		18.756
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	8.168	18.756		18.756



(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
		(од 1069 до 1071)				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.291	4.221		4.221
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.877	14.535		14.535
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>1.078.625</b>	<b>2.081.800</b>	<b>855.236</b>	<b>1.226.564</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>64.679</b>	<b>95.518</b>
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		<b>6.875</b>
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		<b>6.875</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		6.875
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>8.168</b>	<b>18.756</b>
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	<b>2.877</b>	<b>14.535</b>
1200	251100	Примљени аванси	2.877	14.535
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>5.291</b>	<b>4.221</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	5.291	4.221
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>56.511</b>	<b>69.887</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>56.511</b>	<b>69.887</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	43.382	55.209
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	7.937	9.836
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	5.192	4.842
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>1.013.946</b>	<b>1.131.046</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>1.013.946</b>	<b>1.054.124</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>1.013.946</b>	<b>1.054.124</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.000.403	1.035.964
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5.792	7.249
1225	311500	Извори новчаних средстава	3.547	3.183
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.866	6.413
1228	311900	Остали сопствени извори	1.338	1.315
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>		<b>76.922</b>
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>1.078.625</b>	<b>1.226.564</b>



Образац 2

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2015. године**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	792.099	816.663
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	776.566	801.349
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)		21.946
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)		21.946
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		21.946
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	138.021	138.439
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	330	1.853
2069	741100	Камате	3	3
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	327	1.850
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	137.349	136.378
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	137.349	136.378
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	342	208
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	342	208
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	1.066	1.261
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	1.066	1.261
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.066	1.261
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	637.479	621.703
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	637.479	621.703
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	637.479	621.703
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)		18.000
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)		18.000
2103	791100	Приходи из буџета		18.000
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	15.533	15.314
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	27	156
2110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2111)	27	156
2111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	27	156
2112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2113 + 2115 + 2117)	15.506	15.158
2117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2118)	15.506	15.158
2118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	15.506	15.158
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	792.099	739.741
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	733.521	648.970
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	448.206	422.603
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	350.916	330.322
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	350.916	330.322
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	61.341	57.571



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>(од 2135 до 2137)</b>		
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	38.662	37.792
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	19.443	16.689
2137	412300	Допринос за незапосленост	3.236	3.090
<b>2138</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)</b>	<b>3.309</b>	<b>2.736</b>
2139	413100	Накнаде у натури	3.309	2.736
<b>2140</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)</b>	<b>6.000</b>	<b>6.181</b>
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.261	998
2143	414300	Отпремнине и помоћи	4.739	5.183
<b>2145</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)</b>	<b>22.693</b>	<b>20.060</b>
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.693	20.060
<b>2147</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)</b>	<b>3.947</b>	<b>5.733</b>
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.947	5.733
<b>2153</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)</b>	<b>278.408</b>	<b>210.831</b>
<b>2154</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)</b>	<b>71.215</b>	<b>57.087</b>
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.686	2.525
2156	421200	Енергетске услуге	47.227	35.449
2157	421300	Комуналне услуге	15.724	14.055
2158	421400	Услуге комуникација	3.319	3.324
2159	421500	Трошкови осигурања	1.851	1.278
2160	421600	Закуп имовине и опреме	192	94
2161	421900	Остали трошкови	216	362
<b>2162</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)</b>	<b>1.594</b>	<b>1.452</b>
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.009	1.052
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	200	50
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	60	11
2167	422900	Остали трошкови транспорта	325	339
<b>2168</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)</b>	<b>21.791</b>	<b>23.165</b>
2169	423100	Административне услуге	831	1.672
2170	423200	Компјутерске услуге	1.474	1.387
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.047	2.972
2172	423400	Услуге информисања	2.779	3.690
2173	423500	Стручне услуге	12.508	11.618
2175	423700	Репрезентација	1.168	942
2176	423900	Остале опште услуге	984	884
<b>2177</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)</b>	<b>5.239</b>	<b>5.073</b>
2180	424300	Медицинске услуге	4.225	5.033
2182	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	29	
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	484	40
2184	424900	Остале специјализоване услуге	501	
<b>2185</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)</b>	<b>89.362</b>	<b>42.038</b>
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	85.874	38.722
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.488	3.316
<b>2188</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)</b>	<b>89.207</b>	<b>82.016</b>
2189	426100	Административни материјал	3.890	4.022
2192	426400	Материјали за саобраћај	3.464	3.183
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.733	17.289
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	51.523	44.479
2197	426900	Материјали за посебне намене	10.597	13.043
<b>2198</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)</b>	<b>3.547</b>	<b>3.183</b>





(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	3.547	3.183
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	3.547	3.183
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	19	66
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)	16	56
2218	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	2	
2219	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	14	56
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	3	10
2234	444100	Негативне курсне разлике	3	10
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)	700	
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)	700	
2264	465100	Остале текуће дотације и трансфери	700	
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	2.641	12.287
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	2.641	9.104
2286	482100	Остали порези	1.323	1.150
2287	482200	Обавезне таксе	1.300	1.457
2288	482300	Новчане казне	18	6.497
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)		3.183
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		3.183
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	58.578	90.771
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	47.774	80.996
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	2.283	48.352
2302	511200	Изградња зграда и објеката		20.945
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.283	27.407
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	45.491	32.644
2306	512100	Опрема за саобраћај	7.412	
2307	512200	Административна опрема	19.193	14.240
2309	512400	Опрема за заштиту животне средине	4.112	402
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.774	16.480
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		1.522
2321	520000	ЗАЛИХЕ (2322 + 2324 + 2328)	10.804	9.775
2328	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2329)	10.804	9.775
2329	523100	Залихе робе за даљу продају	10.804	9.775
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129)		76.922
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)		76.922
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)		76.922
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		76.922



Образац 3

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.-  
31.12.2015. године**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>3001</b>		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>	<b>15.533</b>	<b>15.314</b>
<b>3002</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>	<b>15.533</b>	<b>15.314</b>
<b>3003</b>	<b>810000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)</b>	<b>27</b>	<b>156</b>
<b>3008</b>	<b>813000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)</b>	<b>27</b>	<b>156</b>
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	27	156
<b>3010</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)</b>	<b>15.506</b>	<b>15.158</b>
<b>3015</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)</b>	<b>15.506</b>	<b>15.158</b>
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	15.506	15.158
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>58.578</b>	<b>90.770</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>58.578</b>	<b>90.770</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>47.774</b>	<b>80.995</b>
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>	<b>2.283</b>	<b>48.351</b>
3072	511200	Изградња зграда и објеката		20.945
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.283	27.406
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>45.491</b>	<b>32.644</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај	7.412	
3077	512200	Административна опрема	19.193	14.240
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	4.112	402
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.774	16.480
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		1.522
<b>3091</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>	<b>10.804</b>	<b>9.775</b>
<b>3098</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>	<b>10.804</b>	<b>9.775</b>
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	10.804	9.775
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>	<b>43.045</b>	<b>75.456</b>



## ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	792.099	816.662
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	776.566	801.348
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)		21.946
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065 + 4066)		21.946
4065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		21.946
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	138.021	138.438
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	330	1.852
4069	741100	Камате	3	2
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	327	1.850
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	137.349	136.378
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	137.349	136.378
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	342	208
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	342	208
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	1.066	1.261
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	1.066	1.261
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.066	1.261
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	637.479	621.703
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	637.479	621.703
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	637.479	621.703
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)		18.000
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)		18.000
4103	791100	Приходи из буџета		18.000
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	15.533	15.314
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	27	156
4110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4111)	27	156
4111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	27	156
4112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4113 + 4115 + 4117)	15.506	15.158
4117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4118)	15.506	15.158
4118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	15.506	15.158
4169		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)	792.099	739.740
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	733.521	648.970
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	448.206	422.603
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	350.916	330.322
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	350.916	330.322
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	61.341	57.571



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	38.662	37.792
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	19.443	16.689
4177	412300	Допринос за незапосленост	3.236	3.090
<b>4178</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)</b>	<b>3.309</b>	<b>2.736</b>
4179	413100	Накнаде у натури	3.309	2.736
<b>4180</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)</b>	<b>6.000</b>	<b>6.181</b>
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.261	998
4183	414300	Отпремнине и помоћи	4.739	5.183
<b>4185</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)</b>	<b>22.693</b>	<b>20.060</b>
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.693	20.060
<b>4187</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)</b>	<b>3.947</b>	<b>5.733</b>
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.947	5.733
<b>4193</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)</b>	<b>278.408</b>	<b>210.831</b>
<b>4194</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)</b>	<b>71.215</b>	<b>57.087</b>
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.686	2.525
4196	421200	Енергетске услуге	47.227	35.449
4197	421300	Комуналне услуге	15.724	14.055
4198	421400	Услуге комуникација	3.319	3.324
4199	421500	Трошкови осигурања	1.851	1.278
4200	421600	Закуп имовине и опреме	192	94
4201	421900	Остали трошкови	216	362
<b>4202</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)</b>	<b>1.594</b>	<b>1.452</b>
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.009	1.052
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	200	50
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	60	11
4207	422900	Остали трошкови транспорта	325	339
<b>4208</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)</b>	<b>21.791</b>	<b>23.165</b>
4209	423100	Административне услуге	831	1.672
4210	423200	Компјутерске услуге	1.474	1.387
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.047	2.972
4212	423400	Услуге информисања	2.779	3.690
4213	423500	Стручне услуге	12.508	11.618
4215	423700	Репрезентација	1.168	942
4216	423900	Остале опште услуге	984	884
<b>4217</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)</b>	<b>5.239</b>	<b>5.073</b>
4220	424300	Медицинске услуге	4.225	5.033
4222	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	29	
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	484	40
4224	424900	Остале специјализоване услуге	501	
<b>4225</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)</b>	<b>89.362</b>	<b>42.038</b>
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	85.874	38.722
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.488	3.316
<b>4228</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)</b>	<b>89.207</b>	<b>82.016</b>
4229	426100	Административни материјал	3.890	4.022
4232	426400	Материјали за саобраћај	3.464	3.183
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.733	17.289
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	51.523	44.479
4237	426900	Материјали за посебне намене	10.597	13.043
<b>4238</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)</b>	<b>3.547</b>	<b>3.183</b>



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4239</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)</b>	<b>3.547</b>	<b>3.183</b>
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	3.547	3.183
<b>4253</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)</b>	<b>19</b>	<b>66</b>
<b>4254</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)</b>	<b>16</b>	<b>56</b>
4258	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	2	
4259	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	14	56
<b>4264</b>	<b>442000</b>	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4265 до 4270)</b>	<b>3</b>	
4265	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности	3	
<b>4273</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)</b>		<b>10</b>
4274	444100	Негативне курсне разлике		10
<b>4290</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 + 4297 + 4300 + 4303)</b>	<b>700</b>	
<b>4303</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4304 + 4305)</b>	<b>700</b>	
4304	465100	Остале текуће дотације и трансфери	700	
<b>4321</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)</b>	<b>2.641</b>	<b>12.287</b>
<b>4325</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)</b>	<b>2.641</b>	<b>9.104</b>
4326	482100	Остали порези	1.323	1.150
4327	482200	Обавезне таксе	1.300	1.457
4328	482300	Новчане казне	18	6.497
<b>4329</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)</b>		<b>3.183</b>
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		3.183
<b>4338</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)</b>	<b>58.578</b>	<b>90.770</b>
<b>4339</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)</b>	<b>47.774</b>	<b>80.995</b>
<b>4340</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)</b>	<b>2.283</b>	<b>48.351</b>
4342	511200	Изградња зграда и објеката		20.945
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.283	27.406
<b>4345</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)</b>	<b>45.491</b>	<b>32.644</b>
4346	512100	Опрема за саобраћај	7.412	
4347	512200	Административна опрема	19.193	14.240
4349	512400	Опрема за заштиту животне средине	4.112	402
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.774	16.480
4354	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		1.522
<b>4361</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4362 + 4364 + 4368)</b>	<b>10.804</b>	<b>9.775</b>
<b>4368</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4369)</b>	<b>10.804</b>	<b>9.775</b>
4369	523100	Залихе робе за даљу продају	10.804	9.775
<b>4430</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)</b>		<b>76.922</b>
<b>4432</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>2.866</b>	<b>6.413</b>
<b>4433</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)</b>	<b>792.099</b>	<b>816.662</b>
<b>4435</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)</b>	<b>788.552</b>	<b>736.557</b>
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	3.547	3.183
<b>4438</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)</b>	<b>6.413</b>	<b>86.518</b>



**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-31.12.2015. године**

**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	805.305	816.662	39.946		1.154	623.816		151.746
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	789.305	801.348	39.946		1.154	623.660		136.588
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	22.200	21.946	21.946					
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	22.200	21.946	21.946					
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	22.200	21.946	21.946					
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	145.400	138.438				1.850		136.588
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	2.000	1.852				1.850		2
5071	741100	Кamate		2						2
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.000	1.850				1.850		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	143.000	136.378						136.378
5078	742100	Приходи од продаје добара и	143.000	136.378						136.378



(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
		услуга или закупа од стране тржишних организација								
5092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	<b>400</b>	<b>208</b>						<b>208</b>
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	400	208						208
5094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)</b>	<b>1.500</b>	<b>1.261</b>			<b>1.154</b>	<b>107</b>		
5097	772000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)</b>	<b>1.500</b>	<b>1.261</b>			<b>1.154</b>	<b>107</b>		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.500	1.261			1.154	107		
5099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>	<b>602.205</b>	<b>621.703</b>				<b>621.703</b>		
5100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)</b>	<b>602.205</b>	<b>621.703</b>				<b>621.703</b>		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	602.205	621.703				621.703		
5103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>18.000</b>	<b>18.000</b>	<b>18.000</b>					
5104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>18.000</b>	<b>18.000</b>	<b>18.000</b>					



(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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5105	791100	Приходи из буџета	18.000	18.000	18.000					
5106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)</b>	<b>16.000</b>	<b>15.314</b>				<b>156</b>		<b>15.158</b>
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	200	156				156		
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	200	156				156		
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	200	156				156		
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	15.800	15.158						15.158
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	15.800	15.158						15.158
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	15.800	15.158						15.158
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>805.305</b>	<b>816.662</b>	<b>39.946</b>		<b>1.154</b>	<b>623.816</b>		<b>151.746</b>

**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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И	805.305	739.740	39.946			548.048		151.746





(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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>								
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>695.805</b>	<b>648.970</b>				<b>548.048</b>		<b>100.922</b>
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>431.500</b>	<b>422.603</b>				<b>360.218</b>		<b>62.385</b>
<b>5175</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>335.000</b>	<b>330.322</b>				<b>286.456</b>		<b>43.866</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	335.000	330.322				286.456		43.866
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>59.000</b>	<b>57.571</b>				<b>49.926</b>		<b>7.645</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	38.600	37.792				32.773		5.019
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	17.000	16.689				14.473		2.216
5180	412300	Допринос за незапосленост	3.400	3.090				2.680		410
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>3.000</b>	<b>2.736</b>				<b>2.224</b>		<b>512</b>
5182	413100	Накнаде у природи	3.000	2.736				2.224		512
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>7.500</b>	<b>6.181</b>				<b>1.460</b>		<b>4.721</b>
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на	1.500	998						998



(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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	6.000	5.183				1.460		3.723
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>21.000</b>	<b>20.060</b>				<b>16.304</b>		<b>3.756</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	21.000	20.060				16.304		3.756
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>6.000</b>	<b>5.733</b>				<b>3.848</b>		<b>1.885</b>
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.000	5.733				3.848		1.885
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>249.980</b>	<b>210.831</b>				<b>185.711</b>		<b>25.120</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>69.400</b>	<b>57.087</b>				<b>52.419</b>		<b>4.668</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.800	2.525				2.052		473
5199	421200	Енергетске услуге	46.000	35.449				33.371		2.078
5200	421300	Комуналне услуге	15.000	14.055				12.962		1.093
5201	421400	Услуге комуникација	3.700	3.324				2.701		623
5202	421500	Трошкови осигурања	1.400	1.278				1.039		239
5203	421600	Закуп имовине и опреме	100	94						94
5204	421900	Остали трошкови	400	362				294		68
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>1.500</b>	<b>1.452</b>				<b>1.139</b>		<b>313</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.500	1.052				855		197
5207	422200	Трошкови службених		50						50



(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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		11				9		2
5210	422900	Остали трошкови транспорта		339				275		64
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>26.500</b>	<b>23.165</b>				<b>15.436</b>		<b>7.729</b>
5212	423100	Административне услуге	1.800	1.672				1.359		313
5213	423200	Компјутерске услуге	1.500	1.387				1.127		260
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.200	2.972				2.416		556
5215	423400	Услуге информисања	3.800	3.690				2.999		691
5216	423500	Стручне услуге	13.800	11.618				6.817		4.801
5218	423700	Репрезентација	1.000	942						942
5219	423900	Остале опште услуге	1.400	884				718		166
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>5.600</b>	<b>5.073</b>				<b>5.065</b>		<b>8</b>
5223	424300	Медицинске услуге	5.500	5.033				5.033		
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	100	40				32		8
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>54.000</b>	<b>42.038</b>				<b>39.335</b>		<b>2.703</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	50.000	38.722				36.640		2.082
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.000	3.316				2.695		621
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>92.980</b>	<b>82.016</b>				<b>72.317</b>		<b>9.699</b>
5232	426100	Административни материјал	4.400	4.022				3.269		753
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.000	3.183				2.587		596
5238	426700	Медицински и	20.680	17.289				17.289		



(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
		лабораторијски материјали								
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	49.000	44.479				38.572		5.907
5240	426900	Материјали за посебне намене	14.900	13.043				10.600		2.443
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>	<b>1.225</b>	<b>3.183</b>						<b>3.183</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>	<b>1.225</b>	<b>3.183</b>						<b>3.183</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.225	3.183						3.183
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>	<b>100</b>	<b>66</b>						<b>66</b>
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>	<b>100</b>	<b>56</b>						<b>56</b>
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	100	56						56
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>		<b>10</b>						<b>10</b>
5277	444100	Негативне курсне разлике		10						10
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>109.500</b>	<b>90.770</b>	<b>39.946</b>					<b>50.824</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 +</b>	<b>98.500</b>	<b>80.995</b>	<b>39.946</b>					<b>41.049</b>



(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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5362)								
5343	511000	<b>И ЗГРАДЕ ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>58.500</b>	<b>48.351</b>	<b>39.946</b>					<b>8.405</b>
5345	511200	Изградња зграда и објеката	21.000	20.945	18.000					2.945
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	37.500	27.406	21.946					5.460
5348	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>40.000</b>	<b>32.644</b>						<b>32.644</b>
5350	512200	Административна опрема	17.000	14.240						14.240
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	500	402						402
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	20.000	16.480						16.480
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	2.500	1.522						1.522
5364	520000	<b>ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)</b>	<b>11.000</b>	<b>9.775</b>						<b>9.775</b>
5371	523000	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)</b>	<b>11.000</b>	<b>9.775</b>						<b>9.775</b>
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	11.000	9.775						9.775
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>805.305</b>	<b>739.740</b>	<b>39.946</b>			<b>548.048</b>		<b>151.746</b>

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

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



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	805.305	816.662	39.946		1.154	623.816		151.746
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	805.305	739.740	39.946			548.048		151.746
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		76.922			1.154	75.768		
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		76.922			1.154	75.768		