



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

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ**  
**ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ВАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1917/2017-05/05**  
**Београд, 1. децембар 2017. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
I    Извештај о ревизији финансијских извештаја .....	3
II   Извештај о ревизији правилности пословања.....	6
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	10
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ВАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ .....	25
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ВАЉЕВО.....	132



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Општа болница Ваљево

#### I Извештај о ревизији финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Ваљево за 2016. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

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

Општа болница Ваљево је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину најмање у износу од 173.481 хиљада динара, тако што је:

1. мање исказала стање имовине и капитала у износу од 55.956 хиљада динара и то по основу вредности залиха медицинског и потрошног материјала на одељењима,
2. више исказала стање имовине, капитала, обавеза и ванбилансне активе и пасиве у износу од 38.549 хиљада динара и то:
  - вредност земљишта у износу од 20.646 хиљада динара, јер је евидентирала земљиште које није у њеном власништву,
  - ванбилансну активу и пасиву најмање у износу од 13.727 хиљада динара, јер је евидентирала донације и није евидентирала материјал узет на реверс и
  - обавезе у износу од 4.176 хиљада динара, јер је евидентирала обавезу без постојања валидних рачуноводствених исправа,
3. нетачно исказала нефинансијску и финансијску имовину, обавезе, расходе, издатке и приходе најмање у износу од 78.976 хиљада динара, јер је пословне промене евидентирала на погрешном конту економске класификације.

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16.

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06.

<sup>3</sup> "Службени гласник РС", број 18/15.

<sup>4</sup> "Службени гласник РС", бр. 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

### **Скретање пажње**

1. Општа болница Ваљево није у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала Зграде и грађевинске објекте - конто 011100 за вредност изведених радова у износу од 21.466 хиљада динара на реконструкцији Ургентног центра чији је инвеститор био град Ваљево, који је директно уговарао и плаћао извођење радова. (*Напомена 6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

У Београду,

1. децембар 2017. године

---

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



## II Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Опште болнице Ваљево за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Опште болнице Ваљево, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Општа болница Ваљево је остварила приходе, извршила расходе, преузела обавезе и набавила добра и услуге, који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 236.084 хиљаде динара (6% укупних расхода, издатака и прихода), јер је:

1. остварила приходе у износу од 66.475 хиљада динара који нису у складу са Законом о здравственом осигурању и другим прописима, што чини 3% укупно остварених прихода тако што је:
  - а) више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 40.498 хиљада динара (трошкови за: плате запослених, енергенте, исхрану болесника, материјалне трошкове);
  - б) остварила приходе у износу од 25.977 хиљада динара без правног основа, тако што је:
    - пружала услуге коришћењем капацитета који су уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање,
    - пружала услуге мимо утврђене листе чекања уз наплату,
    - закључила уговоре о финансијским бонитетима и
    - издала у закуп непокретности без сагласности;
2. набавила добра и услуге и извршила расходе који нису у складу са важећим прописима у износу од 71.458 хиљада динара, што чини 3% укупно извршених расхода и издатака тако што је:
  - а) неправилно извршила расходе за запослене и ангажована лица у износу од 29.506 хиљада динара којима је увела рад ван радног времена без правног основа, увела дежурство и прековремени рад на начин који није у складу са прописима, неправилно утврдила право на скраћено радно време, омогућила коришћење годишњег одмора у већем обиму од прописаног, ангажовала лекаре из других здравствених установа за пружање консултантских услуга без закљученог уговора и неправилно утврдила коефицијенте за обрачун плате, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама,
  - б) извршила набавку добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама и по том основу извршила расходе и издатке најмање у износу од 32.459



- хиљада динара, од чега у износу од 20.701 хиљаду динара на основу уговора који су престали да важе,
- в) извршила расходе за преузете обавезе из ранијих година (2010.-2014. година) најмање у износу од 3.473 хиљаде динара, на терет средстава опредељених за трошкове осигурања за 2016. годину, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању,
  - г) неправилно утврдила основицу за обрачун додатака и на тај начин обрачунала додатке на плату у мањем износу за најмање 6.020 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама;
3. преузела је обавезе у износу од 61.227 хиљада динара (3% планираних расхода и издатака), а да није обезбедила изворе финансирања, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и није измирила обавезе најмање у износу од 36.924 хиљаде динара у складу са роковима који су прописани Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
4. вршила наплату пружених услуга из области микробиологије на које осигурано лице има право у оквиру обавезног здравственог осигурања, што није у складу са чланом 49а Закона о здравственом осигурању.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле, ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

### **Скретање пажње**

1. Управни одбор Опште болнице Ваљево није по истеку мандата вршиоца дужности директора расписао јавни конкурс за избор и именовање директора Опште болнице Ваљево (*Напомена 1.3 Органи Опште болнице Ваљево*).



2. Влада Републике Србије, као оснивач Опште болнице Ваљево, није именовала чланове Надзорног одбора, као и једног члана Управног одбора из реда запослених у складу са одредбом члана 130. став. 3. Закона о здравственој заштити. Потребно је да надлежни органи предузму мере и активности ради решавања овог питања (*Напомена 1.3 Органи Опште болнице Ваљево*).
3. Општа болница Ваљево је одобрила неплаћено одсуство лекарима специјалистима, лекарима на специјализацији и докторима медицине у трајању дужем од 12 месеци, који су запослени у службама у којима је број лекара испод прописаног норматива. Због недостатка кадра Општа болница Ваљево је организовала дежурство преко 10 часова недељно, самостално дежурство лекара који нису специјалисти, прековремени рад запослених који раде на местима на којима је актом о процени ризика утврђено скраћено радно време и ангажовала лекара специјалисту гинекологије који је у пензији. Лекари који нису специјалисти обавили су најмање 7.749 специјалистичких прегледа без надзора лекара специјалисте (*Напомена 4.1.1.4 Кадровска структура лекара у Општој болници Ваљево*).
4. Основни суд у Ваљевоу је правноснажно усвојио тужбени захтев запослених у 12 радних спорова у вези са исплатом разлике за додатак на плату запослених, који раде скраћено радно време у укупној вредности од 3.697 хиљада динара. Пред надлежним судом у току је још најмање 65 радних спорова против Опште болнице Ваљево по истом основу. Одлуке су донете на основу налаза и мишљења вештака економске струке, којим је утврђено да је цена радног сата (која служи као основица за обрачун додатака на плату) запослених који раде скраћено радно време већа од цене радног сата запослених са истим елементима за обрачун плате који раде пуно радно време. Одредбом члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним. У вези са донетим пресудама, Општа болница Ваљево је уложила уставну жалбу због повреде права на правично суђење. (*Напомена 4.1.3 Контролне активности*).
5. Општа болница Ваљево је у периоду од 2009. до 2012. године извршила расходе најмање у износу од 41.096 хиљада динара на реализацији Прве фазе пројекта изградње система за експлоатацију геотермалних вода. Након изградње геотермалне бушотине Општа болница Ваљево је 2011. године са Рударско-геолошким факултетом у Београду закључила уговор ради израде Елабората о експлоатационим резервама подземних вода, који представља предуслов за добијање дозволе за експлоатацију геотермалних вода. Општа болница Ваљево није исплатила другу рату аванса у износу од 472 хиљаде динара (40% вредности уговора). Уговорена истраживања нису у целости изведена нити је Општој болници Ваљево испоручен Елаборат о експлоатационим резервама подземних вода који представља предуслов за добијање дозволе за експлоатацију геотермалних вода (*Напомена 6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*).
6. Упутством Републичког фонда за здравствено осигурање за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину прописано је, између осталог:
  - да се услуге компјутеризоване томографије, магнетне резонанце и ангиографије магнетном резонанцом фактуришу по шифри услуге у којој су садржани трошкови рада, лекова и материјала,





- да се приликом извођења лапараскопских интервенција накнада за медицинска средства фактурише према износу који је утврђен Правилником о накнади трошкова за медицинска средства која се користе за пружање здравствених услуга лапараскопском методом.

Фактурисана накнада за санитарски и медицински потрошни материјал у вези са пружањем ових услуга у Општој болници Ваљево већа је од стварног утрошка овог материјала за 25.368 хиљада динара (*Напомена 6.1.1.5.1.1 Контрола надзорника осигурања у 2016. години*).

7. Општа болница Ваљево је засновала радни однос на неодређено време са дипломираним фармацеутом и дипломираним економистом током 2012. и 2013. године, без прибављене сагласности Министарства здравља. Запослени су се налазили у апликацији уговорених радника Републичког фонда за здравствено осигурање на чији терет им је и исплаћивана плата од заснивања радног односа до 24.12.2014. године. У току је судски спор у вези са правом на финансирање плата ових запослених из средстава обавезног здравственог осигурања (*Напомена 6.1.2.1.1.2 Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених за 2015. годину*).
8. Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину је прописано да се из средстава обавезног здравственог осигурања финансирају трошкови специјализација и ужих специјализација за уговорене раднике (трошкови полагања специјалистичких испита, овере семестара, школарина, образаца индекса и диплома), док је одредбом члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе из 2015. године прописано да послодавац може из сопствених прихода здравствене установе обезбедити запосленом право на накнаду за одвојен живот. Уколико здравствена установа не остварује сопствене приходе, запослени у тим здравственим установама не би могли да остваре право на накнаду за одвојен живот, чиме се ствара различито поступање за запослене у истом положају. Потребно је да надлежни органи у оквиру својих надлежности размотре ово питање и предузму мере и активности за отклањање различитог поступања (*Напомена 6.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000*).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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

У Београду,

1. децембар 2017. године

---

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



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



САДРЖАЈ:

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину .....	12
Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину .....	13
Резиме налаза у ревизији правилности пословања за 2016. годину .....	13
Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања за 2016. годину .....	18
Мере предузете у поступку ревизије .....	21
Захтев за достављање одазивног извештаја .....	24



## Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Општа болница Ваљево је:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

1. више исказала вредност земљишта (конто 014000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, најмање у износу од 20.646 хиљада динара, јер је евидентирала катастарску парцелу површине 3.18.76 ха, која није у њеном власништву (*Напомена 6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*),
2. мање исказала Зграде и грађевинске објекте - конто 011100 за вредност радова на реконструкцији Ургентног центра у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 9.238 хиљада динара, јер је у истом износу евидентирала нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) уместо у употреби (*Напомена 6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*),
3. мање исказала Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 55.956 хиљада динара за вредност залиха медицинског и потрошног материјала које су се налазиле на одељењима на исти дан (*Напомена 6.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*),
4. више исказала Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, најмање у износу од 13.727 хиљада динара, јер је евидентирала донације основних средстава, ситног инвентара и материјала у износу од 20.654 хиљаде динара и није евидентирала материјал узет на реверс у износу од 6.927 хиљада динара (*Напомена 6.3.5 Ванбилансна актива и пасива*),
5. више исказала Остале обавезе (конто 254000) у износу од 4.176 хиљада динара, јер је прокњижила обавезу у истом износу на основу „информативне понуде“, односно без постојања валидних рачуноводствених исправа (рачуна или уговора), што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему (*Напомена 6.3.4.3 Остале обавезе – конто 254000*),

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)

6. исказала финансијску и нефинансијску имовину, обавезе, расходе, издатке и приходе, јер је евидентирала супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

а) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године:

- више Дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) у износу од 45.000 хиљада динара и у истом износу мање Авансе за нефинансијску имовину (конто 015200), јер је дати аванс за набавку скенера евидентирала као аванс за набавку материјала

<sup>7</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>8</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.



уместо као аванс за набавку нефинансијске имовине (*Напомена 6.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000*) и

- више Остале обавезе (конто 254000) у износу од 18.454 хиљаде динара и мање Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000), јер је погрешно евидентирала обрачунато увећање плате за децембар 2016. године са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца, обавезе за одвојен живот и накнаде по уговорима о делу и стручним консултацијама (*Напомена 6.3.4.3 Остале обавезе – конто 254000*),

**б) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.-31.12.2016. године:**

- више Расходе за запослене (конто 410000) у износу од 3.190 хиљада динара и мање Накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000) у истом износу, јер је накнаду штете по правноснажним судским пресудама евидентирала као расход за плату (*Напомена 6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*),
- више Расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 1.826 хиљада динара и мање Издатке за машине и опрему (конто 512000) у истом износу, јер је извршене издатке за ултразвучни апарат и микроскоп евидентирала као расходе за сталне трошкове (*Напомена 6.1.2.2.2 Стални трошкови – конто 421000*) и
- више Мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 1.268 хиљада динара и Сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства (за трошкове мобилних телефона) која по својој природи представљају корекцију расхода исказала као приходе (*Напомена 6.1.1.4 - Мешовити и неодређени приходи – конто 745000*).

**Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

Одговорним лицима Опште болнице Ваљево препоручује се да:

**ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. исказу залихе медицинског и потрошног материјала на одељењима које постоје на дан састављања финансијских извештаја (*Напомена 6.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – Препорука број 29*).

**Резиме налаза у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Општа болница Ваљево:

**ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. више је остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 40.498 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину исказала расходе који нису везани за пружање здравствених услуга из Плана рада, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из



- обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (*Напомена 6.1.1.5.1 Контрола исправности коначног обрачуна*),
2. увела је рад ван радног времена без правног основа у Одсеку за вантелесну оплодњу за који је исплаћивала накнаду, а који по својој суштини представља допунски рад који није допуштен одредбом члана 199. Закона о здравственој заштити и по том основу:
    - остварила приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) најмање у износу од 13.109 хиљада динара (*Напомена 6.1.1.2.4 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*) и
    - извршила расходе за запослене (конто 410000) у износу од 4.084 хиљаде динара (*Напомена 6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*),
  3. више је извршила расходе за запослене најмање у износу од 17.893 хиљаде динара, јер је:
    - увела скраћено радно време за радна места у седам организационих јединица, која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и на тај начин извршила расходе запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено најмање у износу од 13.239 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.1.1.3 Извршени расходи по основу скраћеног радног времена без правног основа*) и
    - утврдила већи основни коефицијент (33 запослена) и веће увећање основног коефицијента (27 запослених) за обрачун и исплату плата у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и извршила расходе по том основу у износу од 2.327 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.1.1.1 Основни и додатни коефицијенти*),
  4. запосленима је организовала прековремени рад на радним местима на којима је утврђено скраћено радно време и по том основу извршила расходе за рад дужи од пуног радног времена у износу од 3.873 хиљаде динара (*Напомена 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату*),
  5. одлукама о организацији рада у појединим организационим јединицама увела је дежурство преко 10 часова недељно и суботом као и приправност након окончања прве смене и по том основу исплатила додатак за дежурство и приправност запосленима најмање у износу од 1.327 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату*),
  6. мање је исплатила додатке на плату са припадајућим социјалним доприносима, најмање у износу од 1.676 хиљада динара, јер је запосленима са платом нижом од минималне зараде обрачун додатака на плату вршила на основицу која је нижа од минималне, а појединим запосленима у основицу за обрачун додатака није укључила припадајући додатни коефицијент (*Напомена 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату*),
  7. мање је исплатила додатак за време проведено на раду (минули рад), најмање у износу од 4.344 хиљаде динара, јер у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) није урачунала вредност ефективно извршених сати рада (у прековременом раду и дежурству) (*Напомена 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату*),
  8. организовала је самостално дежурство лекарима који нису специјалисти у Служби ортопедије и трауматологије и Служби психијатрије у трајању од најмање 2.928 часова и по том основу извршила расходе за запослене најмање у износу од 1.984 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 184. Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату*),



9. лицима са статусом осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање наплатила је пружену здравствену услугу из области микробиологије, која је утврђена као право из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбом члана 49а Закона о здравственом осигурању (*Напомена 6.1.1.2.4 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*),
10. неправилно је остварила приходе најмање у износу од 738 хиљада динара (42 лица), јер је пружала здравствене услуге уз наплату мимо утврђене Листе чекања (снимања магнетном резонанцом, уградња кука и сочива) (*Напомена 6.1.1.2.4 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*),
11. није доносила решења о коришћењу годишњег одмора, па су запослени неправилно користили годишњи одмор (више дана од припадајућег броја дана, преносили су целокупан годишњи одмор у наредну годину и користили годишњи одмор за 2015. годину у другој половини 2016. године) и по том основу исплатила накнаду за коришћење годишњег одмора најмање у износу од 1.485 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.1.1.5 Накнаде за време одсуствовања са рада*),
12. није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима у укупном износу од 36.924 хиљаде динара и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 11.400 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (*Напомена 6.3.4.2 Добављачи у земљи – конто 252100*),
13. преузела обавезе најмање у износу од 61.227 хиљада динара, а да није обезбедила изворе финансирања, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.3.4.2.1 Преузете обавезе за које није обезбеђен извор финансирања*),
14. више је извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство најмање у износу од 418 хиљада динара, набављајући млеко и млечне производе по ценама већим од уговорених (*Напомена 7 Систем јавних набавки*),
15. није располагала средствима и капацитетима у складу са прописима, тиме што је у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима, пружала услуге уз наплату које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварила приходе најмање у износу од 1.061 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити и члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (*Напомена 6.1.1.2.4 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*),
16. остварила је приходе од финансијских бонитета без правног основа у износу од 5.752 хиљаде динара, плаћањем фактура пре рока доспећа, из средстава обавезног здравственог осигурања, добављачима за медицински и лабораторијски материјал који су јој истог или најкасније наредног дана на подрачун сопствених прихода пренели средства у износу од 5% до 10% вредности плаћених фактура, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000*),
17. остварила је приходе од закупа објеката у јавној својини које користи, најмање у износу од 5.317 хиљада динара, а да није претходно прибавила сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп непокретности у јавној



- својини (*Напомена 6.1.1.2.3 Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – 742100*),
18. ангажовала је лекаре из других здравствених установа да пружају консултантске услуге без закљученог уговора и по том основу извршила расходе најмање у износу од 1.187 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити и члана 202. Закона о раду (*Напомена 6.1.2.2.4 Специјализоване услуге*),
  19. извршила је набавку услуга и добара најмање у износу од 25.030 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то:
    - медицинског и лабораторијског материјала најмање у износу од 13.766 хиљада динара,
    - сервис и поправку медицинске и немедицинске опреме најмање у износу од 3.022 хиљаде динара,
    - поправку лифтова и пумпи најмање у износу од 1.795 хиљада динара,
    - електро и текстилног материјала најмање у износу од 1.484 хиљаде динара,
    - административног материјала најмање у износу од 780 хиљада динара,
    - ултразвучног апарата, микроскопа и услуге осигурања и мобилне телефоније у износу од 4.183 хиљаде динара,а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбом члана 7. овог Закона (*Напомена 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама*),
  20. извршила је набавку услуга и добара најмање у износу од 7.011 хиљада динара неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама, јер је набавила:
    - материјал за саобраћај (конто 426400) и материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) најмање у износу од 5.004 хиљаде динара на основу закључених анекса уговора за набавку горива и меса, којима је продужила рок трајања уговора преко 12 месеци (*Напомена 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама*),
    - материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800), најмање у износу од 2.007 хиљада динара, на основу уговора које је закључила са понуђачем који је доставио неприхватљиве понуде (*Напомена 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама*),
  21. извршила је расходе по основу обавеза преузетих у периоду 2010.-2014. година најмање у износу од 3.473 хиљаде динара, на терет средстава опредељених за трошкове осигурања за 2016. годину, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.1.2.2.1 Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година*),

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

22. директор и вршилац дужности директора Опште болнице Ваљево нису Управном одбору поднели писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању здравствене установе у складу са одредбом члана 131. став 4. Закона о здравственој заштити (*Напомена 1.3 Органи Опште болнице Ваљево*),
23. у састав Етичког одбора именовала је додатне чланове (заменике сталних чланова) Етичког одбора Опште болнице Ваљево са правом гласа, што није у сагласности са





- одредбом чл. 147. и 148а Закона о здравственој заштити и члана 37. Статута Опште болнице Ваљево (*Напомена 1.3.1 Стручни органи Опште болнице Ваљево*),
24. Комисија за унапређење квалитета рада Опште болнице Ваљево је у свом саставу током 2016. године имала више од пет чланова (11 и 8 чланова), што није у складу са одредбама члана 41. Статута Опште болнице Ваљево (*Напомена 1.3.1 Стручни органи Опште болнице Ваљево*),
  25. задати параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у Општој болница Ваљево су неправилно дефинисани у делу обрачуна додатака на плату (*Напомена 3 Рачуноводствени систем*),
  26. Општа болница Ваљево није донела јединствен акт о организацији и систематизацији послова, већ два посебна акта, који су међусобно неусаглашени и којима је:
    - организовала Службу за здравствену информатику, истраживање и образовање и Центар за континуирану медицинску едукацију и
    - систематизовала два радна места помоћника директора за обављање немедицинских послова, уместо једног директора службе за правне и економско - финансијске послове, као и радна места саветника директора и помоћника директора за сестринство, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1.2 Унутрашња организација и систематизација послова Опште болнице Ваљево*),
  27. није општим актом утврдила трајање недељног радног времена (пуног и скраћеног) и није донела одлуку о распореду радног времена за све организационе јединице и радна места (*Напомена 4.1.1.3 Радно време у Општој болници Ваљево*),
  28. утврдила је распоред радног времена запослених на начин да им се не обезбеђује дневни одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 12 часова, односно 11 часова у случају прерасподеле рада (*Напомена 4.1.1.3 Радно време у Општој болници Ваљево*),
  29. увела је дневно радно време од 12 часова на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, а да није претходно утврдила утицај овакве организације на безбедност и здравље запослених (*Напомена 4.1.1.3 Радно време у Општој болници Ваљево*),
  30. није донела стратегију управљања ризиком (*Напомена 4.1.2 Управљање ризицима*),
  31. ажурирала је списак запослених о лимитима за употребу службених мобилних телефона без Одлуке одговорних лица (*Напомена 4.1.3 Контролне активности*),
  32. рачуноводствена документација не садржи потврду о одобреном плаћању од стране директора, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства (*Напомена 4.1.3 Контролне активности*),
  33. није уписала у катастру непокретности цркву и објекат нискоградње (унутрашње саобраћајнице) и није извршила упис јавне својине на земљишту које користи (*Напомена 4.1.3.1 - Систем управљања имовином*),
  34. није успоставила потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини, јер је у евиденцији непокретности извршила здруживање више непокретности у једну и на тај начин приказала нетачну садашњу вредност (*Напомена 4.1.3.1 - Систем управљања имовином*),



35. на својој интернет страници није објавила Финансијски план за 2016. годину, Информатор о раду, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова и медицинског и потрошног материјала (*Напомена 4.1.4 Информације и комуникација*),
36. није успоставила интерну ревизију (*Напомена 4.2 Интерна ревизија*),
37. пописала је као своју нефинансијску имовину катастарску парцелу површине 3.18.76 ха која није у њеном власништву и уградни материјал узет на реверс од добављача у износу од 27.573 хиљаде динара (*Напомена 6.3.1 Попис имовине и обавеза*),
38. није евидентирала имовину других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазила код ње на коришћењу (агрегат), што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 6.3.1 Попис имовине и обавеза*),
39. није успоставила означавање свих основних средстава по инвентарним бројевима (*Напомена 6.3.1 Попис имовине и обавеза*),
40. сачинила је План набавки којим није у најмање девет поступака определила врсту и процењену вредност планираних поступака, већ само укупну процењену вредност свих поступака заједно у износу од 20.000 хиљада динара (*Напомена 7.1 План набавки*),
41. у најмање три поступка јавне набавке донела је одлуке о покретању поступка јавне набавке у којима је процењена вредност виша за 32% од процењене вредности утврђене Планом набавки (*Напомена 7.1 План набавки*),
42. након покретања поступка јавне набавке додавала је нова добра и мењала количине првобитно планираних добара, због чега је доделила уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке (*Напомена 7.1 План набавки*),
43. конкурсном документацијом, у најмање два поступка јавне набавке, прописала је додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, што није у складу са одредбама чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама. (*Напомена 7.3 Конкурсна документација*).

### **Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Одговорним лицима Опште болнице Ваљево се препоручује да:

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за плате, енергенте, исхрану боленика, материјалне трошкове, уградни материјал и крв и лабилне продукте од крви ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину и спровођења у целости Коначног обрачуна накнаде за рад за 2016. годину (*Напомена 6.1.1.5.1 Контрола исправности коначног обрачуна – Препорука број 19*),
2. успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуна



- накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, тачно искажу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада (*Напомена 4.1.3 Контролне активности – Препорука број 9*),
3. запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.1.2.1.1.1 Основни и додатни коефицијенти – Препорука број 20*),
  4. ускладе дужину скраћеног радног времена са актом о процени ризика у складу са одредбама Закона о раду (*Напомена 6.1.2.1.1.3 Извршени расходи по основу скраћеног радног времена без правног основа – Препорука број 21*),
  5. уреде дежурство здравствених радника у складу са одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату – Препорука број 22*),
  6. организују прековремени рад у складу са одредбама Закона о раду (*Напомена 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату – Препорука број 23*),
  7. организују рад лекара на специјализацији у складу са одредбом члана 184. Закона о здравственој заштити (*Напомена 4.1.1.3 Радно време у Општој болници Ваљево – Препорука број 7*),
  8. са својим запосленима не организују допунски рад у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.1.1.2.4 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 – Препорука број 14*),
  9. предузму мере којима ће обезбедити да се осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање лабораторијске услуге из области микробиологије утврђене као право из обавезног здравственог осигурања не наплаћују, односно да се пружају на начин прописан Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања, на терет средстава обавезног здравственог осигурања (*Напомена 6.1.1.2.4 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 – Препорука број 17*),
  10. предузму мере којима ће обезбедити да се услуге са листе чекања пружају утврђеним редоследом, у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања (*Напомена 6.1.1.2.4 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 – Препорука број 16*),
  11. запосленима утврђују право на годишњи одмор доношењем решења о коришћењу годишњег одмора у складу са одредбама чл. 69. и 73. Закона о раду (*Напомена 6.1.2.1.1.5 Накнаде за време одсуствовања са рада – Препорука број 24*),
  12. органи управљања Опште болнице Ваљево предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите (*Напомена 6.3.4.2 Додатници у земљи – конто 252100 – Препорука број 30*),
  13. преузимају обавезе највише у висини средстава опредељених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 6.3.4.2.1 Преузете обавезе за које није обезбеђен извор финансирања – Препорука број 31*),
  14. предузму мере и активности на начин да се успостави праћење извршења уговора о јавним набавкама по врстама и количинама добара, услуга и радова које набавља у



- складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке (*Напомена 7 Систем јавних набавки – Препорука број 32*),
15. у оквиру уговорених капацитета пружају само здравствене услуге у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.1.1.2.4 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 - Препорука број 15*),
  16. за износ остварених финансијских бонитета изврше пренос средстава са подрачуна сопствених прихода на подрачун средстава обавезног здравственог осигурања (*Напомена 6.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000 – Препорука број 18*),
  17. средства опредељена финансијским планом и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање извршавају до висине и по наменама, а за пружање услуга из плана рада за годину за коју је закључен уговор (*Напомена 6.1.2.2.1 Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година – Препорука број 26*),
  18. Управни одбор преиспита одлуку којом је утврђено право запослених на накнаду за одвојен живот у складу са расположивим сопственим приходима Опште болнице Ваљево (*Напомена 6.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000 – Препорука број 25*),

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

19. предузму активности како би Управни одбор донео одлуку о расписивању јавног конкурса за избор и именовање директора Опште болнице Ваљево (*Напомена 1.3 Органи Опште болнице Ваљево – Препорука број 1*),
20. ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату (*Напомена 3 Рачуноводствени систем – Препорука број 2*),
21. донесу јединствени акт о организацији и систематизацији усклађен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1.2 Унутрашња организација и систематизација послова Опште болнице Ваљево - Препорука број 3*),
22. уреде трајање радног времена по организационим јединицама и радним местима и донесу одлуку о распореду радног времена у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Актом о процени ризика (*Напомена 4.1.1.3 Радно време у Општој болници Ваљево – Препорука број 4*),
23. утврде распоред радног времена запослених у складу са одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити (*Напомена 4.1.1.3 Радно време у Општој болници Ваљево – Препорука број 5*),
24. изврше измене и допуне Акта о процени ризика за радна места на којима је уведено скраћено радно време, а на којима је уведен рад у турнусу од по 12 часова дневно (*Напомена 4.1.1.3 Радно време у Општој болници Ваљево – Препорука број 6*),
25. донесе стратегију управљања ризиком (*Напомена 4.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 8*),
26. изврше упис цркве и саобраћајнице у надлежном катастру непокретности (*Напомена 4.1.3.1 - Систем управљања имовином – Препорука број 10*),



27. да ускладе податке о носиоцима права на земљишту које користи у складу са одредбама Закона о јавној својини (*Напомена 4.1.3.1 - Систем управљања имовином – Препорука број 11*),
28. успоставе ажурну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставља Републичкој дирекцији за имовину у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (*Напомена 4.1.3.1 - Систем управљања имовином – Препорука број 12*),
29. 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 13*),
30. имовину других правних лица која се у тренутку вршења пописа налази код ње евидентирају на посебним пописним листама у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 6.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 27*),
31. обезбеде евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима (*Напомена 6.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 28*).

### **Мере предузете у поступку ревизије**

Одговорна лица Опште болнице Ваљево су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да донесу Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона на начин да уреде износ лимита по запосленом.

Општа болница Ваљево је у новембру 2017. године донела Одлуку о утврђивању лимита за употребу службених мобилних телефона (*Описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности*);

2. да предузму мере и активности којима ће обезбедити да рачуноводствена документација садржи потврду о одобреном плаћању од стране директора у складу са одредбама Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Вршилац дужности директора Опште болнице Ваљево од новембра 2017. године потписује спецификацију рачуна за плаћање (*Описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности*);

3. да прибаве сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије на одлуку о давању у закуп објеката у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Општа болница Ваљево је у новембру 2017. године упутила захтев за добијање сагласности за издавање у закуп пословног простора Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (*Напомена 6.1.1.2.3 Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – 742100*);



4. да из пословних књига искњиже обавезу евидентирану на основу „информативне понуде“.

Општа болница Ваљево је налогом број О170008 искњижила обавезу евидентирану на основу „информативне понуде“ (Напомена 6.3.4.3 Остале обавезе – конто 254000);

5. да предузму мере и активности на начин да Ванбилансна актива и пасива садрже аналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Ваљево је у новембру 2017. године отпочела са евидентирањем Ванбилансне активе и пасиве на начин како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.3.5 Ванбилансна актива и пасива);

6. да из пословних књига искњиже земљиште површине 3.18.76 ха које се налази у својини града Ваљево.

Општа болница Ваљево је налогом број О170049 искњижила из пословних књига земљиште површине 3.18.76 ха које се налази у својини града Ваљево. (Напомена 6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

7. да ускладе састав Етичког одбора са одредбама чл. 147. и 148а Закона о здравственој заштити и члана 37. Статута Опште болнице Ваљево.

Општа болница Ваљево је доставила Одлуку о именовању Етичког одбора број ОБВ-01-9977 од 16. новембра 2017. године (Напомена 1.3.1 Стручни органи Опште болнице Ваљево);

8. да средства наплаћена од запослених по основу коришћења мобилних телефона преко дозвољеног лимита као и од купаца по основу префактурисаних комуналних трошкова исказују као корекцију сталних трошкова.

Општа болница Ваљево је као доказ поступања по датој препоруци доставила налог број О170056 од 20.11.2017. године којим је наплаћена средства исказала као корекцију сталних трошкова (Напомена 6.1.1.4 - Мешовити и неодређени приходи – конто 745000).

9. да у План набавки унесе податке о врсти и процењеној вредности планираних поступака јавне набавке у складу са одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама.

Општа болница Ваљево је доставила План јавних набавки за 2017. годину – друга измена и допуна од 29. септембра 2017. године која садржи податке о врсти и процењеној вредности планираних поступака јавне набавке (Напомена 7.1 План набавки);

10. да доносе одлуке о покретању поступка јавне набавке које садрже процењену вредност јавне набавке усклађену са Планом набавке.



Општа болница Ваљево је доставила одлуке о покретању поступка јавне набавке које садрже процењену вредност јавне набавке усклађену са Планом набавке (*Напомена 7.1 План набавки*);

11. да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за машине и опрему врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Ваљево је предузела активности како би се издаци евидентирали у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако што је за износ неизмирених обавеза за машине и опрему извршила прекњижавање са конта обрачунатих неплаћених расхода на конто обрачунатих неплаћених издатака (*Напомена 6.1.2.2.2 Стални трошкови – конто 421000*);

12. да ускладе састав и рад Комисије за унапређење квалитета рада са одредбом члана 41. Статута Опште болнице Ваљево.

Општа болница Ваљево је доставила Одлуку о именовању Комисије за унапређење квалитета Опште болнице Ваљево којом је ускладила састав и рад Комисије за унапређење квалитета рада (*Напомена 1.3.1 Стручни органи Опште болнице Ваљево*);

13. да обавезе по основу расхода за запослене које постоје на дан састављања финансијских извештаја евидентирају на прописаном конту у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Ваљево је у новембру 2017. године отпочела са евидентирањем обавеза по основу расхода за запослене на начин како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.4.3 Остале обавезе – конто 254000*);

14. да на својој интернет страници објављују Финансијски план, Информатор о раду и друге податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

Општа болница Ваљево је у новембру 2017. године на својој интернет страници објавила Финансијски план за 2016. и 2017. годину, извештаје о залихама лекова, санитетског и медицинског материјала за 2016. и 2017. годину и Информатор о раду (*Напомена 4.1.4 Информације и комуникација*);

15. да предузму активности како би директор подносио Управном одбору Опште болнице Ваљево писани тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Опште болнице Ваљево.

Вршилац дужности директора Опште болнице Ваљево је у новембру 2017. године поднео Управном одбору деветомесечни извештај о раду Опште болнице Ваљево (*Напомена 1.3 Органи Опште болнице Ваљево*);



16. да увећају вредност Зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова и утрошеног материјала на реконструкцији ургентног центра.

Општа болница Ваљево је увећала вредност Зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова и утрошеног материјала на реконструкцији ургентног центра (*Напомена 6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

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

Општа болница Ваљево је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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





**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ВАЉЕВО ЗА  
2016. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1	Основни подаци о субјекту ревизије .....	29
1.1	Оснивање Опште болнице Ваљево .....	29
1.2	Делатност Опште болнице Ваљево .....	29
1.3	Органи Опште болнице Ваљево .....	30
1.3.1	Стручни органи Опште болнице Ваљево .....	32
1.4	Средства за рад Опште болнице Ваљево .....	33
2	Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	34
3	Рачуноводствени систем .....	35
4	Интерна финансијска контрола .....	37
4.1	Финансијско управљање и контрола.....	37
4.1.1	Контролно окружење.....	38
4.1.1.1	Статут Опште болнице Ваљево.....	38
4.1.1.2	Унутрашња организација и систематизација послова Опште болнице Ваљево .....	39
4.1.1.3	Радно време у Општој болници Ваљево .....	41
4.1.1.4	Кадровска структура лекара у Општој болници Ваљево.....	46
4.1.2	Управљање ризицима .....	50
4.1.3	Контролне активности.....	50
4.1.3.1	Систем управљања имовином .....	54
4.1.4	Информације и комуникација.....	55
4.1.5	Праћење и процена система.....	56
4.2	Интерна ревизија.....	56
5	Припрема и доношење финансијског плана .....	57
6	Завршни рачун.....	57
6.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	58
6.1.1	Текући приходи – конто 700000 .....	58
6.1.1.1	Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	58
6.1.1.2	Други приходи – конто 740000 .....	59
6.1.1.2.1	Приходи од имовине – конто 741000 .....	60
6.1.1.2.2	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	60
6.1.1.2.3	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација - 742100.....	60
6.1.1.2.4	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 .....	61



6.1.1.3	Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000....	65
6.1.1.4	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	66
6.1.1.5	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .. .....	67
6.1.1.5.1	Контрола исправности коначног обрачуна.....	67
6.1.1.5.1.1	Контрола надзорника осигурања у 2016. години.....	71
6.1.1.6	Приходи из буџета – конто 790000 .....	74
6.1.2	Текући расходи – конто 400000.....	74
6.1.2.1	Расходи за запослене – конто 410000 .....	74
6.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	75
6.1.2.1.1.1	Основни и додатни коефицијенти .....	76
6.1.2.1.1.2	Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених за 2015. годину.....	78
6.1.2.1.1.3	Извршени расходи по основу скраћеног радног времена без правног основа .....	80
6.1.2.1.1.4	Додаци на плату .....	81
6.1.2.1.1.5	Накнаде за време одсуствовања са рада .....	85
6.1.2.1.2	Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	86
6.1.2.1.3	Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	87
6.1.2.1.4	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	88
6.1.2.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	88
6.1.2.2.1	Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година.....	88
6.1.2.2.2	Стални трошкови – конто 421000.....	89
6.1.2.2.3	Услуге по уговору – конто 423000 .....	92
6.1.2.2.4	Специјализоване услуге – конто 424000.....	93
6.1.2.2.5	Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	94
6.1.2.2.5.1	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 425100 .	94
6.1.2.2.5.2	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 .....	95
6.1.2.2.6	Материјал – конто 426000 .....	96
6.1.2.2.6.1	Административни материјал – конто 426100.....	97
6.1.2.2.6.2	Материјал за саобраћај – конто 426400.....	97
6.1.2.2.6.3	Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700.....	97
6.1.2.2.6.4	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 .....	102



6.1.2.2.6.5	Материјали за посебне намене – конто 426900 .....	103
6.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	104
6.1.3.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000 .....	104
6.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000.....	105
6.1.4	Резултат по изворима финансирања .....	106
6.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	106
6.3	Биланс стања – Образац 1 .....	106
6.3.1	Попис имовине и обавеза .....	106
6.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	109
6.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	109
6.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	114
6.3.3	Финансијска имовина – конто 100000 .....	114
6.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани .....	115
6.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	115
6.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	115
6.3.3.1.3	Краткорочни пласмани – конто 123000 .....	117
6.3.4	Обавезе – конто 200000 .....	117
6.3.4.1	Примљени аванси – конто 251100 .....	117
6.3.4.2	Добављачи у земљи – конто 252100 .....	118
6.3.4.2.1	Преузете обавезе за које није обезбеђен извор финансирања .....	119
6.3.4.3	Остале обавезе – конто 254000.....	121
6.3.5	Ванбилансна актива и пасива .....	122
6.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	123
6.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	123
7	Систем јавних набавки .....	124
7.1	План набавки .....	125
7.2	Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама .....	127
7.3	Конкурсна документација .....	130
8	Потенцијалне обавезе .....	130



## 1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Ваљево, Синђелићева број 62, Ваљево
Период ревизије:	2016. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	17862120
ПИБ:	108230168
Шифра делатности:	8690 - остала здравствена заштита
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак 5-272-00 код Привредног суда у Ваљеву
Одговорно лице за ревизијски период	др Добривоје Грујичић, директор за период од 1. јануара 2016. године до 24. октобра 2016. године др Зоран Ђурић, вршилац дужности директора за период од 25. октобра 2016. године до 31. децембра 2016. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-856661-63 – основни, 840-840667-30 – рачун сопствених прихода, 840-2150761-91 – рачун сопствених прихода, 840- 2149761-84 – рачун сопствених прихода, 840-2148761-77 – рачун боловања, 840-2761761-03 – рачун отпремнина, 840-3192761-13 – рачун јавних радова, 840-215761-98 – рачун јавних радова (био активан у 2016. години), 504100-100195284 – девизни рачун.

### 1.1 Оснивање Опште болнице Ваљево

Општа болница Ваљево је основана Одлуком Владе Републике Србије 14. априла 2011. године<sup>9</sup>. Средства и имовину за оснивање и рад Опште болнице Ваљево чине средства, имовина, права и обавезе Здравственог центра Ваљево, које је користила организациона јединица Општа болница Ваљево, са билансним стањем на дан 31.12.2009. године, а које је преузела Општа болница Ваљево даном почетка рада. Управни одбор Опште болнице Ваљево је 18. јула 2013. године донео Статут Опште болнице Ваљево<sup>10</sup> којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, избор чланова и начин рада управног одбора, надзорног одбора и стручних органа, као и друга питања од значаја за рад Опште болнице Ваљево на који је дала сагласност Влада Републике Србије<sup>11</sup>.

### 1.2 Делатност Опште болнице Ваљево

Делатности Опште болнице Ваљево су утврђене одредбама члана 14. и 15. Статута Опште болнице Ваљево. Општа болница Ваљево прати здравствено стање становништва и предузима и предлаже мере за његово унапређење, прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито

<sup>9</sup> Одлука Владе Републике Србије број 022-2893/2011 од 14. априла 2011. године („Службени гласник РС, број 27/11).

<sup>10</sup> Број ОБВ-01-04 од 18. јула 2013. године.

<sup>11</sup> Решење Владе Републике Србије број 110-00-170/2013-02 од 22. јула 2013. године.



утврђене стручно-методолошке и доктринарне протоколе, обезбеђује услове за стручно усавршавање својих запослених, спроводи програме здравствене заштите, спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у здравственим установама и обезбеђује сталну контролу ових мера, организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада, обавља фармацеутску здравствену делатност, организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредног стања, организује, односно обезбеђује мере за одлагање, односно уништавање медицинског отпада, у складу са законом, обавља стационарну и специјалистичко-консултативну делатност, као и уже специјалности у складу са законом, обавља и образовну делатност у оквиру секундарног нивоа здравствене заштите.

### Дозвола за обављање здравствене делатности

Министарство здравља – Сектор за инспекцијске послове – Одељење за здравствену инспекцију – Одсек у Ужицу је донео решење<sup>12</sup> којим је утврђено да су испуњени законом прописани услови у погледу кадрова, опреме и лекова за рад и обављање здравствене делатности у Општој болници Ваљево. Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине је издало Општој болници Ваљево интегрисану дозволу за сакупљање, транспорт, складиштење и третман инфективног медицинског отпада<sup>13</sup>.

### **1.3 Органи Опште болнице Ваљево**

Одредбом члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописани су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе Опште болнице Ваљево именује и разрешава Влада Републике Србије.

#### Директор

Општа болница Ваљево у 2016. години је имала два одговорна лица. У периоду од 1. јануара 2016. до 24. октобра 2016. године функцију директора Опште болнице Ваљево обављао је др Добривоје Грујичић<sup>14</sup>, а од 25. октобра 2016. године за вршиоца дужности директора именован је др Зоран Ђурић<sup>15</sup>. Мандат вршиоца дужности директора истекао је априла 2017. године. Управни одбор Опште болнице Ваљево није расписао јавни конкурс за избор и именовање директора 60 дана пре истека мандата вршиоца дужности директора како је то прописано одредбом члана 132. Закона о здравственој заштити.

Приликом примопредаје дужности директора Опште болнице Ваљево у 2016. години је сачињен Записник о примопредаји дужности (директора) са приказом стања у Општој болници Ваљево<sup>16</sup> који није потписан од стране новог вршиоца дужности директора.

<sup>12</sup> Број 530-53-00190/2013-07 од 30. јула 2013. године.

<sup>13</sup> Број 19-00-00499/2011-02 од 10. јуна 2013. године са роком важности до 10. јуна 2023. године.

<sup>14</sup> Решење Владе Републике Србије број 119-05-556/20165-04 од 20. октобра 2016. године.

<sup>15</sup> Решење Владе Републике Србије број 119-05-556/2016 од 20. октобра 2016. године.

<sup>16</sup> Број ОБВ-01-6894 од 25. октобра 2016. године.



## Скретање пажње

Управни одбор Опште болнице Ваљево није по истеку мандата вршиоца дужности директора расписао јавни конкурс за избор и именовање директора Опште болнице Ваљево.

**Препорука број 1:** Препоручује се Општој болници Ваљево да предузме активности како би Управни одбор донео одлуку о расписивању јавног конкурса за избор и именовање директора Опште болнице Ваљево.

**Налаз:** Утврђено је да директор и вршилац дужности директора Опште болнице Ваљево нису Управном одбору поднели писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању здравствене установе у складу са одредбом члана 131. став 4. Закона о здравственој заштити.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да предузме активности како би директор подносио Управном одбору Опште болнице Ваљево писани тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Опште болнице Ваљево“. Вршилац дужности директора Опште болнице Ваљево је у новембру 2017. године поднео Управном одбору деветомесечни извештај о раду Опште болнице Ваљево.

### Управни одбор

Управни одбор Опште болнице Ваљево током 2016. године није радио у пуном саставу, јер Влада Републике Србије није одлучила о предлогу Стручног савета Опште болнице Ваљево за именовање новог члана Управног одбора из реда запослених. Управни одбор има Пословник о раду<sup>17</sup>.

### Надзорни одбор

Оснивач није именовао чланове Надзорног одбора у Општој болници Ваљево. Општа болница Ваљево доставила је оснивачу предлог за именовање чланова Надзорног одбора из реда запослених 2014. године<sup>18</sup> по коме није одлучено. Општа болница Ваљево доставила је Министарству здравља фебруара 2016. године информацију да није именован Надзорни одбор Опште болнице Ваљево<sup>19</sup> и поновљен је предлог за именовање чланова Надзорног одбора из реда запослених<sup>20</sup>. Надзорни одбор има Пословник о начину рада и одлучивања на седницама Надзорног одбора<sup>21</sup>.

## Скретање пажње

Влада Републике Србије, као оснивач Опште болнице Ваљево, није именовала чланове Надзорног одбора, као и једног члана Управног одбора из реда запослених у складу са одредбом члана 130. став. 3. Закона о здравственој заштити.

<sup>17</sup> Пословник о начину рада и одлучивања на седницама Управног одбора број ОБВ-01-01/2 од 12. јуна 2013. године.

<sup>18</sup> Предлог Опште болнице Ваљево Министарству здравља ОБВ-01-6545 од 22. августа 2014. године за именовање чланова Надзорног одбора.

<sup>19</sup> Обавештење број ОБВ-01-1431 од 25. фебруара 2016. године.

<sup>20</sup> Број ОБВ-01-1429 од 25. фебруара 2016. године.

<sup>21</sup> Број ЗЦ-01-610/21 од 6. фебруара 2009. године.



### 1.3.1 Стручни органи Опште болнице Ваљево

Стручни органи Опште болнице Ваљево су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

#### Стручни савет

Стручни савет је саветодавно тело директора и Управног одбора, у саставу од седам чланова који су здравствени радници, које именује директор на предлог организационих јединица Опште болнице Ваљево. У раду Стручног савета учествује и главна сестра. Стручни савет Опште болнице Ваљево је током 2016. године радио у пуном саставу<sup>22</sup>. Стручни савет је донео Пословник о начину рада и одлучивања на седницама Стручног савета Опште болнице Ваљево<sup>23</sup>.

#### Стручни колегијум

Стручни колегијум је стручно тело које усваја стручне и доктринарне ставове Опште болнице Ваљево сходно одредбама члана 36. Статута. Стручни колегијум чине руководиоци организационих јединица.

#### Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике и ради у саставу од три члана, од којих су два из реда запослених, а један је представник грађана са завршеним правним факултетом. Статутом Опште болнице Ваљево није прописана могућност да се именује заменик члана Етичког одбора, као ни додатни члан Етичког одбора.

Етички одбор Опште болнице Ваљево је именован решењем директора из јуна 2015. године у саставу од пет чланова<sup>24</sup>. Овом одлуком, као и другим одлукама донетим након ове одлуке именовано је 11 додатних чланова Етичког одбора Опште болнице Ваљево (лекара специјалиста), који ће бити замена сталног члана у случају његове спречености, а у зависности од стручне области која је предмет разматрања у оквиру надлежности Етичког одбора Опште болнице Ваљево, односно који учествују у одлучивању о давању сагласности на клиничка испитивања лекова. У раду Етичког одбора могу учествовати истакнути стручњаци, а који нису чланови етичког одбора, из специфичних области које су неопходне за доношење одлуке о клиничком испитивању без права гласа. Етички одбор је донео Пословник о раду Етичког одбора<sup>25</sup> којим није прописана могућност да се именују додатни или заменици чланова Етичког одбора

**Налаз:** Општа болница Ваљево је у састав Етичког одбора именовала додатне чланове (заменике сталних чланова) Етичког одбора Опште болнице Ваљево са правом гласа, што није у сагласности са одредбом чл. 147. и 148а Закона о здравственој заштити и члана 37. Статута Опште болнице Ваљево.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да усклади састав Етичког одбора са одредбама чл. 147. и 148а Закона о

<sup>22</sup> Одлука о именовању председника и чланова Стручног савета ОБВ-01-1013 од 3. фебруара 2014. године; Одлука о измени Одлуке о именовању председника и чланова Стручног савета ОБВ-01-8013 од 13. децембра 2016. године.

<sup>23</sup> Број ОБВ-01-1314 од 12. фебруара 2014. године и Одлука о измени Пословника број ОБВ-01-2502/1 од 21. марта 2013. године.

<sup>24</sup> Решење о именовању чланова Етичког одбора број ОБВ-01-4229 од 16. јуна 2015. године и решење о измени решења о именовању чланова Етичког одбора број ОБВ-01-7269 од 27. октобра 2015. године.

<sup>25</sup> Број ОБВ-01-3576 од 30. априла 2014. године.





здравственој заштити и члана 37. Статута Опште болнице Ваљево“ и као доказ доставила Одлуку о именовању Етичког одбора Опште болнице Ваљево број ОБВ-01-9977 од 16. новембра 2017. године.

#### 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 Општој болници Ваљево, сходно одредбама члана 39. – 41. Статута. Комисија за унапређење квалитета има пет чланова које именује директор. Комисија за унапређење квалитета рада се састаје најмање једном месечно и доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада. У периоду од 3. јула 2014. године до 8. децембра 2016. Године, Комисија за унапређење квалитета рада имала је у свом саставу 11 чланова<sup>26</sup>, а од 8. децембра 2016. године седам чланова<sup>27</sup>.

**Налаз:** Комисија за унапређење квалитета рада Опште болнице Ваљево је у свом саставу током 2016. године имала више од пет чланова (11 и 8 чланова) што није у складу са одредбама члана 41. Статута Опште болнице Ваљево.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да усклади састав и рад Комисије за унапређење квалитета рада са одредбом члана 41. Статута Опште болнице Ваљево“. Општа болница Ваљево је доставила Одлуку о именовању Комисије за унапређење квалитета Опште болнице Ваљево којом је ускладила састав и рад Комисије за унапређење квалитета рада.

### **1.4 Средства за рад Опште болнице Ваљево**

Општа болница Ваљево је током 2016. године стицала 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,
- из буџета Републике Србије у складу са Планом расподеле средстава за здравствене установе, чији је оснивач Република, за набавку и инвестиционо одржавање у 2016. години и за отпремнине по програму рационализације запослених у здравственим установама,
- из буџета града Ваљево по основу Уговора о регулисању међусобних односа<sup>28</sup>,
- из прихода остварених продајом услуга на слободном тржишту и
- донација.

<sup>26</sup> Одлука директора Опште болнице Ваљево број ОБВ- 01-2055 од 3. јула 2014. године.

<sup>27</sup> Одлука директора Опште болнице Ваљево број ОБВ- 01-7920 од 8. децембра 2016. године.

<sup>28</sup> Број 40-747/16-09 од 1. новембра 2016. године.



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2016. години имала су средства остварена од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу пружања услуга осигураним лицима и то 93%, док осталих 7% представља средства остварена из буџета Републике Србије, на слободном тржишту, из донација и најмањим делом из буџета локалне самоуправе.

## 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;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>29</sup>;
- Закон о здравственој заштити;<sup>30</sup>
- Закон о здравственом осигурању<sup>31</sup>;
- Закон о раду<sup>32</sup>;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>33</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>34</sup>;
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>35</sup>;

<sup>29</sup> „Службени гласник РС”, бр. 103/2015.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закон 93/2014, 96/2015 и 106/2015.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 109/2005 и 57/2011.

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

<sup>33</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 92/2011, 10/2013, 55/2013 и 99/2014.

<sup>34</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.



- Закон о јавним набавкама<sup>36</sup>;
- Закон о безбедности и здрављу на раду<sup>37</sup>;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>38</sup>;
- Закон о јавној својини<sup>39</sup>;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>40</sup>;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>41</sup>;
- Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама<sup>42</sup>;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>43</sup>;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>44</sup>;
- Правилник о условима и начину остваривања права из здравственог осигурања<sup>45</sup>;
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину<sup>46</sup>;
- Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>47</sup>;
- Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе<sup>48</sup>;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>49</sup>;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>50</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

<sup>35</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>36</sup> „Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

<sup>37</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/2005 и 91/2015.

<sup>38</sup> „Службени гласник РС”, бр. 119/2012 и 68/2015.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС”, бр. 68/2015 и 81/2016.

<sup>41</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>42</sup> „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012 и 101/2012.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС”, бр. 27/96.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС”, бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/99, 37/2002, 62/2003, 1/2004, 43/2004, 44/2005 и 109/2005.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС”, бр. 147/2014, 9/2015, 63/2015, 77/2015, 91/2015 и 105/2015.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС”, бр. 43/2006 и 126/2014.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС”, бр. 43/2006, 112/2009, 50/2010, 79/2011 и 22/2013.

<sup>49</sup> „Службени гласник РС”, бр. 86/2015.

<sup>50</sup> „Службени гласник РС”, бр. 1/2015.



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.

Правилник о организацији буџетског рачуноводства ближе уређује:

- Организацију рачуноводствених послова;
- Организацију финансијског управљања и интерне контроле;
- Одговорност за финансијске извештаје;
- Утврђивање одговорних лица за контролу докумената;
- Пословне књиге и одговорна лица за књижење документације;
- Рачуноводствене исправе;
- Кретање рачуноводствених исправа;
- Попис имовине и обавеза;
- Закључивање пословних књига;
- Чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

#### Правилник о организацији буџетског рачуноводства

Општа болница Ваљево примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства Здравственог центра Ваљево<sup>51</sup> из 2007. године, којим је уређена организација буџетског рачуноводства, врсте рачуноводствених исправа, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја, контрола и пријем рачуноводствених исправа, кретање и рокови за достављање рачуноводствених исправа, као и благајничко пословање.

Одредбом члана 4. Правилника о организацији буџетског рачуноводства прописано је да Службом за правне и економско-финансијске послове руководе помоћник директора за економско-финансијске послове и начелник службе са сертификатом овлашћеног рачуновође, који су одговорни за рад Службе и за примену Закона о буџетском систему и подзаконских прописа. Помоћник директора за економско-финансијске послове, са сертификатом овлашћеног рачуновође, одговоран је за вођење пословних књига, састављање рачуноводствених и финансијских извештаја.

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

Као што је описано у *Напомени 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату* и увидом у програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима и исплатне листиће запослених, утврђено је да су параметри задати у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна:

- свих додатака на плату, осим минулог рада, и то на тај начин што код запослених који имају додатни коефицијент за руковођење не узима његову вредност, уколико је исказан у бази одвојено од основног коефицијента, већ само вредност коефицијента који је прво унет у систем (обично је то основни),
- додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), јер додаток обрачунава на основицу коју не чини вредност свих стварно ефективно извршених сати рада (нису укључени извршени сати рада остварени у прековременом раду и дежурству) и

<sup>51</sup> Правилник о организацији буџетског рачуноводства број ЗЦ-01-5265/4 од 11. децембра 2007. године.



- додатка на плату за рад на празник, рад недељом и прековремени рад за лица са личним коефицијентом 6,83/7,34/8,06, јер додаток не обрачунава на минималну зараду будући да ова лица имају право на исплату плате у висини минималне зараде.

**Налаз:** Утврђено је да су задати параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у Општој болници Ваљево неправилно дефинисани у делу обрачуна додатака на плату, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду.

**Ризик:** Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јавља се ризик од неправилног извршавања расхода за плате као и од судских спорова.

**Препорука број 2:** Препоручује се Општој болници Ваљево да ажурира програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду.

## 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.

### Интерна контрола сходно одредбама Статута

Одредбама члана 42. Статута Опште болнице Ваљево уређено је да се послови интерне финансијске контроле организују и обављају у складу са прописима којима се уређује буџетски систем. Општа болница Ваљево је донела процедуре које се тичу коришћења службених возила, подношења захтева за набавку опреме, пријема донације лекова као и више медицинских процедура.

Општа болница Ваљево није донела друге писане процедуре у области економско-финансијских послова, већ се примењују искуствени поступци настали у раду Службе за економско-финансијско пословање.

### 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.

#### **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, права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених. Општа болница Ваљево има усвојену визију, мисију<sup>52</sup>.

##### **4.1.1.1 Статут Опште болнице Ваљево**

Управни одбор Опште болнице Ваљево је донео Статут Опште болнице Ваљево<sup>53</sup>, којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, назив, седиште, правни промет и заступање, делатност, унутрашња организација, управљање, органи болнице, стручни органи, интерна контрола, имовина, заштита животне средине, као и друга питања од значаја за рад и пословање. Влада Републике Србије је својим решењем дала сагласност на Статут<sup>54</sup>.

Одредбом члана 16. Статута Опште болнице Ваљево у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада, образоване су организационе јединице по областима делатности као сектори и службе, и то:

1. Сектор интернистичких грана;
2. Сектор хируршких грана;

<sup>52</sup> Одлука Управног одбора Здравственог центра Ваљево број ЗЦ-01-9756/2 од 13.11.2012. године.

<sup>53</sup> Број ОБВ-01-04 од 18.07.2013. године.

<sup>54</sup> Сагласног Владе Републике Србије број 110-00-170/2013-02 од 22. јула 2013. године.



3. Служба за педијатрију;
4. Служба за гинекологију и акушерство;
5. Служба за психијатрију;
6. Служба за продужено лечење и негу;

За обављање заједничких медицинских послова се образују организационе јединице:

1. анестезија са реаниматологијом;
2. пријем и збрињавање ургентних стања;
3. специјалистичко-консултативне прегледе;
4. дијагностичко-терапијски и рехабилитациони третман у оквиру дневних болница (хемодијализа, онкологија, хирургија, психијатрија и др.);
5. снабдевање крвљу и крвним производима (трансфузиологија);
6. физикалну медицину и рехабилитацију;
7. фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека);
8. медицинску дијагностику: клиничко-биохемијску, радиолошку, патолошко-анатомску; патолошко-хистолошку; цитолошку; бактериолошку, микробиолошку, паразитолошку, имунолошку и др. дијагностику;

За обављање немедицинских послова у Општој болници Ваљево формирају се организационе јединице:

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

Образовање ужих организационих јединица у оквиру сектора и служби уређује се актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор. Унутрашња организација прописана Статутом је у сагласности са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

#### **4.1.1.2 Унутрашња организација и систематизација послова Опште болнице Ваљево**

Општа болница Ваљево примењивала је у 2016. години Правилник о унутрашњој организацији Здравственог центра Ваљево<sup>55</sup> из 2012. године у делу организације, а у погледу систематизације послова (назив радног места, услови за заснивање радног односа и опис послова) примењивала је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Ваљево из 1999. године. Општа болница Ваљево не поседује јединствени акт о организацији и систематизацији послова у складу са одредбама члана 24. Закона о раду.

Унутрашња организација Опште болнице Ваљево уређена Правилником о унутрашњој организацији Здравственог центра Ваљево из 2012. године је у сагласности са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Опште болнице Ваљево, осим у делу организације Службе за здравствену информатику, истраживање и образовање. Одлуком Управног одбора<sup>56</sup> 2005. године је формиран Центар за континуирану медицинску едукацију. Формирање ове две организационе јединице (чији се послови и преклапају) није предвиђено одредбама чл. 19.

<sup>55</sup> Број ЗЦ-01-10112/1 од 22. новембра 2012. године.

<sup>56</sup> Број ЗЦ-01-3360/2 од 1. децембра 2005. године.



и 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и одредбама члана 16. Статута Опште болнице Ваљево.

Општа болница Ваљево није донела нови акт о систематизацији радних места ради рационализације броја запослених у 2016. години већ је сходно упутству Министарства здравља донела Попис радних места са бројем извршилаца којим је систематизовала 1224 извршиоца на неодређено време. Министарство здравља Републике Србије дало је Сагласност на Попис радних места<sup>57</sup>. Попис радних места не садржи појединачне називе радних места већ су радна места груписана по врстама медицинских послова (доктори медицине, медицински техничари, здравствени сарадници).

Увидом у број запослених по организационим јединицама је утврђено да организационе јединице: Одсека за алергологију, Одсек за класичну РТГ дијагностику, Одсек за имидинг и ангио дијагностику, Кабинет за надзор над болничким инфекцијама и контролу стерилизације и Одељење плана, социјалне медицине и здравствене статистике не испуњавају услове за дефинисани организациони облик у погледу минималног броја запослених како је прописано одредбом члана 18. став 6. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Један број запослених је распоређен само на нивоу службе, а не по ужим организационим јединицама како би се обезбедило да се послови по ужим организационим јединицама извршавају према дневном распореду у зависности од конкретних дневних потреба посла.

Општа болница Ваљево је систематизовала пет радних места помоћника директора и једног саветника директора, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити којима је прописан само помоћник директора за образовну и научно-истраживачку делатност.

Табела број 1:Преглед радних места саветника и помоћника директора

Рб	Назив радног места	Број извршилаца	Напомена
1	2	3	4
1	Саветник директора	1	
2	Помоћник директора за економско-финансијске послове	1	
3	Помоћник директора за правне послове	1	Није прописано Законом о здравственој заштити
4	Помоћник директора за сестринство	1	
5	Помоћник директора за техничке послове	1	
6	Помоћник директора за квалитет	1	

**Напомена:** Општа болница Ваљево није донела јединствен акт о организацији и систематизацији послова, већ два посебна акта који су међусобно неусаглашени и којима је:

- организовала Службу за здравствену информатику, истраживање и образовање и Центар за континуирану медицинску едукацију и
- систематизовала два радна места помоћника директора за обављање немедицинских послова, уместо једног директора службе за правне и економско - финансијске послове, као и радна места саветника директора и помоћника директора за сестринство,

што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

<sup>57</sup> У складу са Обавештењем Министарства здравља о начину достављања података од 28. јануара 2016. године.





**Ризик:** Уколико је акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова неусаглашен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, ствара се ризик да се плата запослених обрачунава и исплаћује по непрописном коефицијенту.

**Препорука број 3:** Препоручује се Општој болници Ваљево да донесе јединствени акт о организацији и систематизацији усклађен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

#### 4.1.1.3 Радно време у Општој болници Ваљево

Одредбом члана 51. став 2. Закона о раду је прописано да општим актом може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно. Општа болница Ваљево није донела посебну одлуку којом би одредила дужину радног времена по организационим јединицама као ни општи акт којим би било утврђено да је пуно радно време запослених 36 часова недељно сходно одредби члана 51. став 2. Закона о раду. Уговорима о раду је утврђено трајање пуног радног времена у дужини од 30/36/38/40 часова недељно у зависности у којој организационој јединици запослени раде. У уговорима о раду није наведено да се радни однос заснива са скраћеним радним временом.

Одлукама директора утврђен је распоред радног времена за све медицинске техничаре<sup>58</sup>, коришћење одмора у току рада<sup>59</sup>, као и распоред рада за 10 организационих јединица<sup>60</sup>, док за најмање 15 организационих јединица није донета одлука о распореду радног времена већ се примењује распоред рада које су те организационе јединице имале на основу Правилника о раду, који је престао да важи 2012. године. Постојећим одлукама којима се уређује радно време, није посебно утврђено дневно и недељно скраћено радно време за радна места која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.

<sup>58</sup> Број ЗЦ-01-3338 од 22.06.2010. године.

<sup>59</sup> Број ОБВ-01-9063 од 8.12.2014. године.

<sup>60</sup> Број: ЗЦ-01-7169 од 25.11.2009. године, ЗЦ-01-1901 од 30.03.2010. године, ЗЦ-02-2621/2 од 30.12.2011. године, ЗЦ-01-5782 од 04.07.2012. године, ОБВ-01-3306 од 17.04.2014. године, ОБВ-01-7736 од 16.10.2014. године, ОБВ-01-3816 од 12.05.2014. године, ОБВ-01-9063 од 8.12.2014. године, ОБВ-01-437 од 19.01.2016. године, ОБВ-01-3390 од 01.06.2016. године и ОБВ-7462 од 22.11.2016. године.



Табела број 2:Преглед распореда радног времена по организационим јединицама

Рб	Организационе јединице за које није донета одлука о распореду радног времена	Организационе јединице за које је донета одлука о распореду радног времена
1	2	3
1	Служба за неурологију	Служба за техничке и друге сличне послове
2	Служба пнеумофизиологије	Служба анестезије са реаниматологијом
3	Одељење за инфективне болести	Служба за гинекологију и акушерство
4	Служба ортопедије и трауматологије	Служба за пријем и збрињавање ургентних стања
5	Одељење за ОРЛ са максилофацијалном хирургијом	Служба за радиолошку дијагностику
6	Одељење офталмологије	Служба за унутрашње болести
7	Одељење операционог блока са стерилизацијом	Служба опште хирургије
8	Служба за педијатрију	Служба опште хирургије - Одељење дечје хирургије
9	Служба за психијатрију	Служба урологије
10	Служба за продужено лечење и негу (рана рехабилитација)	Служба за правне и економско-финансијске послове и Служба за здравствену информатику, истраживање и образовање
11	Служба за клиничко-биохемијску лабораторијску дијагностику	
12	Одељење за патолошко-анатомску, патолошко-хистолошку и цитолошку дијагностику;	
13	Одељење за специјалистичко-консултативне прегледе	
14	Служба за физикалну медицину и рехабилитацију	
15	Служба за фармацевтску здравствену делатност	

#### Дневни одмор

Запослени у Техничкој служби су током октобра 2016. године радили 17 часова непрекидно у оквиру 24 часа, након чега им је обезбеђен одмор у трајању од 48 часова<sup>61</sup>. Један од запослених радио је 15 часова дневно сваки радни дан. Запослени у Служби за психијатрију раде суботом и недељом 24 часа непрекидно. Одредбом члана 66. Закона о раду је прописано да запослени који ради има право на одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 12 часова, односно 11 часова у случају прерасподеле рада.

**Налаз:** Утврђено је да Општа болница Ваљево није општим актом утврдила трајање недељног радног времена (пуног и скраћеног), и није донела одлуку о распореду радног времена за све организационе јединице и радна места, што није у сагласности са одредбама чл. 51., 52. и 55. Закона о раду и одредбама члана 34. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Неодређивањем трајања дужине радног времена (пуног и скраћеног) и распореда радног времена запослених настаје ризик да се прописано радно време не извршава у пуном трајању, да се неосновано може извршити исплата накнаде за прековремени рад, као и да настане спор о дужини радног времена запосленог и исплати плате по том основу.

**Препорука број 4:** Препоручује се Општој болници Ваљево да уреди трајање радног времена по организационим јединицама и радним местима и донесе одлуку о

<sup>61</sup> Одлуку о организацији рада у Одељењу за грејање, климатизацију и медицинске гасове техничке службе<sup>61</sup> утврђен је распоред рада руковоаца парних котлова и то тако да раде у две смене по 8 часова, а током грејне сезоне врши се прерасподела радног времена и рад се организује у непрекидном трајању од 24 часова дневно, уз поштовање дневног одмора од 12 часова дневно, односно недељног одмора у трајању од 24 часа непрекидно.



распореду радног времена у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и актом о процени ризика.

**Налаз:** Општа болница Ваљево је утврдила распоред радног времена запослених на начин да им се не обезбеђује дневни одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 12 часова, односно 11 часова у случају прерасподеле рада, што није у складу са одредбом члана 66. Закона о раду.

**Ризик:** Утврђивањем распореда рада запослених у супротности са одредбама Закона о раду ствара се ризик од неправилног трошења средстава намењених за спровођење здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и судских спорова.

**Препорука број 5:** Препоручује се Општој болници Ваљево да утврди распоред радног времена запослених у складу са одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити.

#### Скраћено радно време и акт о процени ризика радних места и радне околине

Радам у турнусу запослени којима је утврђено скраћено радно време остварују 36 часова рада недељно, али им је дневно радно време дуже од осам часова, односно од седам часова и износи 12 часова дневно. Општа болница Ваљево у поступку доношења акта о процени ризика није утврдила да ли распоред рада у турнусу има штетно дејство на здравље запосленог, односно да ли је могућа таква организација рада која ће од запосленог захтевати да ради 12 часова дневно иако има скраћено недељно радно време.

Табела број 3:Преглед организационих јединица са скраћеним радним временом у којима смена траје 12 часова

Рб	Организациона јединица	Дужина недељног радног времена	Дужина дневног радног времена (смене)
1	2	3	4
1	Одељење кардиологије са коронарном јединицом	36	12
2	Одсек коронарне јединице	36	12
3	Одсек посткоронарне неге	36	12
4	Одељење са палијативном негом	36	12
5	Одсек за хематологију	36	12
6	Одсек за кожно-венеричне болести	36	12
7	Сви медицински техничари на нивоу болнице	40/36	12
8	Служба за пријем и збрињавање ургентних стања са дневном болницом за операције	35	12

**Налаз:** Општа болница Ваљево увела је дневно радно време од 12 часова на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, а да није претходно утврдила утицај овакве организације на безбедност и здравље запослених, што није у складу са одредбама Закона о безбедности и здравља на раду.

**Ризик:** Организација распореда рада којом се уводи дневно радно време од 12 часова на радним местима са повећаним ризиком може имати за последицу нарушавање права запослених и могуће судске спорове.

**Препорука број 6:** Препоручује се Општој болници Ваљево да изврши измене и допуне акта о процени ризика за радна места на којима је уведено скраћено радно време, а на којима је уведен рад у турнусу од по 12 часова дневно.



### Прековремени и допунски рад

Општа болница Ваљево је организовала прековремени рад запослених најмање у 11 организационих јединица и за радна места која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 53. став 4. Закона о раду којом је прописано да се не може одредити прековремени рад на радним местима на којима је уведено скраћено радно време, осим ако законом није другачије одређено. У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Ваљево неправилно извршила расходе за рад дужи од пуног радног времена, на тај начин што је организовала прековремени рад на радним местима на којима је утврђено скраћено радно време (*објашњено у Напомени 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату*).

Са запосленима у Одсеку за вантелесну оплодњу организован је рад ван пуног редовног радног времена за пружање услуга вантелесне оплодње уз наплату, што није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити и на тај начин је Општа болница Ваљево неправилно остварила приходе у износу од 13.109 хиљада динара и извршила расходе за запослене у износу од 4.084 хиљаде динара (*објашњено у Напомени 6.1.1.2.4 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 и Напомени 6.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000*).

У Служби психијатрије запослени су радили у прековременом раду најмање 964 часа, који није исплаћен запосленима, већ је извршен прерачун остварених прековремених сати рада у слободне сате, односно дане. Запослени, који су остварили часове прековременог рада, раде на местима на којима је актом о процени ризика утврђено скраћено радно време.

### Дежурство и приправност

Као што је објашњено у *Напомени 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату*, Општа болница Ваљево је организовала дежурство у Служби за радиолошку дијагностику суботом у периоду од 7.30 до 19.30 часова, Служби за гинекологију и акушерство преко 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља Републике Србије<sup>62</sup> и приправност након окончања прве смене у Служби за унутрашње болести. Поред тога, увидом у распореду рада запослених и евиденционе листе присуства на раду, утврђено је да су запослени у Служби психијатрије дежурали дуже од 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља Републике Србије (408 часова више од прописаног). Часови дежурства до 40 сати месечно исплаћивани су запосленима кроз плату, а за остатак, преко 40 сати, извршен је прерачун у слободне сате, односно дане.

**Наказ:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево извршила прерачун остварених прековремених сати рада у слободне сате, јер су запослени у Служби за психијатрију остварили 964 сата прековременог рада, иако им је актом о процени ризика утврђено скраћено радно време и 408 сати дежурства преко прописаног без сагласности Министарства здравља, што није у складу са одредбама чл. 54. и 77. Закона о раду.

<sup>62</sup> Одлука Управног одбора број ОБВ-01-8307/13 од 1. децембра 2014. године и ОБВ-01-3817/4 од 17. јуна 2016. године.

<sup>62</sup> Специјалистички извештај број протокола 90-3367/2016



### Дежурство лекара на специјализацији

Одредбом члана 184. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени радник, односно здравствени сарадник може да обавља здравствену заштиту из области коју специјализира само под надзором овлашћеног здравственог радника, односно здравственог сарадника - ментора. Увидом у специјалистичке извештаје<sup>63</sup>, распоред дежурстава и радне листе за Службу ортопедије са трауматологијом утврђено је да је Општа болница Ваљево сачинила распоред дежурстава којим је распоредила два лекара на специјализацији у самостално дежурство, док је у Служби психијатрије распоредила једног лекара на специјализацији и два доктора медицине у самостално дежурство.

Служба ортопедије са трауматологијом имала је, током 2016. године, укупно девет запослених доктора медицине на неодређено време, од чега шест лекара специјалиста, два доктора медицине на специјализацији и једног доктора медицине опште праксе без додељене специјализације, који се налазио на неплаћеном одсуству од 2015. године<sup>64</sup>. Двојица лекара специјалиста којима је престао радни однос у 2016. години нису распоређивана за рад у дежурство из здравствених разлога. Током 2016. године у Служби ортопедије радила су и два доктора медицине на одређено време. Јула 2016. године Општа болница Ваљево поднела је захтев Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава којим је тражила сагласност за запошљавање једног доктора медицине, за потребе Службе за ортопедију са трауматологијом по коме није решено. Министарство здравља је још 2014. године дало сагласност на увођење дежурства преко 10 часова недељно<sup>65</sup> у Служби ортопедије са трауматологијом због недовољног броја лекара специјалиста.

*Табела број 4:Преглед броја сати дежурства лекара на специјализацији у Служби ортопедије са трауматологијом и Служби психијатрије*

Назив службе	Укупан број запослених лекара на дан 31.12.2016.	Број лекара специјалиста на дан 31.12.2016.	Норматив лекара	Годишњи фонд сати дежурства на нивоу службе	Укупно сати дежурства специјалиста у 2016. години	Сати дежурства у којима су дежурали специјализанти и доктори медицине самостално
	1	2	3	4	5	6
Ортопедија	7	4	9	3.640	2.430	1.210
Психијатрија	12	6	12	3.640	1.648	1.718
Укупно	19	10	21	7.280	4.078	2.928

Број укупно извршених здравствених услуга по врсти и обиму у Служби ортопедије са трауматологијом, исказан у Планско-извештајним табелама, анализиран је нормативима датим у Табелама мера извршења<sup>66</sup>, на основу чега је утврђено да би за реализацију извршених услуга у 2016. години било потребно осам лекара специјалиста, иако је 2016. године у Служби било шест запослених лекара специјалиста од којих двојица лекара специјалиста нису вршила операције (предвиђени норматив износи девет лекара).

<sup>63</sup> Специјалистички извештај број протокола 90-3367/2016 од 8. априла 2016. године и специјалистички извештај за пацијента Б.В. од 1. априла 2016. године и

<sup>64</sup> Неплаћено одсуство одобрено до 31. децембра 2017. године.

<sup>65</sup> Сагласност број 130-01-00052/2014-01 од 20.06.2014. године.

<sup>66</sup> Правилник о ближним условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.



**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево организовала самостално дежурство лекарима који нису специјалисти у Служби ортопедије и трауматологије и Служби психијатрије, у трајању од најмање 2.928 часова, што није у складу са одредбом члана 184. Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Омогућавањем лекарима на специјализацији да обављају здравствену заштиту из области коју специјализирају без надзора овлашћеног здравственог радника, настаје ризик да осигуранику неће бити пружена адекватна здравствена услуга, што може имати за последицу одговорност запосленог и здравствене установе за лекарску грешку, као и оспоравање фактурисаних специјалистичких прегледа од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

**Препорука број 7:** Препоручује се Општој болници Ваљево да организује рад лекара на специјализацији у складу са одредбом члана 184. Закона о здравственој заштити.

#### 4.1.1.4 Кадровска структура лекара у Општој болници Ваљево

##### Неплаћено одсуство у Општој болници Ваљево

Одредбом члана 53. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да је послодавац дужан да запосленом, на лични захтев, омогући неплаћено одсуство до пет радних дана у случајевима утврђеним колективним уговором код послодавца<sup>67</sup>. Послодавац може, на захтев запосленог, да запосленом омогући коришћење неплаћеног одсуства и у дужем трајању од трајања утврђеног колективним уговором код послодавца, када то не ремети процес рада. Сагласност на неплаћено одсуство даје непосредни руководилац, а одобрава директор здравствене установе, ако се одобреним неплаћеним одсуством не угрожава процес и организација рада. Општа болница Ваљево нема закључен колективни уговор код послодавца, нити други општи правни акт којим се уређује дужина и разлози неплаћеног одсуства. Одредбама члана 19. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, прописано је да у оквиру предвиђеног броја доктора медицине у укупном нормативу, најмање 80% треба да буду специјалисти одговарајуће гране медицине.

<sup>67</sup> Одредбом члана 54. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дати су *ad esemptio* разлози због којих се може одобрити неплаћено одсуство.



Табела број 5: Преглед Служби које имају лекаре испод прописаног норматива, као и лекара који се налазе на дужем неплаћеном одсуству а рачунају се у норматив

Назив службе	Број лекара у односу на норматив на дан 31.12.2016. г.		Лекари који се рачунају у норматив, а налазе на неплаћеном одсуству дужем од 12 месеци		
	Специјалисти	Доктори медицине	Специјалисти	Доктори медицине	
				на специјализацији	без додељене специјализације
Гинекологија и акушерство	(1)	(1)	2 <sup>68</sup>	-	-
Ортопедија	(3)	1	-	-	1
Психијатрија	(5)	3	1	-	-
Општа хирургија	-	(2)	1	1	-
Анестезија са реаниматологијом и шок собом	(1)	(3)	1	-	-
Укупно	(10)	(2)	5	1	1

Руководиоци Служби за: гинекологију и акушерство, ортопедију и трауматологију, психијатрију, опште хирургије и анестезије са реаниматологијом су дали сагласност на неплаћено одсуство запослених из својих организационих јединица, без обзира што је кадровска обезбеђеност ових организационих јединица била једнака прописаном нормативу, односно испод прописаног норматива. Неплаћено одсуство је утврђено у трајању дужем од 12 месеци (24 и 36 месеци) ради вршења приватних послова, односно ради одласка на рад у иностранство. У Службама ортопедије са трауматологијом и анестезије са реаниматологијом, уз сагласност Министарства здравља Републике Србије, организовано је дежурство преко 10 часова недељно. У Служби психијатрије без сагласности Министарства здравља организовано је дежурство преко 10 часова недељно, као и прековремени рад запослених који раде на местима на којима је актом о процени ризика утврђено скраћено радно време.

Табела број 6: Преглед Служби које имају лекаре испод прописаног норматива, а у којима је лекарима одобрено неплаћено одсуство

Занимање	Назив Службе	Дужина неплаћеног одсуства у годинама	Почетак неплаћеног одсуства	Број лекара на последњи дан године у којој је одобрено одсуство
Лекар специјалиста	Анестезија са реаниматологијом и шок собом	3	2014. г.	
Лекар на специјализацији	Општа хирургија	2	2015. г.	једнак нормативу
Лекар специјалиста		2	2015. г.	
Доктор медицине	Ортопедија и трауматологија	2	2015. г.	
Лекар специјалиста	Психијатрија	3	2014. г.	(1)
Лекар специјалиста	Гинекологија и акушерство	1,5	2015. г.	једнак нормативу

Без обзира што је кадровска обезбеђеност у наведеним службама испод прописаног норматива за лекаре на дан 31.12.2016. године, Општа болница Ваљево је током 2017. године свим лекарима (за пет лекара), којима је истекло плаћено одсуство, продужила

<sup>68</sup> Једном лекару специјалисти мирује радни однос због обављања јавне функције од 20.6.2016. године.



исто до краја 2017. године, а неким лекарима и до 2019. године (у Службама гинекологије и акушерства и анестезије са реаниматологијом).

Служба гинекологије и акушерства, на дан 31.12.2016. године, има два лекара испод норматива и то једног специјалисту и једног доктора медицине. Поред тога, има и једног лекара специјалисту којем мирује радни однос од јуна 2016. године, због обављања јавне функције. Општа болница Ваљево је одобрила продужетак неплаћеног одсуства лекару специјалисти у овој служби и то у 2016. години два месеца и у 2017. години у трајању од две године. На његово место је као лекар на замени примљен доктор медицине. У Служби гинекологије и акушерства на дан 31.12.2016. године било је у радном односу на неодређено време 17 лекара, од чега 14 лекара специјалиста (12 лекара специјалиста је радило, док једном мирује радни однос због обављања јавне функције, а један се налази на неплаћеном одсуству из других разлога личне природе), укључујући и послове вантелесне оплодње, а два лекара су упућена на специјализацију из гинекологије и акушерства 2015. године у другу здравствену установу. У Служби је на исти дан било у радном односу и два доктора медицине запослена на одређено време. Једном лекару специјалисти гинекологије и акушерства престао је радни однос због одласка у пензију 2016. године, али је исти закључио уговор о привременим и повременим пословима са Домом здравља Ваљево, који га је упутио са 60% радног времена на рад у Општу болницу Ваљево ради пружања здравствених услуга из области гинекологије и акушерства<sup>69</sup>. Накнаду за његов рад обезбеђује град Ваљево из свог буџета уплатом на рачун Дома здравља Ваљево. У овој Служби је уведено дежурство преко 10 часова недељно уз сагласност Управног одбора Опште болнице Ваљево на терет сопствених средстава, као и приправност за једног лекара специјалисту за рад у другој смени.

У поступку ревизије је извршен увид у лекарску документацију (извештаје лекара, протокол болесника и здравствени информациони систем) на основу чега је утврђено да су доктори медицине на специјализацији, као и они којима иста није додељена, у оквиру редовног рада и дежурства, обавили самостално 7.749 прегледа који су у електронској факури према Републичком фонду за здравствено осигурање исказани као специјалистички прегледи.

Табела број 7: Број извршених специјалистичких прегледа без надзора лекара специјалисте

Рб	Занимање	Назив Службе		
		Ортопедија	Психијатрија	Укупно
1	Доктор медицине без додељене специјализације	-	2.550	2.550
2	Доктор медицине на специјализацији	4.057	1.142	5.199
	Укупно:	4.057	3.692	7.749

### Скретање пажње

Општа болница Ваљево је одобрила неплаћено одсуство лекарима специјалистима, лекарима на специјализацији и докторима медицине у трајању дужем од 12 месеци, који су запослени у службама у којима је број лекара испод прописаног норматива. Због недостатка кадра Општа болница Ваљево је организовала дежурство преко 10 часова недељно, самостално дежурство лекара који нису специјалисти, прековремени рад

<sup>69</sup> Споразум о пословној сарадњи закључен између Дома здравља Ваљево и Опште болнице Ваљево број ОБВ-01/2192 од 31. марта 2016. године.





запослених који раде на местима на којима је актом о процени ризика утврђено скраћено радно време и ангажовала лекара специјалисту гинекологије који је отишао у пензију. Лекари који нису специјалисти обавили су најмање 7.749 специјалистичких прегледа без надзора лекара специјалисте.

Пројекција кретања кадровске структуре лекара у наредних шест година

Анализом старосне структуре и броја запослених лекара по организационим јединицама Опште болнице Ваљево извршена је пројекција кретања броја запослених лекара у наредних шест година. Под претпоставком да сви доктори медицине заврше специјализацију на коју су упућени у наредних шест година, а узимајући у обзир да ће за 19 лекара специјалиста престати радни однос због одласка у пензију, повећаће се већ постојећи мањак лекара у односу на прописани норматив на 54 лекара (мање од прописаног норматива за 23%). На крају 2016. године до пуног норматива лекара недостајало је 35 лекара, односно 15% од прописаног норматива<sup>70</sup>. Будући да просечна дужина специјализације износи око пет година, од кључног значаја ради одржања постојећег односа расположивих кадрова и норматива је благовремено запошљавање и упућивање лекара на специјализацију, као и одобравање неплаћеног одсуства лекарима на начин на који се не угрожава процес рада.

Табела број 8: Пројекција кретања броја запослених лекара у наредних шест година у односу на норматив

Укупно норматив за докторе медицине	Број доктора медицине на неодређено време на дан 31.12.2016.	Број доктора медицине испод норматива 31.12.2016.	Одлазак у пензију у наредних шест година	Пројектован број доктора медицине испод норматива 31.12.2022.
1	2	3=1-2	4	5=3+4
240	205	35	19	54
100%	85%	15%	8%	23%

У оквиру 205 доктора медицине запослених на неодређено време, на дан 31.12.2016. године налазе се доктори специјалисти, доктори на специјализацији у болници и ван ње, доктори медицине који немају одобрену специјализацију, као и они који се налазе на неплаћеном одсуству и дужем боловању (на пример породилско одсуство).

<sup>70</sup> Укупан норматив броја лекара у Општој болници Ваљево износи 240 лекара.



Табела број 9:Пројекција кретања броја запослених лекара у наредних шест година у односу на норматив у Службама у којима је лекарима одобрено неплаћено одсуство

Назив службе	Укупно норматив за лекаре	Број лекара на неодређено време 31.12.2016.	Број лекара испод норматива 31.12.2016.	Одлазак у пензију наредних шест година	Пројектован број лекара испод норматива 31.12.2022.
1	2	3	4=2-3	5	6=4+5
Гинекологија и акушерство	19	17	2	-	2
Ортопедија	9	7	2	-	2
Психијатрија	14	12	2	-	2
Општа хирургија	25	23	2	3	5
Анестезија са реаниматологијом и шок соба	20	16	4	1	5
Укупно	87	75	12	4	16

#### 4.1.2 Управљање ризицима

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

Општа болница Ваљево нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

**Налаз:** Утврђено је да Општа болница Ваљево није донела 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.

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

**Препорука број 8:** Препоручује се Општој болници Ваљево 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.

#### 4.1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике, процедуре и њихова примена, које су успостављене да пружи 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.

Општа болница Ваљево је донела процедуре у области коришћења сопствених прихода и службених аутомобила, процедуру за спровођење јавних набавки, набавке опреме и апарата и пријема медицинских средстава које чине део система финансијског



управљања и контроле, којима се смањује ризик од неправилног пословања корисника јавних средстава<sup>71</sup>, као и више процедура којима се уређује употреба и одржавање медицинске опреме, требовање антибиотика, медицинске консултације, фармаковигиланца, фармацеутски отпад, евиденција пријема и издавања лекова који садрже психо-активне супстанце и други медицински поступци. Општа болница Ваљево примењује Правилник о начину коришћења сопствених прихода Здравственог центра Ваљево из 2011. године<sup>72</sup>, којим су уређени извори и начин коришћења сопствених прихода Опште болнице Ваљево.

### Коришћење службених мобилних телефона

Као што је објашњено у Напомени 6.1.2.2.2 Стални трошкови – конто 421000, Општа болница Ваљево је донела Одлуку о одређивању лимита за употребу службених мобилних телефона у 2009. години<sup>73</sup>, а чији је саставни део и списак запослених са одређеним лимитима по лицима. Након тога, списак је ажуриран новим лицима и новим лимитима, а да није потписан од стране одговорних лица Опште болнице Ваљево.

**Напомена:** Општа болница Ваљево без Одлуке одговорних лица ажурирала је списак запослених о лимитима за употребу службених мобилних телефона.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да донесе Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона на начин да уреди износ лимита по запосленом“. Општа болница Ваљево је у новембру 2017. године донела Одлуку о утврђивању лимита за употребу службених мобилних телефона<sup>74</sup>.

### Радноправна и рачуноводствена документација

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Ваљево није током 2016. године доносила за сваког запосленог решење о утврђивању права на годишњи одмор, односно решење о времену коришћења годишњег одмора, решења о прековременом раду запослених, одлуке о распореду радног времена, увођењу дежурства и приправности за све организационе јединице. Такође, досијеа запослених нису уредна и ажурна, јер није извршено анексирање уговора о раду за све запослене у складу са изменама Закона о раду, као и у случају промене елемената за обрачун плате и распоређивање запослених на друго радно место (објашњено у Напомени 6.1.2.1 Расходи за запослене).

Увидом у рачуноводствену документацију на основу које је извршено плаћање, утврђено је да она не садржи податке о томе ко је наредио плаћање. Плаћање се обавља електронским путем од стране једног запосленог (главног ликвидатора) на основу рока доспећа рачуна, а на основу налога помоћника директора за економско - финансијске послове који се доставља у писаној форми, без потписа, само у случају ако се плаћање врши делимично (део рачуна). Главни ликвидатор води евиденцију о извршеном плаћању у електронској форми (ексел формат), коју доставља добављачима и помоћнику директора за економско - финансијске послове. Одредбама члана 15. Правилника о организацији

<sup>71</sup> Процедура о коришћењу службених возила са нормативом потрошње горива број ОБВ-01/1070 од 13. фебруара 2015. године<sup>71</sup>; Процедура за спровођење поступака јавних набавки број ЗЦ-01-5182 од 22. августа 2011. године; Упутство о подношењу захтева за набавку опреме и апарата за потребе служби ЗЦ Ваљево број ЗЦ-01/148 од 5. јануара 2005. године<sup>71</sup>; Упутство о пријему медицинских средстава у ЗЦ Ваљево број ЗЦ-01-6428 од 11. новембра 2008. године<sup>71</sup>; Поступак пријема донација лекова и медицинских средстава у Општој болници Ваљево број ОБВ -02/2371 од 30. децембра 2013. године<sup>71</sup>;

<sup>72</sup> Правилник о коришћењу сопствених прихода Здравственог центра Ваљево број ЗЦ-01-7380/4 од 21. новембра 2011. године.

<sup>73</sup> ЗЦ-01-4744 од 20. августа 2009. године.

<sup>74</sup> Број ОБВ 01-9978 од 15. новембра 2017. године.



буџетског рачуноводства<sup>75</sup>, прописано је да директор треба да потпише рачуноводствену исправу пре плаћања.

**Напомена:** Утврђено је да рачуноводствена документација у Општој болница Ваљево не садржи потврду о одобреном плаћању од стране директора, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему и одредбама члана 15. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да предузме мере и активности којима ће обезбедити да рачуноводствена документација садржи потврду о одобреном плаћању од стране директора у складу са одредбама Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства“. Вршилац дужности директора Опште болнице Ваљево од новембра 2017. године потписује спецификацију рачуна за плаћање.

### Судски спорови

Општа болница Ваљево, као тужени, је током 2016. године водила 107 судских спорова, од чега је у 12 радних спорова за исплату разлике плате правноснажно пресуђено. Од преосталих 95 активних парничних поступака, 65 је радних спорова који се односе на исплату разлике плате због неправилно обрачунатог и исплаћеног додатка на плату, 14 на исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, девет по другим тужбама запослених и седам са правним и физичким лицима од чега два са Републичким фондом за здравствено осигурање.

### Потраживања Републичког фонда за здравствено осигурање ради накнаде штете

Републички фонд за здравствено осигурање покренуо је два судска спора против Опште болнице Ваљево и два лица која су обављала функцију директора ради накнаде штете укупне вредности 5.209 хиљада динара, због ненаменског трошења средстава за плате неуговорених радника и додатка на плату за прековремени рад преко 10 часова недељно, а што је утврђено контролом надзорника осигурања. Општа болница Ваљево је у једном од поступака поднела противтужбу против Републичког фонда за здравствено осигурање, потражујући износ од 19.993 хиљаде динара по основу дуга по Записнику о усаглашавању обавеза<sup>76</sup>, којим је болници призната накнада по Коначном обрачуну за 2012. годину, а који је потписан у Министарству здравља од стране представника Републичког фонда за здравствено осигурање и тадашњег Здравственог центра Ваљево.

### Потраживања запослених ради исплате разлике плате

Запослени Опште болнице у Ваљеву који раде са скраћеним радним временом, односно са пуним радним временом краћим од 40 часова недељно, покренули су судске спорове против Опште болнице у Ваљеву пред Основним судом у Ваљеву. Међу странкама је спорно како треба обрачунати вредност рада по радном часу запосленог који ради прековремено.

Вештаци су у поступку утврђивања цене радног сата, који служи као основица за обрачун додатка на плату, утврђивали основицу на месечном нивоу као производ

<sup>75</sup> Број ЗЦ-01-5265/4 од 11. децембра 2007. године.

<sup>76</sup> Од 21. марта 2013. године.



основице и коефицијента за обрачун плате сходно одредбама Уредбе о коефицијентима, а затим тако утврђени производ делили бројем радних сати (радним временом) тужиоца од 30, 35 и 36 часова недељно, односно бројем радних сати у скраћеном радном времену тужиоца, те тако добијени количник узимали као основицу за обрачун увећања плате по основу додатака на плату, укључујући и прековремени рад. Основни суд у Ваљеву је донео више одбијајућих неправноснажних првостепених пресуда у којима није прихватио напред изнету методологију обрачуна вредности радног сата запослених, да би касније у поновљеним поступцима усвојио тужбене захтеве запослених засноване на тој методологији.

Основна плата се утврђује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента за пуно радно време, односно за радно време које се сматра пуним, те се вредност радног часа ради обрачунавања додатка на плату утврђује искључиво применом четрдесеточасовне радне недеље, како је прописано одредбом члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама (основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом).

Сходно свему напред наведеном, запосленима у здравственим установама плата се, како укупно, тако и по радном часу, обрачунава применом методологије која се заснива на четрдесеточасовној радној недељи, јер коефицијент за обрачун плате већ садржи услове рада (рад на радном месту са повећаним ризиком на коме је уведено скраћено радно време), па се не може два пута вредновати овај елемент плате, једном кроз коефицијент и други пут кроз увећање цене радног сата запосленом чији је фонд радних сати мањи од 40 часова недељно. Овакав приступ може имати за последицу да се једна основица користи за обрачун плате за редован рад, а друга за додатак на плату, што је у супротности са одредбом да основицу за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђује Влада, односно да је основица јединствена.

### **Скретање пажње**

Основни суд у Ваљеву је правноснажно усвојио тужбени захтев запослених у 12 радних спорова у вези са исплатом разлике за додатак на плату запослених који раде скраћено радно време у укупној вредности од 3.697 хиљада динара. Пред надлежним судом у току је још најмање 65 радних спорова против Опште болнице Ваљево по истом основу. Одлуке су донете на основу налаза и мишљења вештака економске струке, којим је утврђено да је цена радног сата (која служи као основица за обрачун додатака на плату) запослених који раде скраћено радно време већа од цене радног сата запослених са истим елементима за обрачун плате који раде пуно радно време. Одредбом члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним. У вези са донетим пресудама Општа болница Ваљево је уложила уставну жалбу због повреде права на правично суђење.



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

**Налаз:** Општа болница Ваљево није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Фонда и на тај начин је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање износ од 40.498 хиљада динара (*Напомена 6.1.1.5.1 – Контрола исправности коначног обрачуна*).

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

**Препорука број 9:** Препоручује се Општој болници Ваљево да успостави ефикасан систем интерних контрола, који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, тачно исказу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада.

#### **4.1.3.1 Систем управљања имовином**

Увидом у листове непокретности за непокретну имовину коју користи Општа болница Ваљево је утврђено да је као корисник те непокретне имовине (земљишта и зграда) уписан Медицински центар Ваљево, правни претходник Здравственог центра Ваљево, односно Опште болнице Ваљево и да није извршен упис јавне својине на земљишту у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Општа болница Ваљево користи 20 зграда (објеката) изграђених на катастарским парцелама број 2860/1 КО Ваљево и 2869 КО Ваљево најмање укупне бруто површине 40.909 м<sup>2</sup>, као и земљиште у укупној површини од 14 ха 97 ари (кп. бр. 2860/1, 2867, 2868 и 2869), све уписано у лист непокретности 3679 КО Ваљево. Поред тога, Општа болница Ваљево има у својој државини цркву – храм „Св. Козме и Дамјана“ који није уписан у катастру непокретности, а изграђен по одобрењу за градњу надлежних органа<sup>77</sup>, постојећи на кп. број 2860/1 КО Ваљево. У катастру непокретности, такође, није уписан објекат нискоградње – унутрашње саобраћајнице, најмање у површини од 615 м<sup>2</sup>. Од укупно 20 објеката уписаних у листу непокретности, само девет објеката има употребну дозволу док су остали објекти изграђени без одобрења за градњу.

**Налаз:** Утврђено је да Општа болница Ваљево није уписала у катастру непокретности цркву и објекат нискоградње (унутрашње саобраћајнице), као и да није извршила упис јавне својине на земљишту које користи.

**Ризик:** Неуписивањем објеката у катастру непокретности ствара се ризик од нетачног приказивања стања грађевинских објеката у јавним регистрима.

**Препорука број 10:** Препоручује се Општој болници Ваљево да изврши упис цркве и унутрашње саобраћајнице у надлежном катастру непокретности.

<sup>77</sup> Решење о одобрењу за изградњу број 351-990/07-07/1 од 11. октобра 2007. године Општинске управе Ваљево, Одељење за урбанизам и имовинско-правне послове, Одсек за имовинско-правне послове.



**Препорука број 11:** Препоручује се Општој болници Ваљево да усклади податке о носиоцима права на земљишту које користи у складу са одредбама Закона о јавној својини.

#### Евиденција непокретности

Увидом у евиденцију непокретности у јавној својини (Образац НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини) утврђено је да је Општа болница Ваљево доставила Републичкој дирекцији за имовину податке о непокретностима у јавној својини, на тај начин што је све објекте и земљиште груписала у 13 група повезујући поједине различите објекте у један објекат. Општа болница Ваљево није за сваку непокретност посебно успоставила евиденцију непокретности у јавној својини и доставила Републичкој дирекцији за имовину Образац НЕП-ЈС, већ је извршила здруживање више непокретности у једну евиденцију и на тај начин приказала нереалну садашњу вредност непокретности, јер исказана садашња вредност садржи вредност више непокретности, укључујући и непокретности које су у својини других лица (земљиште на кп. број 2860/4 КО Ваљево на коме право јавне својине има град Ваљево).

**Налаз:** Утврђено је да Општа болница Ваљево није успоставила потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини, јер је у евиденцији непокретности извршила здруживање више непокретности у једну и на тај начин приказала нетачну садашњу вредност, 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 ажурираним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини.

**Препорука број 12:** Препоручује се Општој болници Ваљево да успостави ажурирану и тачну евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставља Републичкој дирекцији за имовину, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

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

Законом о буџетском систему, одредбом члана 8. став 3. прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, као и обавеза здравствене установе да на својој интернет страници објављује податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова и медицинског и потрошног материјала. Општа болница Ваљево је на својој интернет страници објавила дванаестомесечни извештај за 2016. годину, али није објавила списак опреме, податке о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, као и Информатор о раду.

**Налаз:** Утврђено је да Општа болница Ваљево на својој интернет страници није објавила Финансијски план за 2016. годину, Информатор о раду, податке о медицинској и



дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са одредбом члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да на својој интернет страници објављује Финансијски план, Информатор о раду и друге податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга“. Општа болница Ваљево је у новембру 2017. године на својој интернет страници објавила Финансијски план за 2016. и 2017. годину, извештаје о залихама лекова, санитетског и медицинског материјала за 2016. и 2017. годину и Информатор о раду.

#### 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.

Општа болница Ваљево је известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2016. годину.

#### 4.2 Интерна ревизија

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 руководиоца корисника јавних средстава. Општа болница Ваљево није успоставила интерну ревизију.

Општа болница Ваљево систематизовала је радно место интерног ревизора на које је распоредила једног запосленог у децембру 2015. године. У поступку ревизије је утврђено да распоређени на пословима интерног ревизора не поседује сертификат за то звање, већ само потврду да је завршена обука из ове области, као и да је у току 2016. године обављао послове везане за сачињавање електронске фактуре према Републичком фонду за здравствено осигурање, а не послове везане за интерну ревизију.

**Напомена:** Утврђено је да Општа болница Ваљево није успоставила 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 13:** Препоручује се Општој болници Ваљево 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

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину одређен је предрачун средстава Општој болници Ваљево у износу од 1.841.853 хиљаде динара за финансирање здравствене заштите на трошак средстава обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање и Општа болница Ваљево, током 2016. године, закључили су још три Анекса уговора о финансирању трошкова здравствене заштите за 2016. годину, тако да је износ одређених средстава за ове намене смањен на износ од 1.833.907 хиљада динара.

Општа болница Ваљево донела је Финансијски план за 2016. годину<sup>78</sup> којим је планирала приходе и примања у укупном износу од 1.984.518 хиљада динара и расходе и издатке у укупном износу од 1.984.518 хиљада динара, који је међан једанпут током 2016. године, тако да су укупни расходи и издаци увећани на износ од 2.023.376 хиљада динара као и укупни планирани приходи и примања. Општа болница Ваљево је у финансијском плану исказала класификацију издатака према изворима финансирања, односно исказала је приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Општа болница Ваљево је извршила расходе и издатке у укупном износу од 1.985.562 хиљаде динара, односно 98% од планираних расхода и издатака по Финансијском плану. Приходи и примања су остварени у износу од 1.979.052 хиљаде динара, односно 98% од планиране висине прихода и примања од 2.023.376 хиљада динара.

## 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.

Општа болница Ваљево је 28. фебруара 2017. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

1. Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године;
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2016. године;

<sup>78</sup> Одлука Управног одбора ОБВ-01-2071/3 24. марта 2016. године и ОБВ-01-8311/2 од 22. децембра 2016. године.



3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2016. године;
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2016. године;
5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2016. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2016. године, одступања од новчаног тока у периоду 1.1.2016. – 31.12.2016. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 1.1.2016. – 31.12.2016. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1.2016. – 31.12.2016. године.

Општа болница Ваљево доставила је у законом прописаном року и садржајем Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2016. годину.

### 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.979.052 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.985.562 хиљаде динара.

#### 6.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2016. годину планирани су текући приходи у износу од 2.023.376 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину – Образац 5, у периоду 01.01.2016.-31.12.2016. године износе 1.979.052 хиљаде динара (1.874.778 хиљада динара у 2015. години).

Табела број 10: Преглед остварених текућих прихода у 2016. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
730000	Донације, помоћи и трансфери	66.527
740000	Други приходи	54.774
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	1.838.350
790000	Приходи из буџета	19.401
Укупно текући приходи – конто 700000		1.979.052

#### 6.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Укупно исказани приходи од донација, помоћи и трансфера (конто 730000) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01.01.2016.-31.12.2016. године износе 66.527 хиљада динара (ОП 5057), односно 92% од планираних.



Табела број 11:Преглед евидентираних донација, помоћи и трансфера у 2016. години (у хиљадама динара)

Уплатилац	Намена	Износ
Министарство здравља Републике Србије	набавка ЦТ скенера	45.000
	набавка детектора равног за ангио салу	12.568
	набавка две операционе лампе	3.998
	набавка РТГ цеви за рендген апарат	3.224
	поправка МП апарата	1.405
Остале донације, помоћи и трансфери,		332
Укупно:		66.527

Министарство здравља Републике Србије је, у складу са Планом расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република за набавку и инвестиционо одржавање у 2016. години, уплатило Општој болници Ваљево у току 2016. године 66.195 хиљада динара за набавку и инвестиционо одржавање постојеће опреме.

#### 6.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 1.1.2016.-31.12.2016. године износе 54.774 хиљаде динара (ОП 5069), односно 77% од планираних.

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.



Табела број 12: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2015./2016. године (у хиљадама динара)

Рб	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	741000	Приходи од имовине	206	6.771	6.565 ↑
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	30.557	36.842	6.285 ↑
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.922	6.885	(7.037) ↓
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	13.288	4.276	(9.012) ↓
	740000	Свега други приходи:	57.973	54.774	(3.199) ↓

#### 6.1.1.2.1 Приходи од имовине – конто 741000

Општа болница Ваљево је исказала приходе од имовине у износу од 6.771 хиљаду динара. Целокупан износ ових прихода се односи на приходе од имовине који припада имаоцима полисе осигурања.

Средства остварена накнадом штете у износу од 6.771 хиљаду динара уплаћена су на рачун буџетских средстава Опште болнице Ваљево и у целости су исказана у Извештају о извршења буџета – Образац 5, као средства обавезног здравственог осигурања. Општа болница Ваљево је, у Коначном обрачуну за 2016. годину, умањила износ обрачунских расхода за материјалне трошкове, за износ наплаћене накнаде штете од осигуравајућих друштава у износу од 6.771 хиљаду динара.

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

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1 – 31.12.2016. године износе 36.842 хиљаде динара, односно 78% од планираних.

Табела број 13: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.080
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28.762
	Свега конто 742000:	36.842

#### 6.1.1.2.3 Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација - 742100

Евидентирани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) односе се на приходе остварене од давања у закуп:

- кровног простора за постављање базних станица мобилних оператера „Телеком Србија а.д.“ и „VIP mobile d.o.o.“ у износу од 5.317 хиљада динара и
- пословног простора и земљишта привредним друштвима и предузетницима ради обављања своје делатности у износу од 2.763 хиљаде динара.

Здравствени центар Ваљево закључио је Уговоре о закупу кровног простора за постављање базних станица мобилних оператера „Телеком Србија а.д.“ 2002. године са припадајућим анексима и са „VIP mobile d.o.o.“ 2007. године са припадајућим анексима,



односно у време важења Закона о средствима у својини Републике Србије. Одредбом члана 8а овог закона, било је прописано да између осталог о давању на коришћење односно у закуп, непокретности које користе јавне службе, одлучује орган јавне службе одређен законом, односно статутом јавне службе, уз сагласност Дирекције. Уговор закључен супротно овој одредби је ништав. Републичка дирекција за имовину Републике Србије није дала сагласност на давање у закуп непокретности (дела крова), за потребе мобилних оператера, што није у сагласности са одредбом члана 8, став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије који је био на снази у време закључења Уговора о закупу.

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево остварила приходе од закупа објеката у јавној својини које користи најмање у износу од 5.317 хиљада динара, а да није претходно прибавила сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп непокретности у јавној својини, што није у складу са одредбама Закона о јавној својини.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да прибави сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије на одлуку о давању у закуп објеката у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини“. Општа болница Ваљево је у новембру 2017. године упутила захтев за добијање сагласности за издавање у закуп пословног простора Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

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

Табела број 14:Преглед остварених прихода од продаје на тржишту (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ	Учешће
1	Приходи остварени на тржишту од вантелесне оплодње	13.109	46%
2	Остали приход остварен на тржишту (услуге и потрошни материјал)	10.741	37%
3	Приход од клиничких студија	4.912	17%
Свега конто 742300:		28.762	100%

Највеће учешће у приходима од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) имају приходи остварени пружањем здравствене услуге вантелесне оплодње на тржишту и то 46%. Општа болница Ваљево је добила решење<sup>79</sup> да уведе нову здравствену технологију 2012. године када је и отворен Центар за вантелесну оплодњу. Запослени у Центру за вантелесну оплодњу су током 2016. године пружали, у редовном радном времену, услуге вантелесне оплодње осигураницима на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, а ван редовног радног времена лицима која су сама плаћала ову услугу, или је послодавац, односно синдикална организација послодавца вршила плаћање ових услуга по цени<sup>80</sup> коју је одредио Управни одбор Опште болнице Ваљево. Општа болница Ваљево нема закључене уговоре са члановима медицинског тима о пружању услуга уз наплату ван редовног радног времена. Одлуком Здравственог центра

<sup>79</sup> ЗЦ-01-6590 од 27. јула 2012. године.

<sup>80</sup> ЗЦ-01-10961/5 од 25. децембра 2012. године и ОБЈ-01-3817/3 од 17. јуна 2016. године.



Ваљево<sup>81</sup> утврђен је начин расподеле средстава која се остваре наплатом услуга вантелесне оплодне ван редовног радног времена, на начин што се прво надокнаде сви директни и индиректни трошкови који се односе на пружене услуге, а остатак наплаћених средстава се распоређује у сразмери 50% медицинском тиму, а 50% здравственој установи. Током 2016. године Општа болница Ваљево је извршила расходе за запослене који су били чланови медицинског тима у износу од 4.084 хиљаде динара (*Објашњено у Напомени 6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*). Време пружања ових услуга није евидентирано у радним листама запослених, већ се посебно водила евиденција о времену када су ове услуге пружане. Медицински тим, који је пружао ове услуге, чинили су: један лекар субспецијалиста, два ембриолога, један анестезиолог и четири медицинске сестре, од којих лекар субспецијалиста и анестезиолог актом о процени ризика имају утврђено скраћено радно време због штетности услова рада по њихово здравље. На описани начин Општа болница Ваљево је фактички организовала допунски рад путем својих запослених. Организација допунског рада са својим запосленима није у сагласности са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити, као ни организовање рада дужег од пуног радног времена на радним местима са скраћеним радним временом (одредба члана 53. Закона о раду).

**Напаз:** Општа болница Ваљево је организовала допунски рад са својим запосленима ради пружања услуга вантелесне оплодне уз наплату, међу којима су и запослени који раде скраћено радно време због штетности услова рада по њихово здравље и на тај начин је остварила приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300), најмање у износу од 13.109 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 53. Закона о раду.

**Ризик:** Организовањем допунског рада са својим запосленима, међу којима су и запослени који раде скраћено радно време, а ради пружања услуга уз наплату, ствара се ризик да остварени приходи нису у складу са одредбама важећих прописа, као и ризик од погоршања здравља запослених који раде скраћено радно време и неправилног извршавања расхода за запослене.

**Препорука број 14:** Препоручује се Општој болници Ваљево да са својим запосленима не организује допунски рад у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити.

*Здравствене услуге пружене у оквиру уговорених капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање и мимо листе чекања*

Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже, пружајући услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад, између осталог, и из прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно 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

<sup>81</sup> ЗЦ-01-4097 од 9. маја 2013. године.



пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др).

Општа болница Ваљево је на тржишту пружала услуге уз наплату и то: прекид трудноће из немедицинских разлога и естетске корекције, а у оквиру уговорених капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање и на тај начин је остварила приходе најмање у износу од 1.061 хиљаду динара. Републички фонд за здравствено осигурање је са Општом болницом Ваљево закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, којим је уговорио све капацитете болнице (запослене, опрему и простор). Запослени који су пружали услуге уз наплату, током целе 2016. године били су уговорени радници, односно плата ових запослених је исплаћивана из средстава обавезног здравственог осигурања. С обзиром на чињеницу да је опрему и простор Опште болнице Ваљево обезбедио оснивач ради пружања услуга из обавезног здравственог осигурања, болница није могла да, у оквиру капацитета намењених за пружање услуга осигураницима, пружа и услуге уз наплату на тржишту.

**Напомена:** Утврђено је да Општа болница Ваљево није располагала средствима и капацитетима у складу са прописима, тиме што је у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима, пружала услуге уз наплату које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (естетске корекције и прекид трудноће из немедицинских разлога) и по том основу остварила приходе најмање у износу од 1.061 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити и члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

**Ризик:** Пружањем здравствених услуга на тржишту у оквиру уговорених капацитета за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања, јавља се ризик од нерационалног коришћења уговорених капацитета и остваривања прихода супротно важећим прописима.

**Препорука број 15:** Препоручује се Општој болници Ваљево да у оквиру уговорених капацитета пружа само здравствене услуге у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

#### Здравствене услуге пружене уз наплату мимо листе чекања

Уколико здравствена установа нема довољне кадровске или техничке капацитете (довољан број апарата) за одређене здравствене услуге које нису хитне, може да утврди листу чекања у складу са Правилником о листи чекања. Здравствена установа је дужна да осигураном лицу, које је стављено на листу чекања, пружи здравствену услугу у складу са утврђеном листом чекања. У Општој болници Ваљево, током целе 2016. године, постојале су листе чекања за: снимање магнетном резонанцом, уградњу кука и колена, екстракцију катаракте са уградњом сочива и факоемулзификацију ултразвуком и ленсектомију.

У поступку ревизије је утврђено да су здравствене услуге, за које је постојала листа чекања, пружане мимо листе уз наплату и то најмање:

- 37 снимања магнетном резонанцом и по том основу је остварен приход најмање у износу од 444 хиљаде динара,



- једна потпуна артопластика зглоба кука, једнострана и по том основу је остварен приход најмање у износу од 171 хиљаду динара,
- за четири лица којима је пружена услуга уградње сочива и на тај начин остварен приход у износу од 123 хиљаде динара.

Снимање магнетном резонанцом, мимо листе чекања, углавном је пружано запосленима у Електросрбији Краљево д.о.о. по основу уговора закљученог са синдикалном организацијом овог послодавца, а који је истекао средином 2015. године. Иако уговор није накнадно потписан, Општа болница Ваљево наставила је да пружа ове здравствене услуге. Синдикална организација Електросрбије Краљево, платила је све урађене прегледе снимања магнетном резонанцом. Такође, снимање је пружано и другим лицима која су самостално плаћала ову услугу. Уградња сочива и кука пружана је како осигураним тако и неосигураним лицима (једно лице је држављанин Републике Црне Горе).

Пружањем здравствених услуга мимо утврђене листе чекање Општа болница Ваљево је нарушила права осигураних лица, која су стављена на листу чекања, јер је вршила прегледе других лица уз наплату, уместо лица са листе чекања и на тај начин продужавала време чекања и увећавала број лица на листи чекања. Пружањем ових услуга уз наплату мимо утврђене листе чекања нарушена је једнака доступност здравствене заштите осигураним лицима.

**Напомена:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево неправилно остварила приходе најмање у износу од 738 хиљада динара (42 лица), јер је пружала здравствене услуге уз наплату мимо утврђене листе чекања (снимања магнетном резонанцом, једна уградња кука и сочива), што није у складу са одредбама члана 56. Закона о здравственом осигурању.

**Ризик:** Пружање и наплата здравствених услуга мимо Листе чекања, а које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања, може довести до нарушавања права осигураника.

**Препорука број 16:** Препоручује се Општој болници Ваљево да предузме мере којима ће обезбедити да се услуге са листе чекања пружају утврђеним редоследом, у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Правилника о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања.

#### Пружање здравствених услуга осигураницима уз наплату

Увидом у врсту пружених услуга и статус лица којима су услуге пружене, утврђено је да је Општа болница Ваљево најмање у 18 случајева, осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање наплатила пружену услугу из области микробиологије, која представља право из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 49а Закона о здравственом осигурању. Одредбом члана 57. Закона о здравственом осигурању је прописано да је давалац здравствених услуга са којим је Републички фонд за здравствено осигурање закључио уговор дужан да, пре пружања здравствене заштите, изда писмено обавештење осигураном лицу, уколико утврди да здравствена услуга није медицински неопходна, односно оправдана за здравствено стање осигураног лица (претходно обавештење). Општа болница Ваљево је на видним местима истакла обавештење о забрани наплате осигураницима услуга из обавезног здравственог осигурања, како је то прописано одредбом члана 8. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину. Међутим,





приликом пружања здравствених услуга, није вршила проверу да ли се ради о осигураним или неосигураним лицима и на тај начин је здравствене услуге које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања наплатила од најмање 18 осигураника.

**Налаз:** Општа болница Ваљево је у току 2016. године, лицима са статусом осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, наплатила пружену здравствену услугу из области микробиологије која је утврђена као право из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбом члана 49а Закона о здравственом осигурању.

**Ризик:** Наплата здравствених услуга које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања, може довести до нарушавања права осигураника на остваривање права утврђених Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији на начин прописан Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања.

**Препорука број 17:** Препоручује се Општој болници Ваљево да предузме мере којима ће обезбедити да се осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, лабораторијске услуге из области микробиологије утврђене као право из обавезног здравственог осигурања не наплаћују, односно да се пружају на начин прописан Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања, на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

#### 6.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000

Општа болница Ваљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2016.-31.12.2016. године – Образац 5, исказала добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 6.885 хиљада динара (ОП 5089), односно 69% планираних.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица односе се на остварене:

- финансијске бонитете од добављача за медицински и лабораторијски материјал, „из разлога добре пословне сарадње и измирења обавеза за преузету робу пре доспећа на наплату“ у износу од 5.752 хиљада динара (84%) и
- донације од правних и физичких лица у износу од 1.133 хиљаде динара (16%).

Табела број 15:Преглед добавача који су одобравали финансијске бонитете у 2016. години

Рб	Назив добављача	Износ
1	2	3
1	Маkler d.o.o	1.906
2	Фармапром д.о.о.	1.810
3	Остали добављачи (9 добављача)	2.036
Укупно:		5.752

Табела број 16:Преглед остварених финансијских бонитета по наменама у 2016. години

Рб	Намена	Износ финансијског бонитета
1	Санитетски и медицински материјал	4.993
2	Крв и лабилни производи од крви	576
3	Уградни материјал	161
4	Лекови у ЗУ	22
Укупно:		5.752



Општа болница Ваљево је током 2016. године закључила више уговора о финансијском бонитету са добављачима, од којих је током исте године набављала медицински и лабораторијски материјал и на тај начин остварила приход у износу од 5.752 хиљаде динара, који је исказала као приход из осталих извора. Уговори о финансијском бонитету закључивани су истог или наредног дана од дана када је Општа болница Ваљево извршила плаћање одређених фактура и суштински представљају накнадно одобрење попушта од стране добављача, које се кретало од 5% до 10% вредности фактура. Општа болница Ваљево је из средстава обавезног здравственог осигурања вршила плаћање фактура за медицински и лабораторијски материјал, а добављачи су најкасније следећег дана, у складу са закљученим уговором о финансијском бонитету, уплаћивали уговорени износ на подрачун сопствених прихода Опште болнице Ваљево. Општа болница Ваљево није умањила вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала за износ остварених финансијских бонитета и на тај начин је по већим ценама фактурисала медицински и лабораторијски материјал Републичком фонду за здравствено осигурање.

**Налаз:** Општа болница Ваљево је остварила приходе од финансијских бонитета без правног основа, у износу од 5.752 хиљаде динара, плаћањем фактура пре рока доспећа из средстава обавезног здравственог осигурања добављачима за медицински и лабораторијски материјал, који су јој истог или најкасније наредног дана на подрачун сопствених прихода пренели средства у износу од 5% до 10% вредности плаћених фактура, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Остваривањем финансијског бонитета као сопственог прихода, а који је настао као последица плаћања фактура из средстава обавезног здравственог осигурања пре рока доспећа за плаћање, јавља се ризик да се средства обавезног здравственог осигурања користе ненаменски.

**Препорука број 18:** Препоручује се Општој болници Ваљево да за износ остварених финансијских бонитета изврши пренос средстава са подрачуна сопствених прихода на подрачун средстава обавезног здравственог осигурања.

#### 6.1.1.4 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Општа болница Ваљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2016.-31.12.2016. године – Образац 5, исказала мешовите и неодређене приходе у износу од 4.276 хиљада динара (ОП 5089), односно 81% планираних.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Ваљево исказала као приход средства наплаћена по основу префактурисаних комуналних трошкова закупцима и запосленима по основу коришћења службених мобилних телефона у приватне сврхе, у износу од 1.268 хиљада динара, а који по својој природи представљају корекцију расхода.

**Налаз:** Општа болница Ваљево је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2016. године, у износу од 1.268 хиљада динара и сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства која по својој природи представљају корекцију расхода исказала као приходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да средства наплаћена од запослених по основу коришћења мобилних телефона преко дозвољеног лимита, као и од закупца по основу префактурисаних



комуналних трошкова, исказује као корекцију сталних трошкова“ и као доказ поступања по датој препоруци доставила је налог број О170056 од 20.11.2017. године којим је наплаћена средства исказала као корекцију сталних трошкова.

#### 6.1.1.5 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Општа болница Ваљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2016.- 31.12.2016. године – Образац 5, исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.838.350 хиљада динара (ОП 5099), односно 99% планираних.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Колубарски округ је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину са Општом болницом Ваљево. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Табела број 17:Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ
1	Пренета средства од РФЗО	1.831.342
2	Наплаћена партиципација	7.008
Укупно:		1.838.350

Општа болница Ваљево месечно је испостављала фактуре за извршене здравствене услуге Републичком фонду за здравствено осигурање и по том основу је од њега остварила приходе у износу од 1.838.350 хиљада динара.

#### 6.1.1.5.1 Контрола исправности коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. 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.-87. Правилника). Одредбама члана 82. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, утврђено је да се здравственој установи која обавља делатност јавног здравља услуге микробиологије, паразитологије и вирусологије признају у износу фактурисаних трошкова пружених услуга, а највише до уговорене накнаде. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.



Табела број 18:Преглед начина обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене

Рб	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1	Плате и накнаде плата уговореним радницима са припадајућим порезима и доприносима и превоз запослених на посао и са посла	у висини обрачунатих расхода у установи за уговорени број радника
2	Трошкови енергената	у висини контролираних вредности ових трошкова исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
3	Трошкови исхране болесника	у висини вредности обрачунских расхода исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
4	Накнада за материјалне и остале трошкове	у висини обрачунских расхода здравствене установе, највише до уговорене вредности умањене за фактурисану партиципацију
5	Лекови, санитарски и медицински потрошни материјал	у висини вредности исказаних у фактурама здравствене установе, а највише до уговорене вредности
6	Крв и лабилни продукти од крви; цитостатици са Листе лекова; лекови за хемофилију и лекови са Листе Ц за које Републички фонд за здравствено осигурање спроводи поступак јавне набавке; уградни материјали у ортопедији, кардиохирургији и остали уградни материјал; дијализни материјал и лекови за дијализу;	у висини вредности исказаних у фактурама здравствене установе
7	Трошкови за лекове, медицинска средства и остале намене које су здравственој установи Правилником о уговарању утврђене поред накнаде одређене Предрачуном средстава за 2016. годину	у висини вредности испостављених фактура

Општа болница Ваљево и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Колубарски округ нису закључили Коначни обрачун за 2016. годину, као ни за 2015. годину у делу који се односи на износ признате накнаде за плате запослених. Записником о усаглашавању коначног обрачуна за 2016. годину<sup>82</sup> усаглашена је призната накнада за све намене из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину осим накнаде за плате уговорених радника.

<sup>82</sup> Број 402-36/17 од 20.2.2017. године.



Табела број 19:Преглед уговорене и признате накнаде за рад у спроведеном коначном обрачуну за период 01.01-31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Рб	Намена	Уговорена накнада умањена за партиципацију <sup>83</sup>	Фактурисано умањено за партиципацију и обрачунски расходи		Призната накнада	Разлика признате накнаде и фактуре
			Фактурисано	Обрачунски расходи		
0	1	2	3	4	5	6=5-3-4
1	Плате	1.071.333		1.070.044	1.067.009	(3.035)
2	Превоз	27.939		28.640	28.622	(18)
3	Енергенти	85.000		76.166	76.166	0
4	Исхрана болесника	27.405		28.045	28.045	0
5	Материјални и остали трошкови	109.277		109.665	109.277	(388)
6	Лекови	167.543	177.239		167.543	(9.696)
7	Санитетски и медицински материјал	192.887	205.235		192.887	(12.348)
8	Цитостатици са листе лекова	16.800	18.231		18.231	0
9	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	10.500	10.819		10.819	0
10	Крв и продукти од крви	9.274	13.458		13.458	0
11	Дијализни материјал и лекови за дијализу	73.265	64.071		64.071	0
12	Уградни материјал у ортопедији	8.390	7.882		7.882	0
13	Имплантати у ортопедији	20.575	22.278		22.278	0
14	Пејсмејкери	6.353	6.122		6.122	0
15	Стентови	21.125	19.437		19.437	0
16	Графтови	1.000	288		288	0
17	Остали уградни материјал	5.000	3.958		3.958	0
	Укупно	1.853.666	549.018	1.312.560	1.836.092	(25.486)

Општа болница Ваљево је исказала обрачунске расходе за плате запослених у износу од 1.070.044 хиљаде динара, а Републички фонд за здравствено осигурање је признао обрачунске расходе у износу од 1.067.009 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Ваљево на позицији плата више исказала обрачунске расходе за плате најмање у износу од 22.303 хиљаде динара и то за:

- запослене који нису остварили пун месечни фонд од 174 часа у износу од 13.239 хиљада динара, јер је увела скраћено радно време за радна места у седам организационих јединица која актом о процени ризика нису утврђена као радна

<sup>83</sup> Анекс III Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. Годину, број 450-586/15-3 од 14.12.2016. године.



- места са повећаним ризиком (*Напомена 6.1.2.1.1.3 Извршени расходи по основу скраћеног радног времена без правног основа*),
- неосновано исплаћени прековремени рад најмање у износу од 3.873 хиљаде динара (*Напомена 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату*),
  - два запослена са којима је засновала радни однос на неодређено време без прибављене сагласности Министарства здравља, најмање у износу од 2.295 хиљада динара. Републички фонд за здравствено осигурање Општој болници Ваљево није признао ове расходе, што је представљало разлог непотписивања Коначног обрачуна за 2016. годину (*Напомена 6.1.2.1.1.2 Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених за 2015. годину*),
  - запослене којима је уговором о раду додељен већи коефицијент од прописаног у износу од 2.327 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.1.1.1 Основни и додатни коефицијенти*),
  - неосновано исплаћено дежурство суботом и приправност након окончања прве смене најмање у износу од 569 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.1.1.4 Додаци на плату*).

На овај начин, Општа болница Ваљево је више наплатила за плате запослених од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 19.268 хиљада динара.

Такође је утврђено да је Општа болница Ваљево у Коначном обрачуну за 2016. годину, у делу који је усаглашен Записником о усаглашавању коначног обрачуна за 2016. годину, са Филијалом за Колубарски округ Републичког фонда за здравствено осигурање, више исказала обрачунске расходе и на тај начин више наплатила најмање у износу од 21.967 хиљада динара, јер на позицији:

а) енергената, тачка 1.3 Коначног обрачуна није умањила обрачунске расходе за енергенте у износу од 1.110 хиљада динара који се односе на утрошену електричну енергију и грејање од стране Апотекарске установе Ваљево и електричну енергију закупаца УР „S&N“ и „Нерс 014“ д.о.о. Ваљево (*Напомена 6.1.2.2.2 Стални трошкови – конто 421000*),

б) исхране болесника, тачка 1.4 Коначног обрачуна је више исказала најмање у износу од 418 хиљада динара обрачунске расходе за исхрану болесника, јер је набавила храну по већим ценама од уговорених (*Напомена 6.1.2.2.6.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800*),

в) материјалних и осталих трошкова, тачка 1.5 Коначног обрачуна као обрачунски расход више исказала најмање у износу од 20.090 хиљада динара износ од:

- 6.760 хиљада динара који се односи на извршене расходе по правноснажним судским пресудама са запосленима и Домом здравља Мионица (*Напомена 4.1.3 Контролне активности*),
- 4.628 хиљада динара који се односи на набавку РТГ цеви и РФ појачала од добављача "Siemens Healthcare" д.о.о. за коју је средства током 2016. године пренело Министарство здравља Републике Србије (*6.1.2.2.5.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200*),
- 4.176 хиљада динара који је прокњижен на основу „информативне понуде“ за одржавање „РАС“ система, односно без постојања валидних рачуноводствених исправа (рачуна или уговора) (*Напомена 6.3.4.3 Остале обавезе – конто 254000*),



- 3.678 хиљада динара који се односи на обрачунату накнаду запосленима за одвојени живот (*Напомена 6.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – Конто 415000*),
- 795 хиљада динара колико су утрошили и платили запослени по основу коришћења мобилне телефоније (*Напомена 6.1.2.2.2 Стални трошкови – конто 421000*),
- 53 хиљаде динара који се односе на префактурисане трошкове закупцима за услуге одношења смећа и коришћење воде (*Напомена 6.1.2.2.2 Стални трошкови – конто 421000*),

а више наплатила износ од 19.702 хиљаде динара (призната накнада је мања за 388 хиљада динара од исказаних обрачунских расхода).

**Напомена:** У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Ваљево више остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 40.498 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину исказала расходе који нису везани за пружање здравствених услуга из плана рада, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

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

**Препорука број 19:** Препоручује се Општој болници Ваљево да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за плате, енергенте, исхрану болесника, материјалне трошкове, уградни материјал и крв и лабилне продукте од крви ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину и спровођења у целости Коначног обрачуна накнаде за рад за 2016. годину.

#### **6.1.1.5.1.1 Контрола надзорника осигурања у 2016. години**

Статутом Републичког фонда за здравствено осигурање уређено је успостављање и организовање система екстерне контроле, коју врши надзорник осигурања.

Током 2016. године надзорници осигурања спровели су пет контрола у Општој болници Ваљево које су обухватиле:

- контролу остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту на терет средстава обавезног осигурања (фактура за јануар 2016. године)<sup>84</sup>,
- контрола наменског трошења средстава за плате и превоз за период 1.1.-31.3.2016. године<sup>85</sup>,
- контролу наменског трошења средстава по свим наменама из уговора за период 1.1.-30.6.2016. године<sup>86</sup>,
- контролу остваривања права осигураних лица на лекове са Листе Ц на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду од 1.1.-30.4.2016. године<sup>87</sup>,
- контролу наменског трошења средстава за санитарски и медицински потрошни материјал по уговору за период 1.1.-30.9.2016. године<sup>88</sup>.

<sup>84</sup> Број 450-1066/16-2 од 25.4.2016. године.

<sup>85</sup> Број 450-1766/16-2 од 17.6.2016. године.

<sup>86</sup> Број 450-4626/16-11 од 25.8.2016. године.

<sup>87</sup> Број 450-6013/16-2 од 24.10.2016. године.



Од укупно спроведеног броја контрола, у четири су утврђене неправилности у извршавању уговорних обавеза у укупном износу од 50.019 хиљада динара.

Табела број 20:Преглед извршених контрола са описом утврђених неправилности и предложеним мерама (у хиљадама динара)

Предмет контроле	Предложен повраћај средстава	Предложен повраћај средстава са сопственог на буџетски рачун	Умањење фактурисане вредности	Укупно
1	2	3	4	5=Σ(2-4)
Наменско трошење средстава за плате и превоз	394	-	-	394
Наменско трошење средстава по свим наменама из уговора	3.296	32.772	6	36.074
Наменско трошење лекова са Листе Ц	-	-	39	39
Наменско трошење средстава за санитарски и медицински потрошни материјал	-	-	13.512	13.512
<b>Укупно:</b>	<b>3.690</b>	<b>32.772</b>	<b>13.557</b>	<b>50.019</b>

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ваљево је у периоду од 13. до 16. децембра 2016. године извршила контролу наменског трошења средстава за санитарски и медицински потрошни материјал по уговору. Записником о контроли предложено је, између осталог, умањење фактурисане вредности у периоду од 01.01. до 30.09.2016. године у укупном износу од 13.512 хиљада динара (99% укупног умањења фактурисане вредности, односно 8% вредности фактуре). Умањење фактурисане вредности предложено је због утврђене разлике између података о вредности утрошеног санитарског и медицинског потрошног материјала у књиговодственим евиденцијама установе у односу на податке из електронске фактуре достављене Републичком фонду за здравствено осигурање. Надзорници осигурања су као вредност утрошеног санитарског и медицинског потрошног материјала узели укупну вредност поменутог материјала који је изашао из болничке апотеке не узимајући у обзир вредност залиха на одељењима. Општа болница Ваљево је располагала податком да су залихе на одељењима на дан 1.1.2016. године износиле 24.676 хиљада динара, док није имала податак о истим на дан 30.9.2016. године. На овај начин, надзорници осигурања претпоставили су да је једино утрошен санитарски и медицински материјал, који је изашао из болничке апотеке и то у целости, као и да су залихе истог остале непромењене. С друге стране, Општа болница Ваљево је фактурисала санитарски и медицински материјал на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину<sup>89</sup>, Измене и допуне Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину<sup>90</sup> и Правилника о накнади трошкова за медицинска средства која се користе за пружање здравствених услуга лапараскопском методом<sup>91</sup>, којима је прописано да се за одређене здравствене услуге (лапараскопске операције, снимање магнетном резонанцом,

<sup>88</sup> Број 450-7666/16-2 од 19.12.2016. године.

<sup>89</sup> Број 450-735/16 од 10.2.2016. године.

<sup>90</sup> Број 450-735/16-1 од 4.3.2016. године.

<sup>91</sup> „Службени гласник, број 3/2015.





скенером и слично) фактурисање санитарског материјала врши збирно по процедури, а не по стварном утрошку.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, уређено је да се здравственој установи за санитарски и медицински потрошни материјал признаје накнада у висини вредности утрошка исказаних у фактурама, а највише у висини уговорених средства.

Табела број 21: Анализа фактурисане и признате накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал за 2016. годину (у хиљадама динара)

Рб	Санитарски и медицински материјал (са оксигенаторима и аутосистемима)	Износ
1	Уговорена накнада	192.887
2	Стварни утрошак	193.380
3	Укупно фактурисано за период 1.1.-31.12.2016. године	218.748
4	Умањење фактурисане вредности по записнику надзорника осигурања	13.512
5	Фактурисана вредност исказана у Коначном обрачуну (3-4)	205.236
6	Призната накнада	192.887
7	Разлика фактурисаног и утрошка (3-2)	25.368
8	Остварени финансијски бонитети	4.993
9	Набавна вредност утрошеног материјала (2-8)	188.387
10	Више призната накнада (6-9)	4.500

У поступку оцене приговора на записник о контроли, Републички фонд за здравствено осигурање је оценио да образложење Опште болнице Ваљево<sup>92</sup>, у ком је навела да је санитарски материјал фактурисан у складу са Упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, не утиче на налаз контроле, иако поменуто Упутство представља званичан документ Републичког фонда за здравствено осигурање.

### Скретање пажње

Упутством Републичког фонда за здравствено осигурање за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину прописано је, између осталог:

- да се услуге компјутеризоване томографије, магнетне резонанце и ангиографије магнетном резонанцом фактуришу по шифри услуге у којој су садржани трошкови рада, лекова и материјала;
- да се приликом извођења лапараскопских интервенција накнада за медицинска средства фактурише према износу који је утврђен Правилником о накнади трошкова за медицинска средства која се користе за пружање здравствених услуга лапараскопском методом.

Фактурисана накнада за санитарски и медицински потрошни материјал у вези са пружањем ових услуга у Општој болници Ваљево већа је од стварног утрошка овог материјала за 25.368 хиљада динара.

<sup>92</sup> ОБВ 01-8115 од 15.12.2016. године.



### 6.1.1.6 Приходи из буџета – конто 790000

Укупно исказани приходи из буџета у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину, у периоду 1.1.2016.-31.12.2016. године, износе 19.401 хиљаду динара (ОП 5103), односно 99% планираних.

Исказани приходи из буџета у целости се односе на средства које је Министарство здравља Републике Србије обезбедило за 25 запослених за отпремнине по програму рационализације у здравственим установама (98%) и за 11 запослених по основу накнаде за неискоришћени годишњи одмор (2%).

### 6.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године (ОП 5173) у износу од 1.911.344 хиљаде динара (у 2015. години 1.834.064 хиљаде динара). Финансијским планом за 2016. годину ови расходи су планирани у износу од 1.946.256 хиљада динара.

Табела број 22: Приказ евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2016. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ евидентираних расхода у 2016. 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>24.042</b>	<b>/</b>	<b>320</b>	<b>1.848.500</b>	<b>235</b>	<b>38.247</b>	<b>1.911.344</b>
410000	Расходи за запослене	19.161	/	/	1.121.484	/	13.509	1.154.154
420000	Коришћење услуга и роба	4.628	/	320	719.925	235	19.260	744.368
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	1.286	1.286
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	3.306	/	1.261	4.567
460000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/	3.603	/	/	3.603
480000	Остали расходи	253	/	/	182	/	2.931	3.366
<b>Учешће према изворима:</b>		<b>1%</b>	<b>/</b>	<b>0%</b>	<b>97%</b>	<b>0%</b>	<b>2%</b>	<b>100%</b>

#### 6.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Општа болница Ваљево је извршила расходе за запослене и евидентирала их у пословним књигама у износу од 1.154.154 хиљаде динара, што је 99,99% од укупно планираних (у 2015. години 1.068.625 хиљада динара). Расходи за запослене у Општој болници Ваљево су у 2016. години финансирани из средстава буџета републике, организација за обавезно социјално осигурање и из осталих извора.



Табела број 23:Преглед евидентираних расхода за запослене у 2015. и 2016. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	2015.г.	2016.г.	Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	905.915	912.908	6.993	1%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	162.710	164.144	1.434	1%
414000	Социјална давања запосленима	4.494	25.721	21.227	472%
415000	Накнаде трошкова за запослене	31.988	33.819	1.831	6%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.094	17.562	3.468	25%
<b>Укупно расходи за запослене (конто 410000):</b>		1.119.201	1.154.154	34.953	3%

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награда запосленима и осталих посебних расхода.

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

Плате запослених у здравственим установама 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).

Општа болница Ваљево је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказала ове расходе у износу од 1.077.052 хиљаде динара, што представља 99,99% од планираног износа.

Табела број 24: 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	(411000+412000)
	Ознака ОП Образац - 5		5175	5177	
	Укупно		912.908	164.144	1.077.052
1.	Износ извршених расхода - Образац 5	Буџет републике	10	2	12
		ООСО	906.755	162.152	1.068.907
		Из осталих извора	6.143	1.990	8.133

Табела број 25: Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Извршени расходи
1	Плате по основу цене рада	593.152
2	Накнаде за време одсуствовања са рада	152.797
3	Додаци на плату	152.322
4	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана	11.780
5	Накнада штете по основу судских пресуда	2.814
6	Неискоришћени годишњи одмор	43
Укупно плате, додаци и накнаде запослених (конто 411000)		912.908



Општа болница Ваљево погрешно је евидентирала:

- део неисплаћене плате за децембар 2016. године у износу од 4.398 хиљада динара на конту 254000 - Остале обавезе уместо на конту 230000 - Обавезе по основу расхода за запослене, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Објашњено у Напомени 6.3.4.3 Остале обавезе - конто 254000*) и
- пресуде за исплату разлике плате и неискоришћени годишњи одмор у износу од 3.190 хиљада динара на конту 410000 – Расходи за запослене уместо на конту 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Као што је објашњено у *Напомени 6.1.1.2.4 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300*, Општа болница Ваљево је са својим запосленима у Одсеку за вантелесну оплодњу фактички (без закљученог уговора) организовала допунски рад, иако је одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити прописано да здравствени радник који ради пуно радно време може да обавља одређене послове из своје струке код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са другим послодавцем. Увидом у евиденцију присуства на раду, утврђено је да часови рада ван редовног радног времена нису евидентирани у истом. Запослени су за свој рад добили накнаду у складу са Одлуком Здравственог центра Ваљево<sup>93</sup> у износу од 4.084 хиљаде динара.

**Налас:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево увела рад ван радног времена без правног основа у Одсеку за вантелесну оплодњу, за који је исплаћивала накнаду, а који по својој суштини представља допунски рад, који није допуштен одредбом члана 199. Закона о здравственој заштити и по том основу извршила расходе за запослене (конто 410000) у износу од 4.084 хиљаде динара.

**Налас:** Општа болница Ваљево је више исказала Расходе за запослене (конто 410000), у Извештају о извршењу буџета на дан 31.12.2016. године у износу од 3.190 хиљада динара и мање Накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000) у истом износу, јер је накнаду штете по правноснажним судским пресудама евидентирала као расход за плату, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **6.1.2.1.1.1 Основни и додатни коефицијенти**

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.

Утврђено је да је Општа болница Ваљево применом неправилних основних коефицијената за 33 запослена, више обрачунала и исплатила плату запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 1.487 хиљада динара.

<sup>93</sup> ЗЦ-01-4097 од 9. маја 2013. године.



Табела број 26: Преглед неправилно утврђених основних коефицијената по радним местима (у хиљадама динара)

Р.б.	Назив радног места	Запослени	Коефицијент		Износ
			Уговор о раду	Уредба	
1	Берберин	1			-
2	Вахрогасац, портир, чувар	1			-
3	Кројач	3	8,98	7,34	-
4	Шеф одсека за прање и дистрибуцију веша	1			-
5	Оператер на аутоклаву за третман медицинског отпада	3		7,34	258
6	Руководилац гасних станица	2	10,20	8,98	70
7	Руководилац компресорских станица и система	2			74
8	Шеф одсека за припремање и дистрибуцију хране	1			94
9	Возач	1			107
10	Електротехничар	4	10,71	8,98	215
11	Кувар	3			298
12	Магационер	1			95
13	Медицински техничар-статистичар	1	13,11	12,59	26
14	Помоћник директора за сестринство	1	15,32	14,77	35
15	Главна сестра	7			202
16	Саветник	1	26,33	26,13	13
<b>Укупно:</b>		<b>33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.487</b>

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописани су додатни коефицијенти за руковођење организационим јединицама и додатни коефицијент у висини од 0,36 за сараднике који долазе у непосредан контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагностици и терапији, на истраживањима у лабораторијама.

Општа болница Ваљево је неправилно утврдила увећање основног коефицијента за најмање 27 запослених и то за: најмање 7 запослених утврдила увећање основног коефицијента по основу додатка за сараднике и најмање 20 запослених утврдила увећање основног коефицијента по основу руковођења и на тај начин више обрачунала и исплатила плату запосленима са припадајућим доприносима на терет послодавца најмање у износу од 840 хиљада динара.

Табела број 27: Преглед неправилно утврђених додатних коефицијената по радним местима (у хиљадама динара)

Рб	Назив радног места	Запослени	Увећање основног коефицијента		Износ
			Уговор о раду	Уредба	
1	Социјални радник	5			87
2	Специјалиста медицинске психологије	2	0,36	0	39
3	Главни ликвидатор	2	0,61	0	68
4	Шеф одсека	3	0,82	0,61	33
5	Главна сестра одсека	2	1,02		43
6	Главна сестра службе	6	1,02		70
7	Начелник одељења	1	1,02	0,82	11
8	Начелник одељења	1	1,43		28
9	Начелник службе	1	1,64	1,43	14
10	Помоћник директора за економско финансијске послове	1	1,84	1,63	16
11	Помоћник директора за сестринство	1	1,84	0	117
12	Саветник	1	3,95	0	254
13	Директор	1	5,59	4,24	60
<b>Укупно:</b>		<b>27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>840</b>



**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 2.327 хиљада динара, јер је уговором о раду за 33 запослена утврдила већи основни коефицијент и за 27 запослених утврдила 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 20:** Препоручује се Општој болници Ваљево 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.

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

Број запослених у здравственим установама из плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе, који доноси министар здравља. Кадровским планом Опште болнице Ваљево из 2015. године<sup>94</sup>, који се примењивао и у 2016. години, утврђен је укупан број запослених од 1.316 запослених (на одређено и неодређено време, као и ангажована лица по уговору ван радног односа) од чега 1.262 запослена обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>95</sup> која се примењивала и у 2016. години, број запослених на неодређено време у Општој болници Ваљево утврђен је на 1.224 запослена. Влада Републике Србије дала је Сагласност<sup>96</sup> на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Ваљево, којим је систематизовано 1.224 извршилаца на неодређено време<sup>97</sup>. Усклађивање броја запослених извршено је у фебруару 2016. године када је престао радни однос за 25 немедицинских радника<sup>98</sup>.

На крају 2016. године, Општа болница Ваљево је имала 1.203 запослена на неодређено време, од чега 1.200 уговорених радника. Укупан број немедицинских радника од 256 запослених је у оквиру броја систематизованих радних места немедицинских радника (258 немедицинских радника)<sup>99</sup>, али је број административних радника износио 49, односно три више у односу на прописани норматив од 46 запослених, док је број техничких радника био у оквиру прописаног норматива.

<sup>94</sup> 112-01-00520/2015-02 од 4. јуна 2015. године.

<sup>95</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/15 и 114/15.

<sup>96</sup> Број 112-01-11-168/2016-02 од 18. фебруара 2016. године.

<sup>97</sup> Број ОБВ-01-978 од 8. фебруара 2016. године.

<sup>98</sup> Извештај о рационализацији броја запослених Управном одбору број ОБВ-01-933 од 05.02.2016. године; Списак запослених којима је престао радни однос у поступку рационализације; Закључак Управног одбора о усвајању Извештаја о рационализацији броја запослених број ОБВ-01-1025/2 од 06.02.2016. године.

<sup>99</sup> Кадровским планом за 2015. годину утврђен је број од 283 немедицинска радника.



Табела број 28:Преглед броја запослених у Општој болници Ваљево на 31. децембар 2016. године

Опис	Укупно	Здравствени радници				Немедицински радници
		Доктори медицине	Дипломирани фармацеути	Сарадници ВСС	Медицински техничари	
1	2=3+4+5+6+7	3	4	5	6	7
Одлука о максималном броју запослених	1.224	-	-	-	-	-
Кадровски план	1.262	220	3	19	737	283
Неодређено време (уговорени и неуговорени)	1.203	205	4	18	720	256
Неодређено време (уговорени)	1.200	205	3	17	720	255

Општа болница Ваљево има једног запосленог на неодређено време (дипломираног фармацеута за обављање послова у болничкој апотеци) чија се плата финансира из сопствених прихода здравствене установе (неуговорени радник). Општа болница Ваљево је на дан 31. децембра 2016. године имала 51 запосленог на одређено време (седам запослених због повећаног обима посла и 44 запослена због замене привремено одсутних радника). Број лица ангажованих на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих ван радног односа (по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама) није био већи од 10% од укупног броја запослених, у складу са одребом члана 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Општа болница Ваљево је засновала радни однос на неодређено време током 2012. године са једним дипломираним фармацеутом<sup>100</sup> за послове медицинског биохемичара у Служби за клиничко-биохемијску дијагностику, без сагласности Комисије за кадрове здравствених установа, иако је Кадровским планом за 2012. годину, који је важио у то време, било прописано да се за заснивање радног односа са новим лицима прибавља сагласност Комисије за кадрове здравствених установа Министарства здравља Републике Србије. Такође, Општа болница Ваљево је засновала радни однос са једним дипломираним економистом на неодређено време у 2013. години<sup>101</sup>, иако је Кадровским планом за 2013. годину било прописано да је Општа болница Ваљево дужна да за заснивање радног односа са здравственим сарадницима и немедицинским радницима прибави сагласност Министарства здравља - Комисије за кадрове здравствених установа, јер је број запослених наведених кадровских профила био изнад норматива. Дипломирани економиста и дипломирани фармацеут су у периоду од 1. јануара 2012. до 31. децембра 2013. године били евидентирани у бази уговорених радника Републичког фонда за здравствено осигурање, да би их он одјавио из апликације уговорених радника децембра 2014. године ретроактивно за целокупан период<sup>102</sup> и обавезао Општу болницу Ваљево да надокнади трошкове исплаћених плата на терет средстава обавезног социјалног осигурања. Општа болница Ваљево исплаћивала је током 2016. године плате једног

<sup>100</sup> Уговор о раду број ЗЦ-01-5512 од 22. јуна 2012. године.

<sup>101</sup> Уговор о раду број ЗЦ-01-9885/1 од 3. децембра 2013. године.

<sup>102</sup> Записник 05/1 број 450-1766/16-2 од 17. јуна 2016. године и Записник 05/1 број 450-4626/16-11 од 25.08.2016. године.



дипломираног фармацеута и једног дипломираног економисте на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

### **Скретање пажње**

Општа болница Ваљево је засновала радни однос на неодређено време са дипломираним фармацеутом и дипломираним економистом током 2012. и 2013. године, без прибављене сагласности Министарства здравља. Запослени су се налазили у апликацији уговорених радника Републичког фонда за здравствено осигурање, на чији терет им је и исплаћивана плата од заснивања радног односа до 24.12.2014. године. У току је судски спор у вези са правом на финансирање плата ових запослених из средстава обавезног здравственог осигурања.

### Ново запошљавање у 2016. години

Општа болница Ваљево је током 2016. година засновала радни однос на неодређено време са четири доктора медицине и 10 медицинских техничара (једног са вишом школском спремом и 9 са средњом школском спремом) по добијеним сагласностима Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава из 2014. и 2015. године, које није у целости искористила<sup>103</sup>. Током 2016. године Општа болница Ваљево је добила једну сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>104</sup>, којом је одобрено запошљавање једног доктора медицине и једног здравственог радника са вишом стручном спремом у оквиру максимално утврђеног броја запослених на неодређено време, по којој је спроведен јавни конкурс децембра 2016. године, а запошљавање је извршено у 2017. години.

#### **6.1.2.1.1.3 Извршени расходи по основу скраћеног радног времена без правног основа**

Актом о процени ризика Опште болнице Ваљево из 2010. године<sup>105</sup> утврђена су радна места са повећаним ризиком. Актом о процени ризика извршена је процена ризика за радна места по групама послова. Укупно је процењено 233 радних места, од којих је за 119 радних места утврђено да су радна места са повећаним ризиком.

Поједина радна места актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, а запослени на тим радним местима раде скраћено радно време.

<sup>103</sup> Број 112-01-1458/2014-02 од 14.11.2014. године, 112-01-99/2015-02 од 06.02.2015. године и 112-01-407/2015-02 од 03.04.2015. године.

<sup>104</sup> Број 112-01-1299/2015-02 од 10. децембра 2016. године

<sup>105</sup> Од 4. октобра 2010. године.





Табела број 29:Преглед организационих јединица у којима је без правног основа (уговорима о раду) уведено скраћено радно време

Рб	Организациона јединица	Дужина радног времена	Радно место са повећаним ризиком
1	2	3	4
1	Одељење за припрему и дистрибуцију хране (кувари)	38	није
2	Одељење за прање и дистрибуцију веша (сви запослени, осим кројача)	37	није
3	Служба за клиничко-биохемијску лабораторијску дијагностику (главни лаборант, начелник лабораторије, медицински биохемичар и лабораторијски техничар у клиничко-биохемијској лабораторији)	36	није
4	Одсек за кожно-венеричне болести (медицински радници)	36	није
5	Одељење за одржавање хигијене (перачи лабораторијског посуђа)	36	није
6	Служба за радиолошку-дијагностику (лекар специјалиста на радиолошком одељењу и виши радиолошки техничар)	30	није
7	Служба за офталмологију (лекари специјалисти)	36	није

**Налаз:** Утврђено је да Општа болница Ваљево у 2016. години извршила 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 13.239 хиљада динара (из средстава обавезног здравственог осигурања), јер је увела скраћено радно време за радна места у седам организационих јединица, која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52. став 1. Закона о раду.

**Ризик:** У случају неусклађености аката којим се утврђује радно време запослених са актом о процени ризика, ствара се ризик од судских спорова и ненаменског трошења средстава намењених за финансирање обавезног здравственог осигурања.

**Препорука број 21:** Препоручује се Општој болници Ваљево да усклади дужину скраћеног радног времена са актом о процени ризика у складу са одредбама Закона о раду.

#### 6.1.2.1.1.4 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 (минули рад), рад дужи од пуног радног времена (прековремени, дежурство), рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, 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.



Табела број 30: Структура извршених додатака на плату запослених у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Извршени расходи	
1	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	62.254	40%
1.1	дежурство	32.530	21%
1.2	прековремени	25.967	17%
1.3	приправност	3.757	2%
2	Минули рад	48.216	32%
3	Додатак за рад ноћу	21.165	14%
4	Додатак за рад на дан државног или верског празника	11.650	8%
5	Додатак за рад недељом	8.205	5%
6	Стимулација	832	1%
Укупно додаци на плату:		152.322	100%

Општа болница Ваљево је погрешно обрачунавала додатке на плату запосленима који имају лични коефицијент 6,83/7,34/8,06/, јер није обрачунала ове додатке на минималну зараду, будући да ова лица имају право на исплату плате у висини минималне зараде и на тај начин је мање исплатила додатке на плату запосленима, са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 570 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама. Такође, утврђено је да програм за обрачун плата, појединим запосленима, неправилно обрачунава плату у делу обрачуна свих додатака на плату, осим минулог рада, и то на тај начин што код запослених који имају додатни коефицијент за руковођење, не узима његову вредност, уколико је исказан у бази одвојено од основног коефицијента, већ само вредност коефицијента који је прво унет у систем (обично је то основни). На тај начин, Општа болница Ваљево овим запосленима је исплатила мање додатке на плату са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 1.106 хиљада динара (објашњено у Напомени 3 - Рачуноводствени систем).

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево мање исплатила додатке на плату са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 1.676 хиљада динара, јер је запосленима са платом нижом од минималне зараде обрачун додатака на плату вршила на основицу која је нижа од минималне, а појединим запосленима у основицу за обрачун додатака није укључила припадајући додатни коефицијент, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### Минули рад

Као што је објашњено у Напомени 3 - Рачуноводствени систем, Општа болница Ваљево мање је обрачунала и исплатила додатак за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 4.344 хиљаде динара, јер је минули рад обрачунала на основицу коју не чини вредност свих стварно ефективно извршених сати рада, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (нису укључени извршени сати рада остварени у прековременом раду и дежурству).

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево мање исплатила додатак за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 4.344 хиљаде динара, јер у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) није урачунала вредност свих



стварно ефективно извршених сати рада (у прековременом раду и дежурству), што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

### Приправност и дежурство

Општа болница Ваљево увела је у:

- Служби за радиолошку дијагностику дежурство суботом у периоду од 7.30 до 19.30 часова,
- Служби за гинекологију и акушерство и Служби за унутрашње болести приправност након окончања прве смене,

што није у складу са одредбом члана 77. Закона о здравственој заштити, којом је прописано да дежурство може да се уведе ноћу након окончања друге смене, у дане државног празника и недељом, као и приправност као посебан облик дежурства. На тај начин, Општа болница Ваљево више је исплатила додатак за дежурство и приправност запосленима из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 569 хиљада динара.

Општа болница Ваљево је увела, Одлуком Управног одбора<sup>106</sup>, дежурство преко 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља Републике Србије у Служби за гинекологију и акушерство, што није у складу са одредбом члана 77. Закона о здравственој заштити и на тај начин је више извршила расходе за дежурство запослених из сопствених средстава у износу од 758 хиљада динара.

Као што је објашњено у *Напомени 4.1.1.3 Радно време у Општој болници Ваљево*, у Служби ортопедије и трауматологије и Служби психијатрије самостално су дежурали лекари (најмање 2.928 часова) који нису специјалисти супротно одредби члана 184. Закона о здравственој заштити и по том основу су извршени расходи најмање у износу од 1.984 хиљаде динара.

**Налаз:** Општа болница Ваљево је организовала самостално дежурство лекарима који нису специјалисти у Служби ортопедије и трауматологије и Служби психијатрије у трајању од најмање 2.928 часова и по том основу извршила расходе за запослене најмање у износу од 1.984 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 184. Закона о здравственој заштити.

**Налаз:** Општа болница Ваљево више је исплатила додатак за дежурство и приправност запосленима најмање у износу од 1.327 хиљада динара, јер је одлукама о организацији рада у појединим организационим јединицама увела дежурство преко 10 часова недељно и суботом, као и приправност након окончања прве смене, што није у складу са одредбом члана 77. Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Увођењем дежурства здравствених радника суботом ствара се ризик од неправилног трошења средстава намењених за спровођење здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и судских спорова.

**Препорука број 22:** Препоручује се Општој болници Ваљево да уреди дежурство здравствених радника у складу са одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити.

<sup>106</sup> Број ОБВ-01-8307/13 од 1. децембра 2014. године и ОБВ-01-3817/4 од 17. јуна 2016. године.



### Прековремени рад

Одредбом члана 53. став 4. Закона о раду је прописано да се не може одредити прековремени рад на радним местима на којима је уведено скраћено радно време, осим ако законом није другачије одређено. Одредбом члана 170. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси не смеју напустити радно место, док им се не обезбеди замена и ако је њихово радно време истекло, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Произилази да би здравствени радник могао да ради прековремено само у ситуацији када не сме да напусти радно место, док му се не обезбеди замена иако му је радно време истекло. Циљ ове одредбе је да се сачува добро веће вредности<sup>107</sup> од заштићеног добра, а то је људски живот, тако да је запослени дужан да ради прековремено у ситуацији када се постојећим бројем запослених из изненадних, непредвиђених околности не може организовати пружање здравствене заштите као што је пратња пацијента у другу здравствену установу. Запослени у Служби за анестезију са реаниматологијом радили су прековремено ради пратње пацијената на даље лечење у другу здравствену установу. Запослени у Служби за радиолошку дијагностику су радили прековремено ради спровођења програма скрининга рака дојке по програму скрининга, који је увело Министарство здравља Републике Србије, ради дијагностификовања пацијената који су упућени на конзилијарне прегледе, а по налогу конзилијума, јер су ти пацијенти морали бити прегледани на дан конзилијарног прегледа, у ситуацијама када је било неопходно прегледати пацијенте са Листе чекања којима је већ заказани преглед одложен због квара апарата (скенера), као и ради прегледа хитних случајева у време приправности лекара.

Директор Опште болнице Ваљево у току 2016. године није доносио појединачна решења за медицинске и немедицинске раднике, којима је утврђивао потребу и трајање прековременог рада већ су запослени радили на основу распореда рада руководиоца организационе јединице ради замене запослених који су на годишњем одмору, плаћеном одсуству и боловању (Пријемно-ургентна служба), као и по његовом налогу у хитним случајевима (пратња пацијента у другу здравствену установу и сл.) већ је прековремени рад обрачунаван на основу радне листе и списка запослених. Прековремени рад запослених на основу распореда рада због замене запослених који се налазе на годишњем одмору није оправдан, јер је Општа болница Ваљево била дужна да сачини план годишњих одмора у складу са расположивим кадровским капацитетима како се не би нарушило пружање здравствене заштите, али и права запослених на коришћење годишњих одмора.

<sup>107</sup> Види одредбу члана 50. Правилника о начину и условима остваривања права из обавезног здравственог осигурања.



Табела број 31: Преглед неправилно исплаћеног додатка за прековремени рад по службама (у хиљадама динара)

Рб	Служба	Дужина радног времена	Износ неправилно исплаћеног прековременог рада
1	2	3	4
1	Служба за пријем и збрињавање ургентних стања	35	1.048
2	Служба за радиолошку дијагностику (радна места радиолошких техничара)	30	1.023
3	Трансфузија	36	316
4	Микробиологија и паразитологија	36	315
5	Операциони блок са стерилизацијом	36	289
6	Служба за гинекологију и акушерство	35/36	212
7	Одељење за инфективне болести	36	202
8	Служба пнеумофтизиологије	36	179
9	Служба за неурологију	36	123
10	Служба за анестезију са реаниматологијом	36	118
11	Одсек за хематологију	36	48
		Укупно:	3.873

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево неправилно извршила расходе за рад дужи од пуног радног времена из средстава обавезног здравственог осигурања, најмање у износу од 3.873 хиљаде динара, јер је запосленима организовала прековремени рад на радним местима на којима је утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 54. Закона о раду.

**Ризик:** Организовањем прековременог рада на радним местима на којима је уведено скраћено радно време може имати за последицу нарушавање права запослених и могуће судске спорове.

**Препорука број 23:** Препоручује се Општој болници Ваљево да организује прековремени рад у складу са одредбама Закона о раду.

#### 6.1.2.1.1.5 Накнаде за време одсуствовања са рада

Општа болница Ваљево извршила је расходе за накнаде за време одсуствовања са рада у износу од 152.797 хиљада динара и то по основу: годишњег одмора (70%), државног празника (17%), стручног усавршавања (7%) и плаћеног одсуства (6%).

Општа болница Ваљево није у првој половини 2016. године доносила решења о коришћењу годишњег одмора запосленима, док је у другој половини године за неке запослене доносила решења. Увидом у персонална досијеа запослених утврђено је да се у неким досијеима не налазе решења о годишњем одмору за контролисани период (42% из узорка нема решења). Увидом у обрачунску базу плата запослених, утврђено је да се временски период коришћења годишњег одмора (из решења) не слаже са периодом за који је исплаћена накнада за годишњи одмор (56% дана годишњег одмора исплаћено је за период који не одговара периоду коришћења годишњег одмора одређеног решењем о годишњем одмору). Запослени су образложили ово неслагање на начин да се у евиденцији присуства на раду за сваког запосленог уноси стварно стање, односно период када су запослени заиста користили годишњи одмор, а не период у ком имају право да га користе,



који је утврђен решењем о коришћењу годишњег одмора. Утврђено је да су поједини запослени користили годишњи одмор:

- током 2016. године из 2015. године, а да током 2015. године нису искористили најмање две недеље истог (1.287 хиљада динара),
- у другој половини 2016. године из 2015. године (105 хиљада динара) и
- у дужем трајању од оног који им припада (93 хиљаде динара),

што није у складу са одредбама члана 73. Закона о раду.

**Наилаз:** Утврђено је да Општа болница Ваљево није доносила решења о коришћењу годишњег одмора па су запослени неправилно користили годишњи одмор (више дана од припадајућег броја дана, преносили су целокупан годишњи одмор у наредну годину и користили годишњи одмор за 2015. годину у другој половини 2016. године) и по том основу исплатила накнаду за коришћење годишњег одмора најмање у износу од 1.485 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 69. и 73. Закона о раду.

**Ризик:** Недоношењем решења о коришћењу годишњег одмора настаје ризик коришћења истог у обиму већем од прописаног, као и од неправилног извршавања расхода.

**Препорука број 24:** Препоручује се Општој болници Ваљево да запосленима утврђује право на годишњи одмор доношењем решења о коришћењу годишњег одмора у складу са одредбом чл. 69. и 73. Закона о раду.

#### 6.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Општа болница Ваљево је извршила расходе за социјална давања запосленима у износу од 25.721 хиљаду динара (98% од планираног износа).

Табела број 32: Структура извршених расхода за социјална давања запосленима у 2016. години (у хиљадама динара)

Опис	Извор средстава			Укупно
	Република	ООСО	Остали извори	
Програм рационализације запослених	19.149	/	/	19.149
Отпремнине при одласку у пензију	/	5.868	/	5.868
Помоћ у случају смрти	/	385	319	704
Укупно	19.149	6.253	319	25.721

Највећи износ извршених расхода за социјална давања запосленима Општа болница Ваљево је извршила за отпремнине и то за:

- 25 запослених на основу Програма рационализације запослених у здравству у износу од 19.149 хиљада динара из средстава Министарства здравља Републике Србије и
- 19 запослених при одласку у пензију у износу од 5.868 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у складу са одредбама члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.



### 6.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Општа болница Ваљево је извршила расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 33.819 хиљада динара, што представља 99,96% од планираног износа (у 2015. години 31.988 хиљада динара).

Расходи за накнаду трошкова за запослене се односе на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 28.656 хиљада динара и на накнаду за одвојен живот у износу од 5.163 хиљаде динара.

Општа болница Ваљево је током 2016. године вршила обрачун превоза на основу реалног броја одлазака и долазака са посла у висини цене дневне повратне карте у јавном превозу како је дефинисано Правилником о накнади трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада<sup>108</sup>. За сваку организациону јединицу се води посебна евиденција одлазака и долазака запослених на посао и са посла, која се на крају месеца потписује од стране лица које води евиденцију и доставља обрачунској служби где се на основу урађеног обрачуна сачињава рекапитулација по којој се затим врши исплата.

Одредбом члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да послодавац може обезбедити запосленом, који је упућен на рад или стручно усавршавање ван места пребивалишта његове уже породице и ван места послодавца, право на накнаду за одвојен живот из сопствених прихода здравствене установе. Одлуком Управног одбора<sup>109</sup> Опште болнице Ваљево, утврђено је да запосленом припада нето накнада на име одвојеног живота у висини од 15 хиљада динара месечно, која ће се исплаћивати из сопствених средстава.

Приликом сачињавања Коначног обрачуна за 2016. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање, Општа болница Ваљево исказала је као обрачунски расход на позицији материјалних трошкова износ од 3.678 хиљада динара, који се односи на обрачунату накнаду запосленима за одвојени живот и на тај начин је више наплатила материјалне трошкове од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Општа болница Ваљево погрешно је евидентирала неисплаћене накнаде за одвојен живот у износу од 12.652 хиљаде динара на конту 254000 - Остале обавезе уместо на конту 230000- Обавезе по основу расхода за запослене, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Објашњено у Напомени 6.3.4.3 Остале обавезе – конто 254000).

#### Скретање пажње

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину је прописано да из средстава обавезног здравственог осигурања финансирају трошкови специјализација и ужих специјализација за уговорене раднике (трошкови полагања специјалистичких испита, овере семестара, школарина, образаца индекса и диплома), док је одредбом члана 104. Посебаног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе из 2015. године, прописано да послодавац може из сопствених прихода здравствене установе обезбедити запосленом

<sup>108</sup> Број ЗЦ-01-10566/4 од 10. децембра 2012. године и ОБВ-01-7489 од 23. новембра 2016. године.

<sup>109</sup> Број ЗЦ-01-10566/3 од 10. децембра 2012. године.



право на накнаду за одвојен живот. Уколико здравствена установа не остварује сопствене приходе запослени у тим здравственим установама не би могли да остваре право на накнаду за одвојен живот чиме се ствара различито поступање за запослене у истом положају.

**Препорука број 25:** Препоручује се Општој болници Ваљево да Управни одбор преиспита одлуку којом је утврђено право запослених на накнаду за одвојен живот у складу са расположивим сопственим приходима Опште болнице Ваљево.

#### 6.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Општа болница Ваљево је извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 17.562 хиљаде динара, односно 99,56% од планираног износа (у 2015. години 14.094 хиљаде динара).

Највећи износ извршених расхода односи се на исплаћене јубиларне награде запосленима из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 16.823 хиљаде динара (96%), док остатак ових расхода (4%) представља исплату члановима Управног одбора из реда запослених у износу од 739 хиљада динара.

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

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1.1.2016. – 31.12.2016. исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину (ОП 5196) у износу од 744.368 хиљада динара, односно 96% од планираног износа (у 2015. години извршени расходи износе 705.959 хиљада динара).

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

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2015. година	2016. година	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	101.733	103.320	1.587
2	422000	Трошкови путовања	143	79	(64)
3	423000	Услуге по уговору	11.046	4.963	(6.083)
4	424000	Специјализоване услуге	4.333	10.174	5.841
5	425000	Текуће поправке и одржавање	34.360	33.429	(931)
6	426000	Материјал	554.344	592.403	38.059
Укупно:			705.959	744.368	38.409

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

#### 6.1.2.2.1 Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година

На основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању, односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују се уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање, а у изузетним случајевима може се





закључити и за једну календарску годину. Уговор из става 1. овог члана закључује се на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга за ту годину.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Ваљево, током 2016. године, извршавала расходе по основу обавеза преузетих у периоду од 2010. године до 2014. године, најмање у износу од 3.473 хиљаде динара, на терет средстава планираних за извршење расхода за трошкове осигурања, опредељених Финансијским планом за 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћања 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.

Табела број 34:Преглед извршених расхода по преузетим обавезама у периоду од 2010. до 2014. године (у хиљадама динара)

Рб	Број конта	Назив конта	Износ
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	234
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.184
3	426100	Административни материјал	132
4	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	849
5	426900	Материјали за посебне намене	74
Укупно:			3.473

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево извршила расходе по основу обавеза преузетих у периоду 2010. - 2014. година, најмање у износу 3.473 хиљаде динара на терет средстава опредељених за трошкове осигурања за 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 177. став 1. и 4. Закона о здравственом осигурању и члана 75. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Извршавањем обавеза из ранијих година на терет средстава опредељених за трошкове осигурања за 2016. годину, настаје ризик од ненаменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања.

**Препорука број 26:** Препоручује се Општој болници Ваљево да средства опредељена финансијским планом и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање извршава до висине и по наменама, а за пружање услуга из плана рада за годину за коју је закључен уговор.

#### 6.1.2.2.2 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину (ОП 5197) и износе 103.320 хиљада динара (у 2015. години 101.733), односно 81% од планираних средстава за ове сврхе.



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

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.164	2.361	197
2	421200	Енергетске услуге	69.317	65.422	(3.895)
3	421300	Комуналне услуге	10.455	12.087	1.632
4	421400	Услуге комуникација	5.307	5.262	(45)
5	421500	Трошкови осигурања	8.145	11.893	3.748
6	421600	Закуп имовине и опреме	2.258	2.534	276
7	421900	Остали трошкови	4.087	3.761	(326)
Укупно:			101.733	103.320	1.587

#### Расходи за енергетске и комуналне услуге

Највећи део извршених расхода за сталне трошкове у 2016. години, односи се на енергетске услуге (63%) и то за трошкове грејања и електричне енергије. Општа болница Ваљево извршила је расходе за енергетске услуге на основу уговора закључених у поступку јавне набавке са добављачима: „ЕПС Снабдевање“ д.о.о.<sup>110</sup> и ЈП „Електропривреда Србије“<sup>111</sup> за набавку електричне енергије и „НИС“ а.д.<sup>112</sup> за набавку уља за ложење (мазут). Општа болница Ваљево није умањила обрачунске расходе за енергенте у износу од 1.110 хиљада динара који се односе на утрошену:

- електричну енергију и грејање од стране Апотекарске установе Ваљево у износу од 607 хиљада динара и
- електричну енергију купаца УР "S&N" у износу од 425 хиљада динара и „Нерс 014“ д.о.о. Ваљево и износу од 78 хиљада динара.

Извршени расходи за комуналне услуге у највећем делу се односе на трошкове за коришћење воде, канализације и услуге одношења смећа (81%, односно 9.784 хиљаде динара). Општа болница Ваљево није умањила обрачунске расходе за материјалне трошкове у износу од 53 хиљаде динара, који се односе на префактурисане трошкове закупцима за услуге одношења смећа и коришћење воде (УР "S&N" у износу од 35 хиљада динара и Ћевабциница Радовановић у износу од 18 хиљада динара).

#### Расходи за услуге комуникација и трошкови осигурања

Увидом у документацију утврђено је да је Општа болница Ваљево:

- извршила расходе за услугу мобилне телефоније у износу од 1.965 хиљада динара, коју је набавила на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“<sup>113</sup> закљученог са добављачем „Телеком Србија“ а.д. без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, јер нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани одредбом члана 7. овог Закона (*Објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама*) и
- није умањила обрачунске расходе за материјалне трошкове у Коначном обрачуну у износу од 795 хиљада динара, колико је наплаћено од запослених

<sup>110</sup> Број 5249 од 4. августа 2015. године и 360 од 15. јануара 2016. године.

<sup>111</sup> Број 01/4275 од 8. јула 2016. године, број 6030 од 19. септембра 2016. године.

<sup>112</sup> Број 01-9433 од 22. децембра 2014. године и број 01-911 од 5. фебруара 2016. године.

<sup>113</sup> Број 1955 од 10. марта 2015. године.



по основу коришћења мобилне телефоније, а на основу списка о лимитима за употребу службених мобилних телефона, који није потписан од стране одговорних лица Опште болнице Ваљево (списак из 2009. године<sup>114</sup> је ажуриран са новим запосленима и новим лимитима). Општа болница Ваљево има сагласност запослених да се остварени трошкови мобилне телефоније за сопствене потребе наплате обуставом од месечне плате.

Као што је објашњено у *Напомени 6.1.1.4 Мешовити и неодређени приходи*, Општа болница Ваљево више је исказала сталне трошкове у износу од 1.268 хиљада динара, јер је као приход евидентирала средства наплаћена од купаца по основу префактурисаних комуналних трошкова и од запослених по основу коришћења службених мобилних телефона у приватне сврхе, а који по својој природи представљају корекцију расхода.

Трошкови осигурања односе се на плаћање услуга за осигурање од штете на покретној и непокретној имовини, здравствених радника и осигураника од професионалне одговорности медицинског особља. Расходи за трошкове осигурања извршени су на основу закључених уговора са Дунав осигурањем а.д.о.<sup>115</sup> и „Wiener stadtische osiguranje“ а.д.о.<sup>116</sup>. Здравствени центар Ваљево – Општа болница Ваљево, као правни претходник, у поступку јавне набавке закључио је уговоре 2011. године са Дунав осигурањем а.д.о. за набавку услуга осигурања. Поменути уговори престали су да важе 31. марта 2016. године. Општа болница Ваљево у поступку јавне набавке закључила је нови уговор 13. јуна 2016. године. У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Ваљево у периоду од првог априла 2016. године до 12. јуна 2016. године извршила набавку услуга осигурања у износу од 1.453 хиљаде динара на основу полисе осигурања без спроведеног поступка јавне набавке и извршила расходе по том основу у износу од 131 хиљаду динара (*Објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама*).

#### Закуп медицинске опреме

Општа болница Ваљево је евидентирала извршене расходе за закуп медицинске опреме у износу од 2.534 хиљаде динара, од чега се 72% односи на закуп микроскопа и ултразвучног апарата који се налази у Одсеку за вантелесну оплодњу.

Увидом у Уговор о изнајмљивању опреме (микроскопа) са Гален-Фокус д.о.о.<sup>117</sup> из 2015. године, утврђено је да је закључен на неодређено време и да се микроскоп налазио у болници од 2013. године. Како Уговором о изнајмљивању опреме није утврђен ни износ нити ближи елементи за обрачун закупнине већ само укупна вредност закупљене ствари и право закупца да откупи закупљену ствар када износ плаћене закупнине достигне њену вредност која износи 26.535 евра са ПДВ-ом (3.230 хиљада динара<sup>118</sup>), очигледно је да се ради у купопродајном уговору на рате који је прикривен уговором о закупу. Уговор је закључен без спроведеног поступка јавне набавке. Током 2016. године извршено је плаћање закупнине за 2013. и 2014. годину у целости и део закупнине за 2015. и 2016. годину у износу од 1.426 хиљада динара. На сличан начин извршена је набавка ултразвучног апарата (узет на реверс 2013. године). Увидом у књиговодствену

<sup>114</sup> Одлуку о одређивању лимита службених мобилних телефона број ЗЦ-01-4744 од 20. августа 2009. године.

<sup>115</sup> Број 2547 од 21. априла 2011. године, број 2575 од 21. априла 2011. године, број 2576 од 21. априла 2011. године и број 01-3689 од 13. јуна 2016. године.

<sup>116</sup> Број 01-3443 од 3. јуна 2016. године.

<sup>117</sup> Број 1740-1/2015 од 28. децембра 2015. године.

<sup>118</sup> По средњем курсу Народне банке Србије од 121,7065 динара на дан закључења уговора.



документацију утврђено је да је 2012. године Беоласер д.о.о. доставио понуду за куповину наведеног апарата, затим ултразвучни апарат са реверсом, а након тога је испостављао годишње фактуре за закуп. Током 2016. године на име закупа плаћено је и евидентирано 400 хиљада динара, али и износ од 261 хиљаду динара, који је евидентиран као издатак за набавку машина и опреме и који представља разлику између купопродајне вредности ултразвучног апарата и већ плаћеног закупа за исти (објашњено у Напомени 6.1.3.2 *Машине и опрема – конто 512000*).

Општа болница Ваљево је извршила набавку микроскопа и ултразвучног апарата најмање у износу од 2.087 хиљада динара без примене одредби Закона о јавним набавкама (Објашњено у Напомени 7.2 *Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама*).

**Напомена:** Општа болница Ваљево више је исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 1.826 хиљада динара и мање издатке за машине и опрему (конто 512000) у истом износу, јер је извршене издатке за ултразвучни апарат и микроскоп евидентирала као расходе за сталне трошкове, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за машине и опрему врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“. Општа болница Ваљево је предузела активности како би се издаци евидентирали у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако што је за износ неизмирених обавеза за машине и опрему извршила прекњижавање са конта обрачунатих неплаћених расхода на конто обрачунатих неплаћених издатака.

### 6.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године (ОП 5211) износе 4.963 хиљада динара (у 2015. години 11.046 хиљада динара), што је 84% планираних расхода.

Табела број 36:Преглед извршених расхода на 423000–Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Извршени расходи		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423100	Административне услуге	38	10	(28)
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.069	2.435	366
3	423400	Услуге информисања	216	278	62
4	423500	Стручне услуге	7.430	1.492	(5.938)
5	423700	Репрезентација	404	185	(219)
6	423900	Остале опште услуге	889	563	(326)
Укупно:			11.046	4.963	(6.083)

У поступку ревизије је извршено тестирање стручних услуга и услуга за образовање и усавршавање запослених.



Општа болница Ваљево у 2016. години је извршила расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 2.435 хиљада динара плаћањем трошкова специјализација запосленим лекарима и усавршавања запослених.

Извршени расходи за стручне услуге у највећем проценту (71%) односе се на накнаде члановима Управног одбора, адвокатима и лицу које је ангажовано на пословима односа са јавношћу. Остали расходи за стручне услуге (29%) представљају плаћање консултантима за стручне услуге приликом спровођења јавних набавки (израда техничке документације, процена и слични послови).

#### 6.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године (ОП 5220) износе 10.174 хиљаде динара (у 2015. години 4.333 хиљаде динара), што је 84% планираних расхода.

Табела број 37:Преглед извршених расхода на 424000 - Специјализоване услуге (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015. г.	2016.г.	
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1	424300	Медицинске услуге	3.167	9.930	6.763
2	424900	Остале специјализоване услуге	1.166	244	(922)
Укупно:			4.333	10.174	5.841

У поступку ревизије тестирани су расходи за медицинске услуге.

Општа болница Ваљево извршила је расходе у износу од 5.792 хиљаде динара по основу уговора о допунском раду закључених са лекарима консултантима, који су запослени у другим здравственим установама, а ради пружања стручно-консултантских услуга и помоћи у спровођењу инвазивних дијагностичких процедура и медицинских интервенција у Одсеку за инвазивну радиолошко-кардиолошку дијагностику, као и организације рада и израде писаних процедура којима се уређује функционисање поменутог одсека. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Колубарски округ дао је сагласност<sup>119</sup> за ангажовање седам лекара консултаната за потребе ангио-сале Опште болнице Ваљево и једног у Служби опште хирургије на Одсеку васкуларне хирургије, након чега је болница са лекарима закључила уговоре о допунском раду уместо дотадашњих уговора о ауторском делу и стручним консултацијама. У поступку ревизије је утврђено да су у Општој болници Ваљево двојица лекара консултаната пружала стручно - консултантске услуге и након истека уговора<sup>120</sup>, а један лекар консултант и без закљученог уговора, и да су по том основу извршени расходи у износу од 1.187 хиљада динара. Током 2017. године, Општа болница Ваљево је са једним лекаром закључила уговор о допунском раду, а друга два лекара више не пружају консултантске услуге.

Општа болница Ваљево извршила је расходе за медицинске услуге у износу од 1.252 хиљаде динара, плаћањем услуга периодичних прегледа запослених у болници и читавања дозиметара које је обављао Институт за медицину рада др Драгомир Карајовић,

<sup>119</sup> Број 6710 од 8. новембра 2016. године и број 6996 од 23. новембра 2016. године.

<sup>120</sup> Уговор бр. ЗЦ-01-3390 од 24. јуна 2010. године који је истекао 31. децембра 2010. године и уговор бр. ЗЦ-01-946 од 28. априла 2004. године који је истекао 27. априла 2006.године.



као и санитарних и микробиолошких прегледа намирница у износу од 995 хиљада динара које је обављао Завод за јавно здравље Ваљево.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Ваљево закључила Уговор<sup>121</sup> са Институтом за онкологију и радиологију Србије из Београда, којим је уговорен долазак лекара специјалиста радиологије, гинекологије и акушерства и интерне медицине из Института, ради пружања конзилијарних услуга. Поменути козилијум одржава се једном месечно ради доношења одлуке о примени специфичне онколошке терапије коју могу прописати само лекари здравствене установе која обавља здравствену делатност на терцијарном нивоу. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Колубарски округ признаје и финансира трошкове ових конзилијарних услуга (извршени расходи у 2016. години износе 1.185 хиљада динара).

Као што је објашњено у *Напомени 6.3.4.3 Остале обавезе – конто 254000* Општа болница Ваљево је више исказала конто 254000 – Остале обавезе у износу од 1.341 хиљаду динара и у истом износу мање Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000), јер је обавезе за неисплаћене накнаде лекарима консултантима прокњижила на конту осталих обавеза, уместо на конту обавеза по основу уговора, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Наказ:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево ангажовала лекаре из других здравствених установа да пружају консултантске услуге без закљученог уговора и по том основу извршила расходе најмање у износу од 1.187 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити и члана 202. Закона о раду.

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

Укупно исказани расходи за Текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године (ОП 5228) износе 33.429 хиљада динара (у 2015. години 34.360 хиљада динара), што је 98% планираних расхода.

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

Рб	Конто	Опис	Извршени расходи		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	425100	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката	11.175	11.692	517
2	425200	Текуће поправке и одржавања опреме	23.185	21.737	(1.448)
Укупно:			34.360	33.429	(931)

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за Текуће поправке и одржавања зграда и објеката и Текуће поправке и одржавање опреме.

#### 6.1.2.2.5.1 Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 425100

Општа болница Ваљево у 2016. години је исказала извршене расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 11.692 хиљаде динара.

<sup>121</sup> Број ЗЦ-01-935 од 17. фебруара 2011. године.



Табела број 39:Преглед утврђених неправилности код извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (у хиљадама динара)

Рб	Добављач	Предмет набавке	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршени расходи	Неправилно извршени расходи	Опис утврђених неправилности
1	СПЗ Центропројект	постављање подова и подних облога	2.432	2.892	217	извршени расходи за вишкове радова преко законом дозвољеног лимита
2	Теко лифтови д.о.о.	одржавање и поправка лифтова	није закључен уговор	555	851	није спроведен поступак јавне набавке
3	СЗР Раде лифт			234		
4	Раде Кончар-сервис лифтова д.о.о.			62		
5	Топ-Ча д.о.о.	сервис и поправка пумпи	није закључен уговор	474	944	није спроведен поступак јавне набавке
6	Вескоп д.о.о.			291		
7	СТР Мастер фриго			43		
8	Панта-Д Пр			136		
			Укупно:	4.687	2.012	

Општа болница Ваљево је у поступку јавне набавке закључила уговор са добављачем СПЗ Центропројект<sup>122</sup> по ком је преузела обавезе и извршила расходе за 217 хиљада динара више од Законом дозвољеног лимита (10% од вредности уговора).

Поред тога, набавила је добра и услуге, без претходно закљученог уговора, односно спроведеног поступка јавне набавке и по том основу је извршила расходе за одржавање и поправку:

- лифтова у износу од 851 хиљаду динара и
- пумпи у износу од 944 хиљаде динара (Објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама).

#### 6.1.2.2.5.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Општа болница Ваљево у 2016. години исказала је извршене расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 21.737 хиљада динара.

Табела број 40:Преглед исказаних извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ извршених расхода
1	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	14.880
2	Сервис рачунарске опреме	3.288
3	Одржавање опреме за домаћинство и угоститељство	1.557
4	Одржавање опреме за јавну безбедност	802
5	Одржавање опреме за саобраћај	695
6	Одржавање опреме за комуникацију	364
7	Текуће поправке намештаја	151
Укупно конто 425200:		21.737

<sup>122</sup> Број ОБВ-01-5995 од 10. септембра 2015. године.



У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Ваљево у поступку јавне набавке закључила два уговора са добављачем "Siemens Helthcare" д.о.о. за набавку и уградњу РТГ цеви и РФ појачала по којима је извршила расходе у износу од 4.628 хиљада динара. Иако је Министарство здравља Републике Србије обезбедило средства за ове набавке, Општа болница Ваљево је исказала обавезе по овим уговорима као обрачунске расходе приликом закључивања Коначног обрачуна за 2016. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Табела број 41:Преглед расхода који су извршени а да претходно није спроведен поступак јавне набавке (у хиљадама динара)

Рб	Добављач	Предмет набавке	Извршени расходи	Опис утврђених неправилности
1	"Energo-tippo"	сервис опреме у вешерају	1.241	није спроведен
2	"Olympus" д.о.о.	сервис медицинске и лабораторијске опреме	892	преговарачки поступак без објављивања <sup>123</sup>
3	Беоласер д.о.о.	одржавање "PACS" система	889	није спроведен поступак јавне набавке
Укупно:			3.022	

Општа болница Ваљево је набавила добра и услуге неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама и по том основу је извршила расходе за текуће поправке и одржавање опреме најмање у износу 3.022 хиљаде динара (*Објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама*).

Као што је објашњено у *Напомени 6.3.4.3 Остале обавезе – конто 254000*, Општа болница Ваљево је прокњижену обавезу у износу од 4.176 хиљада динара на основу „информативне понуде“ за одржавање „PACS“ система, односно без постојања валидних рачуноводствених исправа (рачуна или уговора), исказала као обрачунски расход у Коначном обрачуна за 2016. годину и на тај начин више наплатила материјалне трошкове у истом износу од Републичког фонда за здравствено осигурање.

#### 6.1.2.2.6 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године (ОП 5231) износе 592.403 хиљаде динара (у 2015. години 554.344 хиљаде динара), што је 99,63% планираних расхода.

<sup>123</sup> С обзиром да добављачи "Energo-tippo" и "Olympus" д.о.о. имају искључиво право од произвођача за сервисирање опреме било је потребно спровести преговарачки поступак без објављивања у складу са одредбама члана 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.





Табела број 42:Преглед извршених расхода на 426000 – Материјал (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1	426100	Административни материјал	6.093	5.535	(558)
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	495	335	(160)
3	426400	Материјал за саобраћај	1.735	1.735	-
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	494.309	530.021	35.712
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	38.941	44.491	5.550
6	426900	Материјали за посебне намене	12.771	10.286	(2.485)
Укупно			554.344	592.403	38.059

#### 6.1.2.2.6.1 Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године износе 5.535 хиљада динара колико износе и планирани (у 2015. години 6.093 хиљаде динара).

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Ваљево набављала административни материјал на основу уговора који су престали да важе и то:

- канцеларијски материјал, од добављача Епоха д.о.о. у периоду од априла до јула 2016. године, у износу од 295 хиљада динара<sup>124</sup> и
- тонере и кертрице, од добављача „I&d com“ д.о.о. у периоду од априла до јула 2016. године, у износу од 485 хиљада динара<sup>125</sup>,

и по том основу извршила расходе најмање у истом износу (Напомена 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама).

#### 6.1.2.2.6.2 Материјал за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај исказани у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године износе 1.735 хиљада динара (у 2015. години 1.735 хиљада динара), што је 99,71% планираних расхода.

Општа болница Ваљево је у 2016. години набавила материјал за саобраћај у износу од 289 хиљада динара, у периоду мај - јун 2016. године када је основни уговор са Нафтном индустријом Србије а.д. престао да важи<sup>126</sup> и по том основу извршила расходе у истом износу (Објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама).

#### 6.1.2.2.6.3 Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године износе 530.021 хиљаду динара (у 2015. години 494.309 хиљада динара), што је 99,77% планираних расхода.

<sup>124</sup> Уговор са добављачем Епоха д.о.о. број ОБВ-01-3674 од 20. маја 2016. године је истекао крајем марта 2016. године.

<sup>125</sup> Уговор са добављачем „I&d com“ д.о.о. број ОБВ-01-3671 од 20. маја 2016. године је истекао крајем марта 2016. године.

<sup>126</sup> Општа болница Ваљево је закључила анекс уговора којим је продужила рок важности уговора о јавној набавци преко 12 месеци, што није у складу са одредбом члана 115. Закона о јавним набавкама.



У поступку ревизије тестирани су расходи за: лекове са листа А, Б, Ц, Д, цитостатике са Б листе, материјал за дијализу, санитарски и медицински материјал, уградни материјал и лекове ван листе лекова.

Табела број 43:Преглед извршених расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Намена	Извршени расходи
1	Санитарски и медицински материјал	188.330
2	Лекови у ЗУ	168.030
3	Материјал за дијализу	64.047
4	Уградни материјал	61.656
	4.1 Уградни материјал-Имплантанти у ортопедији	22.764
	4.2 Уградни материјал-Стентови	20.201
	4.3 Уградни материјал-Уградни материјал у ортопедији	8.106
	4.4 Уградни материјал-Пејсмејкери	6.346
	4.5 Уградни материјал-Остали уградни материјал	3.774
	4.6 Уградни материјал-Графтови	466
5	Цитостатици са листе лекова	17.447
6	Крв и лабилни продукти од крви	11.975
7	Лекови по посебном режиму (епоетин)	9.404
8	Лекови ван листе	9.065
9	Остало	66
Укупно:		530.021

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Ваљево у 2016. години извршила расходе за санитарски и медицински материјал у износу од 188.330 хиљада динара.

Табела број 44:Преглед извршених расхода за санитарски и медицински материјал по добављачима у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Добављачи за санитарски и медицински материјал	Извршени расходи	
		Износ	у %
1	Фармапром д.о.о	44.482	24%
2	Маклер д.о.о.	17.811	9%
3	Аптус д.о.о	13.463	7%
4	"Vicor" д.о.о.	9.884	5%
5	"Galen fokus" д.о.о.	8.580	5%
6	Бимед д.о.о.	8.498	5%
7	"Phoenix pharma" д.о.о.	8.458	4%
8	"Pharma swiss" д.о.о.	8.131	4%
9	Госпер д.о.о.	7.398	4%
10	"Eco trade" д.о.о.	6.176	3%
11	"Yunusom" д.о.о.	5.800	3%
12	Флора комерц д.о.о.	5.742	3%
13	"Euromedicina" д.о.о.	5.234	3%
14	Остали добављачи (укупно 71)	38.673	20%
Укупно:		188.330	100%

Као што је објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама, Општа болница Ваљево је



набавила медицински потрошни материјал по истеку уговора и по том основу извршила расходе:

- најмање у износу од 6.876 хиљада динара по истеку уговора<sup>127</sup>, који је био закључен у поступку јавне набавке 2015. године са добављачем Фармапром д.о.о., са роком важења до краја маја 2016. године. У поступку јавне набавке је закључен нови уговор<sup>128</sup> са истим добављачем, за набавку наведеног материјала, у јулу 2016. године (за потребе Службе клиничко-биохемијске лабораторије);
- најмање у износу од 2.421 хиљаду динара по истеку уговора<sup>129</sup>, који је био закључен у поступку јавне набавке 2015. године са добављачем Маклер д.о.о., са роком важења до краја маја 2016. године. У поступку јавне набавке је закључен нови уговор<sup>130</sup> са истим добављачем, за набавку наведеног материјала, у јулу 2016. године (за потребе Службе клиничко-биохемијске лабораторије);
- најмање у износу од 545 хиљада динара по истеку уговора<sup>131</sup> који су били закључени у поступку јавне набавке 2015. године са добављачем "Phoenix pharma" д.о.о., са роком важења до средине августа (за уговор број 5280), односно краја јула 2016. године (за уговор број 5090).

Општа болница Ваљево је набавила лекове углавном путем централизованих јавних набавки (мањим делом спровођењем сопствених јавних набавки) и по том основу извршила расходе у износу од 168.030 хиљада динара.

Табела број 45:Преглед извршених расхода за лекове са листе РФЗО у 2016. години по добављачима (у хиљадама динара)

Рб	Добављачи за лекове са листе РФЗО	Извршени расходи	
		Износ	у %
1	"Phoenix pharma" д.о.о.	47.073	28%
2	"Farmalogist" д.о.о.	32.086	19%
3	"Inpharm Co" д.о.о.	23.805	14%
4	Вега д.о.о.	11.353	7%
5	"Pharma swiss" д.о.о.	9.883	6%
6	"Merck" д.о.о.	9.626	6%
7	Остали (19 добављача)	34.204	20%
Укупно:		168.030	100%

Општа болница Ваљево је набавила материјал за дијализу на основу уговора закључених у поступку јавне набавке и по том основу извршила расходе у износу од 64.047 хиљада динара.

<sup>127</sup> Број ОБВ-01-3681 од 22. маја 2015. године.

<sup>128</sup> Број ОБВ-01-4520 од 19. јула 2016. године.

<sup>129</sup> Број ОБВ-01-3680 од 22. маја 2015. године.

<sup>130</sup> Број ОБВ-01-4521 од 19. јула 2016. године.

<sup>131</sup> Број ОБВ-01-5280 од 10. августа 2015. године и ОБВ-01-5090 од 28. јула 2015. године.



Табела број 46:Преглед извршених расхода за материјал за дијализу по добављачима у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Добављачи за материјал за дијализу	Извршени расходи	
		Износ	у %
1	„Fresenius Medical Care“ д.о.о.	38.544	60%
2	„NIPRO D. MED“ д.о.о.	7.304	11%
3	„Farmalogist“ д.о.о.	5.023	8%
4	„Medicon“ д.о.о.	4.870	8%
5	„Inpharm Co“ д.о.о.	2.239	3%
6	„Phoenix pharma“ д.о.о.	1.816	3%
7	Vera д.о.о.	1.634	3%
8	Остали (6 добављача)	2.617	4%
Укупно:		64.047	100%

Општа болница Ваљево је набавила уградни материјал на основу уговора закључених у поступку јавне набавке и по том основу извршила расходе у износу од 61.577 динара.

Табела број 47:Преглед извршених расхода за уградни материјал по добављачима у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Добављачи за уградни материјал	Извршени расходи	
		Износ	у %
1	Проспера д.о.о	15.404	25%
2	"Eco trade" д.о.о.	14.932	24%
3	Бимед д.о.о	8.721	14%
4	Госпер д.о.о.	5.349	9%
5	"Hermes system" д.о.о.	4.876	8%
6	"Vigor" д.о.о.	3.066	5%
7	Остали (20 добављача)	9.229	15%
Укупно:		61.577	100%

Општа болница Ваљево у 2016. години извршила је расходе за цитостатике са листе лекова у износу од 17.448 хиљада динара набављених на основу уговора закључених у поступку јавне набавке.

Табела број 48:Преглед извршених расхода за цитостатике са листе лекова по добављачима у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Добављачи за цитостатике са листе лекова	Извршени расходи	
		Износ	у %
1	"Farmalogist" д.о.о.	8.170	47%
2	"Pharma swiss" д.о.о.	3.740	21%
3	Vera д.о.о.	3.704	21%
4	"Inpharm Co" д.о.о.	941	5%
5	Остали (3 добављача)	893	5%
Укупно:		17.448	100%

Општа болница Ваљево у 2016. години је извршила расходе за крв и лабилне продукте од крви у износу од 11.975 хиљада динара.



Табела број 49: Преглед извршених расхода за крв и лабилне продукте од крви по добављачима у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Добављачи за крв и лабилне продукте од крви	Извршени расходи	
		Износ	у %
1	"Alura med" д.о.о.	5.886	49%
2	"Yunusom" д.о.о.	5.345	45%
3	Остали (4 добављача)	744	6%
Укупно:		11.975	100%

Општа болница Ваљево је набавила медицински потрошни материјал за потребе Службе трансфузије по истеку уговора<sup>132</sup> који је био закључен у поступку јавне набавке 2015. године са добављачем "Yunusom" д.о.о., са роком важења до краја фебруара 2016. године и по том основу извршила расходе најмање у износу од 1.876 хиљада динара. У јуну 2016. године закључила је нови уговор<sup>133</sup> у поступку јавне набавке са истим добављачем, за набавку наведеног материјала. Исти материјал за потребе исте службе набавила је и од добављача "Alura med" д.о.о. по истеку уговора и по том основу извршила расходе најмање у износу од 1.894 хиљаде динара (у периоду од марта закључно са мајем 2016. године није имала закључен уговор, јер је уговор из 2015. године<sup>134</sup> истекао крајем фебруара 2016. године, а нови је закључен почетком јуна 2016. године<sup>135</sup>) (Објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама).

Општа болница Ваљево у 2016. години је извршила расходе за лекове по посебном режиму (епоедин) у износу од 9.404 хиљаде динара набављених на основу уговора закључених у поступку јавне набавке.

Табела број 50: Преглед извршених расхода за лекове по посебном режиму по добављачима у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Добављачи за лекове по посебном режиму	Извршени расходи	
		Износ	у %
1	"Pharma swiss" д.о.о.	3.565	38%
2	"Roche" д.о.о.	2.923	31%
3	"Inpharm Co" д.о.о.	2.324	25%
4	Остали (2 добављача)	592	6%
Укупно:		9.404	100%

Општа болница Ваљево у 2016. години је извршила расходе за лекове ван листе лекова у износу од 9.065 хиљада динара.

<sup>132</sup> Број ОБВ-01-1170 од 23. фебруара 2015. године.

<sup>133</sup> Број ОБВ-01-3579 од 7. јуна 2016. године.

<sup>134</sup> Број ОБВ-01-1172 од 23. фебруара 2015. године.

<sup>135</sup> Број ОБВ-01-3580 од 7. јуна 2016. године.



Табела број 51: Преглед извршених расхода за лекове ван листе лекова по добављачима у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Добављачи за лекове ван листе	Извршени расходи	
		Износ	у %
1	"MESSER TECHNOGAS" а.д.	3.641	40%
2	"Merck" д.о.о.	3.358	37%
3	Остали (4 добављача)	2.066	23%
Укупно:		9.065	100%

Иако је уговор<sup>136</sup> за набавку лекова ван листе лекова, закључен у поступку јавне набавке са добављачем "Merck" д.о.о., истекао крајем јуна 2016. године, болница је након истека уговора набавила лекове и по том основу извршила расходе у износу од 154 хиљаде динара (Објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама).

Општа болница Ваљево је остварила приходе од финансијских бонитета без правног основа у износу од 5.752 хиљаде динара, плаћањем фактура пре рока доспећа из средстава обавезног здравственог осигурања добављачима за медицински и лабораторијски материјал, који су јој истог или најкасније наредног дана на подрачун сопствених прихода пренели средства у износу од 5% до 10% вредности плаћених фактура, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (објашњено у Напомени 6.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000).

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

Укупно исказани извршени расходи за Материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2016. - 31.12.2016. године износе 44.491 хиљаду динара, што је 98% од укупно планираних.

Табела број 52: Преглед извршених расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Извршени расход
1	Намирнице за припремање хране	28.402
2	Хигијенски и производи за чишћење	11.603
3	Инвентар за одржавање хигијене и инфективног медицинског отпада	4.486
Укупно:		44.491

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Ваљево током 2016. године набавила јунеће месо од добављача Трлић 33<sup>137</sup>, без уговора закљученог у поступку јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани одредбом члана 7. Закона о јавним набавкама, и по том основу извршила расходе најмање у износу од 4.715 хиљада динара (уговор је био закључен 2014. године и истекао је 2015. године када је Анексом продужен рок важења до спровођења поступка јавне набавке у 2016. години) (Објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама).

<sup>136</sup> Број ОБВ-01-4439 од 29. јуна 2015. године.

<sup>137</sup> Општа болница Ваљево у целој 2016. години није имала закључен уговор.



Општа болница Ваљево закључила је уговоре<sup>138</sup> са добављачем МГ д.о.о. за набавку средстава за одржавање хигијене подова зидова и санитарних чворова, материјала за стерилизацију инфективног отпада по ценама које су у понуди добављача изражене са попустом од 20%. Увидом у понуду добављача утврђено је да је добављач поред услова понуде предвиђених конкурсном документацијом додао још један услов, односно да су цене са попустом важеће само у случају да се плаћање врши у року од 90 дана. На овај начин добављач МГ д.о.о. условио је наручиоца, што није у складу са одредбом члана 2. став 1. тачка 33. и члана 107. Закона о јавним набавкама. По овим уговорима Општа болница Ваљево је извршила расходе најмање у износу од 2.007 хиљада динара (објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама).

Провером уговорених цена и цена из фактура добављача утврђено је да је добављач Имлек д.о.о.<sup>139</sup> фактурисао своје производе по ценама које су веће од уговорених у поступку јавне набавке и на тај начин је Општа болница Ваљево више извршила расходе за набавку млека и млечних производа најмање у износу од 418 хиљада динара. Поред тога, Општа болница Ваљево је најмање у износу од 418 хиљада динара више исказала обрачунске расходе за исхрану болесника у Коначном обрачуну за 2016. годину и на тај начин најмање у истом износу више наплатила расходе за исхрану болесника од Републичког фонда за здравствено осигурање (Објашњено у Напомени 7 Систем јавних набавки).

#### 6.1.2.2.6.5 Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно исказани извршени расходи за Материјал за посебне намене – конто 426900 у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2016. - 31.12.2016. године износе 10.286 хиљада динара, што је 99,96% од укупно планираних.

Извршени расходи за материјал за посебне намене односе се на плаћања за набављени електроматеријал, текстилни, водоводни, остали технички материјал, ситан инвентар и друге сличне материјале.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Ваљево у поступку јавне набавке закључила уговор за набавку електроматеријала<sup>140</sup> са добављачем Велма д.о.о. и да је набављала материјал који није био уговорен и по ценама већим од уговорених и на тај начин више извршила расходе најмање у износу од 494 хиљаде динара. Такође, током 2016. године електроматеријал је набављен и од добављача Флуоелектро д.о.о. у износу од 456 хиљада динара и то путем наруџбенице, што није у складу са одредбама 39. Закона о јавним набавкама, јер је Општа болница Ваљево требало да спроведе јавну набавку мале вредности с обзиром да је укупна процењена вредност набавки електроматеријала за 2016. годину била већа од 500 хиљада динара<sup>141</sup>. Општа болница Ваљево је набавила текстилни материјал од добављача „Deltex“ д.о.о по истеку закљученог уговора (истекао у августу 2015. године) и по том основу извршила расходе најмање у износу од 534 хиљаде динара (објашњено у Напомени 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама).

<sup>138</sup> Број ОБВ-01-3746 од 21. маја 2015. године и ОБВ-01-5444 од 24. августа 2016. године.

<sup>139</sup> Број ОБВ-01-8349 од 14. децембра 2015. године.

<sup>140</sup> Број ОБВ-01-8348 од 16. децембра 2015. године.

<sup>141</sup> Општа болница Ваљево је 16. децембра 2015. године у поступку јавне набавке мале вредности закључила уговор са Велма д.о.о. за набавку електроматеријала укупне вредности од 2.050 хиљада динара, а у фебруару 2016. године путем наруџбенице набавила истоврсни материјал од Флуоелектро д.о.о..



### 6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2016. - 31.12.2016. године (ОП 5341) износе 74.218 хиљада динара, што је 96% од укупно планираних (у 2015. години 29.543 хиљаде динара).

Табела број 53: Преглед планираних и извршених издатака за нефинансијску имовину у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Финансијски план	Извршени издаци			
				Укупно	Република	донације и помоћи	остали извори
1	2	3	4	5	5	6	7
<b>1</b>	<b>511000</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>5.116</b>	<b>4.331</b>	<b>0</b>	<b>170</b>	<b>4.161</b>
1.1	511200	Изградња зграда и објеката	2.050	2.050	0	0	2.050
1.2	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.566	2.281	0	170	2.111
<b>2</b>	<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>72.004</b>	<b>69.887</b>	<b>61.566</b>	<b>728</b>	<b>7.593</b>
2.1	512100	Опрема за саобраћај	11	8	0	0	8
2.2	512200	Административна опрема	5.700	4.434	0	23	4.411
2.3	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	66.293	65.445	61.566	705	3.174
<b>Укупно (1+2):</b>			<b>76.620</b>	<b>74.218</b>	<b>61.566</b>	<b>898</b>	<b>11.754</b>

Општа болница Ваљево је извршила издатке из средстава Републике (83%), донација и помоћи (1%) и сопствених извора (16%) како је и исказао у Извештају о извршењу буџета (Образац 5).

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

Укупно извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину (ОП 5343) и износе 4.331 хиљаду динара (у 2015. години 11.946), односно 85% од планираних средстава за ове сврхе.

У 2016. години Општа болница Ваљево извршила је издатке у висини од:

- 2.050 хиљада динара према добављачу КЕЈ д.о.о. из Ваљева на основу уговора<sup>142</sup> о јавној набавци радова за реконструкцију простора котларнице, а које је требало да измири до средине 2014. године;
- 1.400 хиљада динара према добављачу „Siemens“ д.о.о. по основу уговора за извођење радова аутоматизације грејног система болнице и система за надзор и управљање техничким подстаницама<sup>143</sup>, а које је требало да измири до средине 2012. године.

Општа болница Ваљево, због немогућности измиривања обавеза у уговореним роковима, закључила је два споразума о исплати дуга<sup>144</sup> са добављачем КЕЈ д.о.о. и Протокол о регулисању међусобног дуговања и потраживања<sup>145</sup> са добављачем „Siemens“

<sup>142</sup> Број ЗЦ-01-4239 од 10. маја 2012. године, број ЗЦ-01-10707 од 17. децембра 2012. године и број ЗЦ-01-10708 од 17. децембра 2012. године.

<sup>143</sup> Број ЗЦ-01-5617 од 4. октобра 2010. године (јавна набавка број 19/10) и број ЗЦ-01-3295 од 1. јуна 2011. године.

<sup>144</sup> Споразум број 1429/13-I од 27. децембра 2013. године и број 01/6760 од 20. октобра 2016. године.

<sup>145</sup> Број ЗЦ-01-10644 од 26. децембра 2013. године.





д.о.о., на основу којих је извршила издатке за зграде и грађевинске објекте из сопствених извора у 2016. години у износу од 3.450 хиљада динара.

### 6.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани у Извештају о извршењу буџета Опште болнице Ваљево за 2016. годину (ОП 5348) износе 69.887 хиљада динара (у 2015. години 17.597), односно 97% од планираних средстава за ове сврхе.

У поступку ревизије тестирани су издаци за административну опрему и медицинску и лабораторијску опрему који чине 99,98% укупних издатака за машине и опрему.

Табела број 54:Преглед извршених издатака за административну опрему у 2016. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршени издаци	
Конто 512200 - административна опрема	Рачунарска опрема	2.816	63%
	Намештај	750	17%
	Опрема за домаћинство	741	17%
	Телефони	127	3%
	Укупно:	4.434	100%

Општа болница Ваљево је у току 2016. године извршила издатке за административну опрему у износу од 4.434 хиљаде динара.

Табела број 55:Преглед извршених издатака за медицинску и лабораторијску опрему у 2016. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршени издаци	
Конто 512500 - медицинска и лабораторијска опрема	Скенер	45.000	69%
	Детектор за РТГ апарат	12.568	19%
	Две операционе лампе	3.998	6%
	Гастроскоп	1.178	2%
	Остала опрема	2.701	4%
	Укупно:	65.445	100%

Општа болница Ваљево је у току 2016. године извршила издатке за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 61.566 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије за набавку:

- скенера по основу уговора<sup>146</sup> закљученог са добављачем „Beolaser“ д.о.о. из Београда у износу од 45.000 хиљада динара, који је испоручен у 2017. години, тако да је наведени износ представљао аванс у 2016. години који на дан 31.12.2016. године није исказан на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (објашњено у Напомени 6.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000),
- детектора за RTG апарат на основу уговора<sup>147</sup> закљученог са добављачем „Siemens Healthcare“ д.о.о. из Београда у износу од 12.568 хиљада динара,

<sup>146</sup> Број ОБВ-01-7620 од 30. новембра 2016. године (јавна набавка 13/16)

<sup>147</sup> Број ОБВ-01-3449 од 6. јуна 2016. године (јавна набавка мале вредности 11/16).



- две операционе лампе на основу уговора<sup>148</sup> закљученог са добављачем РТМ д.о.о. у висини од 3.998 хиљада динара.

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 3.879 хиљада динара извршени су из осталих извора (5%) и из средстава донација и помоћи (1%) за набавку гастроскопа, ултразвучне кардиолошке сонде и друге опреме.

Општа болница Ваљево извршила је издатке за набавку ултразвучног апарата у износу од 261 хиљаду динара од добављача д.о.о. Беоласер. Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да вредност апарата износи 13 хиљада евра и да је за исти плаћан закуп од 2013. године до 2016. године на основу испостављаних фактура за закуп, а да је износ од 261 хиљаду динара плаћен као разлика између укупне вредности апарата и већ плаћеног закупа. Апарат је у 2016. години постао власништво Опште болнице Ваљево (објашњено у Напомени 6.1.2.2.2 Стални трошкови – конто 421000).

#### **6.1.4 Резултат по изворима финансирања**

Општа болница Ваљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2016. године исказала мањак новчаних прилива (ОП 5445) из осталих извора у износу од 3.131 хиљаду динара и из средстава ООСО у износу од 3.379 хиљада динара, што чини укупно остварени буџетски дефицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2016. године – Образац 2 у износу од 6.510 хиљада динара (ОП 2347).

#### **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.

Општа болница Ваљево је исказала буџетски суфицит у износу од 82.785 хиљада динара (ОП 2357).

#### **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. децембар 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 на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

##### **6.3.1 Попис имовине и обавеза**

Директор Опште болнице Ваљево је донео Одлуку о редовном попису са стањем на дан 31.12.2016. године<sup>149</sup>, Одлуку о именовану Централне пописне комисије за 2016.

<sup>148</sup> Број ОБВ-01-4440 од 15. јула 2016. године (јавна набавка мале вредности број 02/16).

<sup>149</sup> Број ОБВ-01-7344 од 15. новембра 2016. године.



годину<sup>150</sup> и Одлуку о именовану пописних комисија за редовни попис у 2016. години<sup>151</sup>, којом је образовао комисије за попис, одредио рок извршења пописа и лица одговорна за организацију пописа. Одлуком су формиране 44 пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара за сваку организациону јединицу посебно, комисија за попис инвентара, земљишта и грађевинских објеката на нивоу целе Опште болнице Ваљево, комисије за попис хране, робних резерви, потраживања и обавеза, потрошног материјала, магацина, возила, магацина и благајне и именовани чланови и заменици чланова пописних комисија<sup>152</sup>. Пописна комисија за попис залиха лекова у болничкој апотеци је именована посебним решењем о именовану чланова пописне комисије.

Чланови пописних комисија нису били у сукобу интереса у вези са спровођењем пописа, јер је вођено рачуна да рачунополагачи не буду чланови пописних комисија, али су попис углавном вршила лица запослена у истој организационој јединици у којој се врши попис, а попис потраживања, обавеза и благајне лица запослена у служби надлежној за економско-финансијске послове, али не на пословима књижења и/или усаглашавања потраживања, обавеза и благајне, већ на пословима обрачуна. Централна пописна комисија је сачинила и доставила упутство о спровођењу пописа свим именованим пописним комисијама.

Тим за ревизију завршног рачуна Опште болнице Ваљево није присуствовао попису. Извршен је увид у Извештај централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године<sup>153</sup>, који је усвојио Управни одбор Опште болнице Ваљево у целости<sup>154</sup>.

Грађевински објекти које користи Општа болница Ваљево нису прецизно описани у пописним листама и помоћној књизи основних средстава, јер за њих нису наведени ближи идентификациони подаци према катастарским евиденцијама (број парцеле и број објекта на парцели), већ су евидентирани по генеричким називима (зграда здравства, помоћна зграда и сл.). Извештајем Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису<sup>155</sup> утврђено је да је Комисија за попис инвентара, земљишта и грађевинских објеката у Општој боници Ваљево, извршила попис зграда и грађевинских објеката према књиговодственом стању што указује да није вршила попис стварног стања на терену.

Површине земљишта исказане у помоћној књизи основних средстава нису сагласне површинама катастарских парцела према подацима у катастру непокретности. Пописна комисија за попис земљишта пописала је катастарску парцелу површине 3.18.76 ха која није у њеном власништву<sup>156</sup> укупне вредности од 20.646 хиљада динара, јер је у катастру непокретности уписана као јавна својина града Ваљево.

Основна средства Опште болнице Ваљево нису означена важећим инвентарним бројевима и не може се извршити упоређивање фактичког стања са књиговодственим стањем на основу инвентарних бројева из пописних листа, односно књиговодствене евиденције.

Одредбом члана 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

<sup>150</sup> Број ОБВ-01-7345 од 15. новембра 2016. године.

<sup>151</sup> Број ОБВ-01-7515 од 25. новембра 2016. године.

<sup>152</sup> Одлука о именовану пописних комисија у 2016. години број ОБВ-01-7515 од 25. новембра 2016. године.

<sup>153</sup> Број ОБВ-01-1028 од 31. јануара 2017. године.

<sup>154</sup> Одлука Управног одбора број ОБВ-01-1523/2.

<sup>155</sup> Број ОБВ-01-1028 од 31. јануара 2017. године.

<sup>156</sup> Кп. број 2860/3 површине 3.18.76 ха<sup>156</sup> и кп. бр. 2860/4 површине 1.48.52 ха.



књиговодственог стања са стварним стањем је прописано да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа, евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

Општа болница Ваљево није сачинила посебну пописну листу имовине других лица која је на употреби у болници и на тај начин није евидентирала дизел агрегат за електричну енергију у власништву Дирекције за робне резерве Републике Србије.

Општа болница Ваљево на дан 31.12.2016. године је пописала имплантанте у ортопедији и остали уградни материјал у ортопедији у износу од 10.846 хиљада динара, а који је резултат рачунарске грешке приликом комплетирања пописних листи и који укључује и вредност поменутог потрошног материјала узетог на реверс од добављача у износу од 6.927 хиљада динара. На тај начин, Општа болница Ваљево је више пописала имплантанте и остали уградни материјал у ортопедији у износу од 9.815 хиљада динара.

Табела број 56:Преглед више пописаног потрошног материјала који није власништво Опште болнице Ваљево(у хиљадама динара)

Залихе потрошног материјала на дан 31.12.2016. године					
Рб	Опис	Пописане	Власништво добављача	Власништво ОБ Ваљево	Пописане залихе које нису власништво ОБ Ваљево
1	2	3	4	5	6=3-5
1	Имплантанти	7.203	4.286	290	6.913
2	Уградни материјал у ортопедији	3.643	2.641	741	2.902
	Укупно	10.846	6.927	1.031	9.815

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево пописала као своју нефинансијску имовину катастарску парцелу површине 3.18.76 ха која није у њеном власништву и уградни материјал узет на реверс од добављача у износу од 27.573 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Налаз:** Утврђено је да Општа болница Ваљево на дан 31.12.2016. године није евидентирала имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила код ње на коришћењу (агрегат), што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Пописивањем туђе имовине као своје и неевидентирањем туђе имовине на посебним пописним листама, ствара се ризик од нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 27:** Препоручује се Општој болници Ваљево да имовину других правних лица која се у тренутку вршења пописа налази код ње евидентира на посебним пописним листама у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

**Налаз:** Утврђено је да Општа болница Ваљево није успоставила означавање свих основних средстава по инвентарним бројевима, што није у складу са одредбама



Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неозначавањем основних средстава инвентарним бројевима повећава се ризик да средства буду отуђена или изгубљена као и од нетачног исказивања вредности имовине.

**Препорука број 28:** Препоручује се Општој болници Ваљево да обезбеди евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 6.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2016. године износи 1.110.033 хиљаде динара (у 2015. години 1.112.872 хиљаде динара).

Табела број 57: Преглед нефинансијске имовине (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2015.	2016.	01.01. 2016.	31.12. 2016.	01.01. 2016	31.12. 2016.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.094.961	1.090.541	1.094.961	1.090.541	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	17.911	19.492	17.911	19.492	0	0
<b>Класа 0 - Нефинансијска имовина</b>		<b>1.112.872</b>	<b>1.110.033</b>	<b>1.112.872</b>	<b>1.110.033</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.094.961	1.090.541	1.094.961	1.090.541	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	17.911	19.491	17.911	19.492	0	0
<b>Класа 3 - Нефинансијска имовина</b>		<b>1.112.872</b>	<b>1.110.033</b>	<b>1.112.872</b>	<b>1.110.033</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

У пословним књигама Опште болнице Ваљево успостављена је равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у пасиви и конта Нефинансијске имовине у активи у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

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

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2016. године износи 1.090.541 хиљада динара (у 2015. години 1.094.961 хиљада динара).



Табела број 58: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2016. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
011100	Зграде и грађевински објекти	801.855
011200	Опрема	109.523
014100	Земљиште	124.173
015100	Нефинансијска имовина у припреми	54.657
016100	Нематеријална имовина	333
<b>010000</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима</b>	<b>1.090.541</b>

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Укупна вредност зграда и грађевинских објеката Опште болнице Ваљево исказана у пословним књигама износи 801.855 хиљада динара. Општа болница Ваљево је на дан 31.12.2016. године извршила попис и у пописној листи евидентирала зграде и грађевинске објекте укупне вредности 801.855 хиљада динара, која одговара књиговодственој вредности зграда и грађевинских објеката.

Од укупног износа, 8.892 хиљаде динара односи се на цркву изграђену и финансирану из средстава донација, уз активности Министарства вера Републике Србије и Здравственог центра Ваљево за коју је Здравствени центар Ваљево поднео захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије за добијање сагласности за пренос у својину и на управљање СПЦ Епархији ваљевској.

Увидом у лист непокретности број 3679 КО Ваљево утврђено је да у катастру непокретности није уписан наведени верски објекат (објашњено у Напомени 4.1.3.1 Систем управљања имовином).

Опрема - конто 011200

Укупна вредност опреме на дан 31.12.2016. године износи 109.523 хиљаде динара.

Табела број 59: Преглед исказане опреме (конто 011200) на дан 31.12.2016. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	
1	2	3	
011200 - Опрема	Медицинска опрема	55.733	51%
	Лабораторијска опрема	32.352	30%
	Канцеларијска и опрема за домаћинство	10.683	10%
	Рачунарска опрема	7.529	7%
	Комуникациона опрема	1.636	1%
	Саобраћајна опрема	1.539	1%
	Мерни и контролни инструменти	51	-
Укупно		109.523	

Земљиште – конто 014100

Укупна вредност земљишта на дан 31.12.2016. године исказана у пословним књигама Опште болнице Ваљево износи 124.173 хиљаде динара.

Увидом у пописну листу основних средстава и главну књигу утврђено је да је Општа болница Ваљево евидентирала две катастарске парцеле ( кп. број 2860/3 површине



3.18.76 ха<sup>157</sup> и кп. бр. 2860/4 површине 1.48.52 ха<sup>158</sup>) у укупној вредности од 30.253 хиљаде динара. У катастру непокретности као носилац јавне својине на обе катастарске парцеле у моменту вршења ревизије, као и у 2016. години, је уписан град Ваљево. Решење којим је катастарска парцела број 2860/4 уписана на град Ваљево је укинута по жалби Опште болнице Ваљево 2017. године и предмет је враћен на поновни поступак и одлучивање. Увидом у расположиву документацију из ранијег периода за катастарску парцелу број 2860/4 КО Ваљево утврђено је да је била уписана као друштвена својина са правом коришћења општине Ваљево и СИЗ-а за физичку културу Општине Ваљево<sup>159</sup>.

**Напомена:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево у својим пословним књигама више исказала вредност земљишта (конто 014000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 20.646 хиљада динара, јер је евидентирала катастарску парцелу површине 3.18.76 ха која није у њеном власништву, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да из пословних књига искњижи земљиште површине 3.18.76 ха које се налази у својини града Ваљево“. Општа болница Ваљево је налогом број О170049 искњижила из пословних књига земљиште површине 3.18.76 ха које се налази у својини града Ваљево.

#### Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Укупна вредност нефинансијске имовине у припреми Опште болнице Ваљево исказана у пословним књигама износи 54.657 хиљада динара.

Табела број 60:Преглед исказане нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у 2016. години (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Обновљиви извори енергије (хидрогеолошка истраживања)	41.096
2	Реконструкција ургентног центра	9.238
3	Противпожарни пут	2.309
4	Остало	2.014
Укупно		54.657

Највећи износ нефинансијске имовине у припреми (75%) односи се на евидентирану бушотину за хидрогеолошка истраживања у циљу изналажења подземних, термалних вода на подручју Здравственог центра Ваљево, као правног претходника Опште болнице Ваљево. Министарство животне средине и просторног планирања је својим решењем<sup>160</sup> 2009. године одобрило извођење хидрогеолошких истраживања подземних термалних вода на основу пројекта<sup>161</sup> урађеног од стране Рударско-геолошког факултета Универзитета у Београду. Здравствени центар Ваљево је покренуо поступак јавне

<sup>157</sup> Уписана у листу непокретности број 14986 КО Ваљево.

<sup>158</sup> Уписана у листу непокретности број 6870 КО Ваљево.

<sup>159</sup> Решење Општинског суда у Ваљевоу Дн-411/75 од 4. марта 1975. године и решење истог суда број Дн-590/75 од 3. априла 1975. године. Уверење РГЗ – Службе за катастар непокретности Ваљево број 952-248/2017 од 6. априла 2017. године.

<sup>160</sup> Број 310-02-00268/2009-02 од 24. новембра 2009. године и број 310-02-00296/2010-03 од 06. децембра 2010. године.

<sup>161</sup> Пројекат број ЗЦ-01-6515 од 2. новембра 2009. године по уговору број 01/5513 од 22. септембра 2009. године..



набавке<sup>162</sup> за коју је било планирано да ће се финансирати из средстава Фонда за заштиту животне средине, средстава из донација и делом из сопствених средстава и спровео прву фазу која се односи на „истраживачко право“. Друга фаза, израда елабората, започета је 2011. године закључивањем уговора о изради Елабората о резервама подземне геотермалне воде<sup>163</sup> са Рударско-геолошким факултетом. Општа болница Ваљево није исплатила 40% уговорене вредности на име друге рате, а Рударско-геолошки факултет у Београду није доставио Елаборат како је било предвиђено уговором. Елаборат о експлоатационим резервама је предуслов за трећу и последњу фазу која представља експлоатационо право, односно коришћење геотермалних вода. У поступку ревизије послата је конфирмација Рударско-геолошком факултету који је у свом одговору навео да Елаборат није израђен, јер истраживања нису у целости изведена, а као разлог навео неизмирење друге рате у износу од 472 хиљаде динара од стране Опште болнице Ваљево.

### Скретање пажње

Општа болница Ваљево је у периоду од 2009. до 2012. године извршила расходе у износу најмање од 41.096 хиљада динара на реализацији Прве фазе пројекта изградње система за експлоатацију геотермалних вода. Након изградње геотермалне бушотине Општа болница Ваљево је 2011. године са Рударско-геолошким факултетом у Београду закључила уговор ради израде Елабората о експлоатационим резервама подземних вода који представља предуслов за добијање дозволе за експлоатацију геотермалних вода. Општа болница Ваљево није исплатила другу рату аванса у износу од 472 хиљаде динара (40% вредности уговора). Уговорена истраживања нису у целости изведена нити је Општој болници Ваљево испоручен Елаборат о експлоатационим резервама подземних вода који представља предуслов за добијање дозволе за експлоатацију геотермалних вода.

### Реконструкција ургентног центра

Нефинансијска имовина у припреми у износу од 9.238 хиљада динара односи се на евидентиране грађевинске радове и уграђен материјал приликом реконструкције ургентног центра Опште болнице Ваљево.

Табела број 61: Структура нефинансијске имовине у припреми евидениране као реконструкција ургентног центра у периоду 2008.-2012. година а на дан 31.12.2016. године (додатни радови) (у хиљадама динара)

Рб	Извођач радова	Предмет набавке	Јавна набавка	Извршени расходи
1	2	3	4	5
1	СЗР СТР Симон	Извођење радова на инсталирању подног грејања	ЈНМВ	2.071
2	СЗР СТР Симон	Уградња топоводних ваздушних завеса		1.802
3	„Drager Tehnika“ доо	Инсталација медицинских гасова		1.184
4	Фонтана доо	Керамичке и гранитне плочице	без поступка	698
5	Бос пројект доо	Инсталација противпожарних јављача		424
6	СЗР Луна	Светлећи натписи		297
7		Остало		2.762
			Укупно	9.238

<sup>162</sup> Одлука број ЗЦ-01-7664 од 22. децембра 2009. године

<sup>163</sup> Број ЗЦ-01-2657 од 4. маја 2011. године.





Здравствени центар Ваљево је у јануару 2007. године, као инвеститор, израдио Главни пројекат реконструкције и доградње ургентног одељења болнице у Ваљеву, али након тога Општина Ваљево је преузела на себе улогу инвеститора на основу уговора о комисиону<sup>164</sup> који је закључен у складу са Уредбом о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације Пројекта - Ургентно одељење болнице у Ваљеву - Хируршки блок II фаза, чија је вредност износила 22.482 хиљаде динара. Финансирање овог пројекта уговорено је уговором о комисиону између Града Ваљева (10%), Републике Србије – Министарство животне средине и просторног планирања (10%) и Фонда за развој Републике Србије (80%).

Град Ваљево је за извођење радова по овом пројекту, у преговарачком поступку без објављивања, закључио уговор са ГП „Градинг“<sup>165</sup>. Изграђена је надстрешница за пролаз и заустављање санитетског возила, као и улазак пешака у објекат, као и реконструкција (преградни зидови, нови подови, столарија, молерски радови, санитарни чворови и сл.) постојећег простора на начин да је оформљена нова амбуланта, као и посебне просторије за пријем пацијената, службене просторије за дијагностику. Након изведених радова, ГП „Градинг“ није доставио привремене ни окончану ситуацију Општој болници Ваљево. У поступку ревизије ГП „Градинг“ је доставио окончану ситуацију<sup>166</sup> за вредност изведених радова у износу од 21.466 хиљада динара.

У периоду од 2008. до 2012. године Општа болница Ваљево је спровела додатне радове (43% од вредности радова изведених по Главном пројекту), а који нису били обухваћени Главним пројектом реконструкције и доградње ургентног одељења у износу од 9.238 хиљада динара и евидентирала као нефинансијску имовину у припреми иако је реч о радовима који су у потпуности завршени.

Као што је објашњено у *Напомени 6.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000*, Општа болница Ваљево у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказала конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у износу од 45.000 хиљада динара, јер није евидентирала дати аванс за набавку скенера.

**Напомена:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево мање исказала Зграде и грађевинске објекте - конто 011100 за вредност радова на реконструкцији Ургентног центра у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 9.238 хиљада динара, јер је у истом износу евидентирала нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) уместо у употреби, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Скретање пажње

Општа болница Ваљево није у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала Зграде и грађевинске објекте - конто 011100 за вредност изведених радова у износу од 21.466 хиљада динара на реконструкцији Ургентног центра чији је инвеститор био град Ваљево који је директно уговарао и плаћао извођење радова.

<sup>164</sup> Број 401-00-2146/10-0712 од 22. децембра 2010. године.

<sup>165</sup> Број 404-40/2011-02 од 11. марта 2011. године.

<sup>166</sup> Број 40-360/11-02 од 15. августа 2011. године.



**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да увећа вредност Зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова и утрошеног материјала на реконструкцији ургентног центра“. Општа болница Ваљево је увећала вредност Зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова и утрошеног материјала на реконструкцији ургентног центра.

### 6.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Стање залиха нефинансијске имовине у залихама исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године износи 19.492 хиљаде динара (у 2015. години износе 17.911 хиљада динара).

Табела број 62: Преглед исказаних залиха у 2016. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	01.01.2016.	13.12.2016.
1	2	3	4
022100	Залихе ситног инвентара	121	115
022200	Залихе потрошног материјала	17.790	19.377
	<b>Укупно</b>	<b>17.911</b>	<b>19.492</b>

Општа болница Ваљево исказала је залихе потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 19.377 хиљада динара које представљају залихе потрошног материјала које су се на исти дан налазиле у апотеци болнице. Увидом у Извештај централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године<sup>167</sup>, пословне књиге и књиговодствену документацију утврђено је да Општа болница Ваљево није исказала залихе потрошног материјала које су се налазиле на одељењима болнице у износу од најмање 55.956 хиљада динара. Такође, провером почетног стања, утврђено је да је по истом основу стање залиха потрошног материјала и по почетном стању мање исказано за најмање 38.325 хиљада динара.

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево мање исказала Залихе потрошног материјала (konto 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 55.956 хиљада динара за вредност залиха медицинског и потрошног материјала које су се налазиле на одељењима на исти дан, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем залиха медицинског и потрошног материјала на одељењима на дан састављања финансијских извештаја јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

**Препорука број 29:** Препоручује се Општој болници Ваљево да искаже залихе медицинског и потрошног материјала на одељењима које постоје на дан састављања финансијских извештаја.

### 6.3.3 Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2016. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 400.754 хиљаде динара (у 2015. години 376.898 хиљада динара).

<sup>167</sup> ОБВ-01-1028 од 31. јануара 2017. године.



Табела број 63: Преглед финансијске имовине у Билансу стања (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2015.		2016. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	146.650	189.449	0	189.449	42.799
130000	Активна временска разграничења	230.248	211.305	0	211.305	(18.943)
100000	Финансијска имовина	376.898	400.754	0	400.754	23.856

### 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 2016. године износе 84.116 хиљада динара (у 2015. години 89.298 хиљада динара).

Табела број 64: Преглед конта 120000 у Билансу стања (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2015	2016	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1051	121100	Жиро и текући рачун	89.160	83.942	(5.218)
1053	121300	Благајна	56	92	36
1057	121700	Остала новчана средства	82	82	0
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	55.806	58.958	3.152
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.546	46.375	44.829
Укупно:			146.650	189.449	42.799

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

Увидом у изводе текућих рачуна Опште болнице Ваљево утврђено је да исказано стање новчаних средстава на дан 31.12.2016. године, одговара стању на изводима, што је констатовано и Извештајем о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године<sup>168</sup>. За новчана средства у благајни, такође је констатовано усаглашено књиговодствено и стварно стање.

#### 6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Општа болница Ваљево је у финансијским извештајима за 2016. годину исказала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2016. године у износу од 58.958 хиљада динара (у 2015. години 55.806 хиљада динара).

<sup>168</sup> ОБВ-01-1028 од 31. јануара 2017. године.



Табела број 65: Преглед исказних потраживања по основу продаје и друга потраживања (у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ		
		2015.г	2016.г.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
1	Потраживања по тужби према РФЗО	19.993	19.993	0
2	Потраживања од купаца - правна лица	13.958	18.028	4.071
3	Потраживања од купаца - физичка лица	17.479	16.925	(554)
4	Потраживања из деобног биланса	3.123	2.221	(902)
5	Потраживања од државних органа и организација	522	1.213	691
6	Потраживања од купаца - Република Српска	540	540	0
7	Друга потраживања	191	37	(154)
Укупно		55.806	58.958	3.152

Општа болница Ваљево од Републичког фонда за здравствено осигурање потражује 19.993 хиљаде динара по основу дуга по Записнику о усаглашавању обавеза по коначном обрачуну за 2012. годину<sup>169</sup> који је потписан у Министарству здравља Републике Србије. Општа болница Ваљево обраћала се више пута Републичком фонду за здравствено осигурање ради поступања по записнику, након чега је поднела тужбу<sup>[1]</sup> против Републичког фонда за здравствено осигурање како би наплатила своје потраживање.

У поступку ревизије утврђено је да је 90% исказаних потраживања од купаца – физичких лица, старије од три године, односно настала су пре 2014. године, док потраживања од купаца – правна лица већим делом датирају из последње три године (78%) као и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање (100%).

Табела број 66: Преглед старости краткорочних потраживања (у хиљадама динара)

Година	Потраживања од купаца - физичка лица		Потраживања од купаца - правна лица		Потраживања по тужбама од РФЗО-а		Потраживања по основу деобног биланса	
	1	2	3	4	5	6	7	8
2010	7.677	46%	31	-	-	-	-	-
2011	3.263	19%	154	1%	-	-	-	-
2012	2.254	13%	1.350	8%	-	-	-	-
2013	2.128	13%	2.376	13%	-	-	1.044	47%
2014	1.018	6%	1.445	8%	-	-	1.115	50%
2015	486	3%	7.593	42%	19.993	100%	62	3%
2016	99	1%	5.079	28%	-	-	-	-
Укупно	16.825	100%	18.028	100%	19.993	100%	2.221	100%

Општа болница Ваљево предузела је мере и активности у циљу наплате потраживања од физичких лица тако да је у 2016. години степен наплате потраживања од купаца - физичких лица, која су настала у истој години, на високом нивоу и износи 99,08%.

<sup>169</sup> 01 бр. 400-3/13 од 21. марта 2013. године.

[1] Основин суд у Ваљево се огласио стварно ненадлежним за поступање по тужби и противтужби 2015. године и предмет упутио Вишем суду у Ваљево на даљу надлежност.



Највећи износ потраживања од купаца – правна лица представља потраживање од Министарства здравља Републике Србије (81%) по основу пружања хитних здравствених услуга.

### 6.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – konto 123000

Општа болница Ваљево исказала је konto 123200 - Дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2016. године у износу од 46.375 хиљада динара (у 2015. години 1.546 хиљада динара).

Општа болница Ваљево је у 2016. години извршила плаћање аванса за набавку скенера у износу од 45.000 хиљада динара које је евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину. Скенер је испоручен Општој болници Ваљево у 2017. години.

**Наказ:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више исказала Дате авансе, депозите и кауције (konto 123200) у износу од 45.000 хиљада динара и у истом износу мање исказала Авансе за нефинансијску имовину (konto 015200), јер је дати аванс за набавку скенера евидентирала као аванс за набавку материјала уместо као аванс за набавку нефинансијске имовине, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 6.3.4 Обавезе – konto 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1074) и пословним књигама Опште болнице Ваљево износе 315.975 хиљада динара (у 2015. години 286.946 хиљада динара).

Табела број 67: Преглед конта 200000 (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2015.	2016.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
251100	Примљени аванси	23.165	8.107	(15.058)
251200	Примљени депозити	248	248	0
252100	Добављачи у земљи	184.253	174.265	(9.988)
252200	Добављачи у иностранству	374	374	0
254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	0	5.680	5.680
254200	Остале обавезе буџета	0	4.176	4.176
254900	Остале обавезе из пословања	22.218	18.454	(3.764)
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.046	45.876	44.830
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	51.686	55.076	3.390
291900	Остала пасивна временска разграничења	3.956	3.719	(237)
200000	Укупно обавезе:	286.946	315.975	29.029

#### 6.3.4.1 Примљени аванси – konto 251100

Примљени аванси исказани у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1200) и пословним књигама Опште болнице Ваљево износе 8.107 хиљада динара (у 2015. години 23.165 хиљада динара).



Исказани примљени аванси у износу од 8.107 хиљада динара у највећој мери се односе на примљене авансе од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (87%), док осталих 13% представља примљене авансе од физичких и правних лица. По почетном стању (23.165 хиљада динара) примљени аванси од Републичког фонда за здравствено осигурање износе 97%, а од физичких и правних лица 3% у односу на укупно примљене авансе.

#### 6.3.4.2 Добављачи у земљи – конто 252100

Обавезе према добављачима у земљи исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1204) и пословним књигама Опште болнице Ваљево износе 174.265 хиљада динара (у 2015. години 184.253 хиљаде динара).

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

Општа болница Ваљево је, као што је објашњено у Напомени 6.3.4.2.1 - *Преузете обавезе за које није обезбеђен извор финансирања* преузела обавезе у износу од 61.227 хиљада динара, а да није обезбедила изворе финансирања, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Преузимање обавеза у већем износу од средстава опредељених финансијским планом утицало је на кашњење у испуњавању новчаних обавеза током 2016. године у роковима који су уговорени или одређени законом.

Табела број 68:Преглед неизмирених обавеза према добављачима у периоду 2011. – 2016. година (у хиљадама динара)

Опис	Година на коју се подаци односе					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Стање неизмирених обавеза према добављачима (конто 252000) на дан 31.12.	505.269	492.871	386.192	268.831	184.627	174.639
Кретање неизмирених обавеза (промена у односу на претходну годину)		-3%	-22%	-30%	-31%	-5%

Одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>170</sup> прописани су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, између привредних субјеката и између субјеката јавног сектора у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року. Одредбом члана 4. став 3. истог Закона, између осталог, прописано је да се између јавног сектора и привредних субјеката може предвидети рок за измирење новчаних обавеза до 90 дана у случају када је дужник Републички фонд за здравствено осигурање, односно корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у смислу закона којим се уређује буџетски систем (апотеке и здравствене установе). Поред тога, одредбом члана 5. истог Закона прописано је право повериоца да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњавању новчане обавезе у износу од 20 хиљада динара, за случај да новчана обавеза није измирена у роковима утврђеним одредбама овог Закона.

У поступку ревизије извршена је анализа плаћања рачуна у року од 90 дана. Општа болница Ваљево на дан 31.12.2016. године касни преко 90 дана у измиривању обавеза

<sup>170</sup> “Службени гласник РС”, број 119/2012 и 68/2015.



према 80 добављача из земље у укупном износу од 36.924 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у измирењу новчаних обавеза на дан 31.12.2016. године износе најмање 11.400 хиљада динара што може представљати значајно финансијско оптерећење у будућем пословању Опште болнице Ваљево.

Табела број 69:Преглед кашњења у испуњавању новчаних обавеза на дан 31.12.2016. године и пројекције накнаде за кашњење (у хиљадама динара)

Рб	Назив добављача	Износ кашњења	Број фактура по којима се касни <sup>171</sup>	Пројектовани износ накнаде за кашњење
1	2	3	4	5=4*20 хиљада динара
1	Компанија Дунав Осигурање	7.852 (репрограмиран дуг)		
2	„Drager Tehnika“ д.о.о.	2.685		
3	ЈКП Видрак Ваљево	2.571 (репрограмиран дуг)		
4	Б2М	1.984		
5	Дом здравља Ваљево	1.964		
6	Siemens д.о.о.	1.800	602	11.400
7	МГ д.о.о.	1.590		
8	„Messer Tehnogas“ а.д.	1.568		
9	Телеком Србија а.д.	1.147 (репрограмиран дуг)		
10	„Energo-tippo“ д.о.о.	1.086		
11	Остали (70 добављача)	12.677		
	Укупно	36.924	602	11.400

**Налаз:** Утврђено је да Општа болница Ваљево није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима у укупном износу од 36.924 хиљаде динара и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 11.400 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Ризик:** Уколико се не предузму мере да се обавезе према добављачима измирују у прописаном року, јавља се ризик од настанка додатних расхода у виду накнаде за кашњење, као и ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

**Препорука број 30:** Препоручује се да органи управљања Опште болнице Ваљево предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза, како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

#### 6.3.4.2.1 Преузете обавезе за које није обезбеђен извор финансирања

Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

<sup>171</sup> Број фактура представља збир фактура по којима се касни од 2013. године, осим фактура добављача са којима је закључен репрограм исплате дуга.



Обавезе које је преузела здравствена установа из Плана мреже у складу са утврђеним апропријацијама, а нису извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години и извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом којим се уређује буџетски систем. Преузете обавезе здравствене установе из Плана мреже чији је износ већи од износа средстава предвиђених финансијским планом или које су настале у супротности са законом, другим прописима или у супротности са уговором закљученим са организацијом обавезног здравственог осигурања, не могу се извршавати на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно на терет других средстава здравствене установе предвиђених финансијским планом.

Општа болница Ваљево је усвојила Финансијски план за 2016. годину<sup>172</sup> којим је определила средства за извршење расхода и издатака у укупном износу од 1.984.518 хиљада динара, који је мењан једанпут током 2016. године тако да су ова средства повећана за износ од 38.858 хиљада динара.

У поступку ревизије на бази узорка извршена је анализа главне књиге, књиге добављача, испостављених фактура добављача и финансијског плана на основу чега је утврђено да је Општа болница Ваљево у 2016. години преузела обавезе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом најмање у износу од 61.227 хиљада динара (представљено у табели), јер приликом преузимања обавеза није водила рачуна о већ преузетим обавезама, односно о висини преосталих средстава која су финансијским планом опредељена за одређену врсту расхода.

Табела број 70: Упоредни преглед преузетих обавеза и финансијског плана за 2016. годину (у хиљадама динара)

Врста расхода и издатака	Преузете обавезе у 2016. години			Финансијски план	Први ребаланс финансијског плана	Износ преузетих обавеза преко:	
	Почетно стање на дан	Промет периода	Промет периода			Финансијског плана	Ребаланса финансијског плана
	1.1.2016.	2.1.-22.12.2016.	23.12.-31.12.2016.			7=2+3-5	8=2+3+4-6
1	2	3	4	5	6	7=2+3-5	8=2+3+4-6
<i>Стални трошкови</i>	28.639	16.902	1.583	27.500	29.880	<b>18.041</b>	<b>17.244</b>
<i>Специјализоване услуге</i>	2.328	8.952	1.467	4.400	12.120	<b>6.880</b>	627
<i>Текуће поправке и одржавање</i>	13.832	25.905	5.423	36.500	34.022	<b>3.237</b>	<b>11.138</b>
<i>Материјал</i>	111.232	575.258	29.089	566.510	594.200	<b>119.980</b>	<b>121.379</b>
<b>I Укупно</b>	<b>156.031</b>	<b>627.016</b>	<b>37.563</b>	<b>634.910</b>	<b>685.118</b>	<b>148.137</b>	<b>150.387</b>
II Стање новчаних средстава на подрачунима на дан 31.12.2016. године (96% представљају средства опредељена за Материјал)						89.160	89.160
<b>III Укупно више преузете обавезе (I - II)</b>						<b>58.977</b>	<b>61.227</b>

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево преузела обавезе најмање у износу од 61.227 хиљада динара, а да није обезбедила изворе финансирања, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Уколико се настави са преузимањем обавеза у већем износу од средстава опредељених финансијским планом, јавља се ризик од кашњења у измирењу новчаних

<sup>172</sup> Одлука Управног одбора ОБВ-01-2071/3 24. марта 2016. године и ОБВ-01-8311/2 од 22. децембра 2016. године.





обавеза у року, као и ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

**Препорука број 31:** Препоручује се Општој болници Ваљево да преузима обавезе највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

#### 6.3.4.3 Остале обавезе – конто 254000

Остале обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1208) и пословним књигама Опште болнице Ваљево износе 28.310 хиљада динара (у 2015. години 22.218 хиљада динара).

Табела број 71:Преглед осталих обавеза – конто 254000(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2015.г.	2016.г	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		5.680	5.680
254200	Остале обавезе буџета		4.176	4.176
254900	Остале обавезе из пословања	22.218	18.454	(3.764)
	Укупно конто 254000	22.218	28.310	6.092

Табела број 72:Структура исказаних осталих обавеза – конто 254000(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Салдо на дан 31. децембра	
		2015. године	2016. године
1	2	3	4
254200	Обавезе за одржавање "PACS" система	0	4.176
254100	Обавезе за повраћај средстава РФЗО по записнику	0	5.680
	Обавезе за одвојен живот	16.169	12.652
254900	Обавезе за неисплаћено увећање плате за децембар 2016. године	0	4.398
	Обавезе за ангажоване по уговору о делу	2.928	1.341
	Обавезе према члановима УО и НО	2.638	63
	Остале обавезе	483	0
	Укупно 254000:	22.218	28.310

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Ваљево у Билансу стања на дан 31.12.2016. године на конту 254000 – Остале обавезе исказала:

- обавезу према привредном друштву Беоласер д.о.о. у износу од 4.176 хиљада динара на основу „информативне понуде сервисног уговора за 2016/2017“ за одржавање "PACS" система;
- обавезу за повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање по записницима<sup>173</sup> о извршеној контроли у износу од 5.680 хиљада динара;
- накнаду за одвојен живот запосленом, који је упућен на рад или стручно усавршавање ван места пребивалишта његове уже породице и ван места послодавца, у износу од 12.652 хиљаде динара (по почетном стању 16.169 хиљада динара);

<sup>173</sup> Записник број 450-5390/13-3 од 21. јануара 2014. године; Записник број 450-5829/13-4 од 13. марта 2014. године; Одлука број 450-5390/13-17 од 18. јуна 2014. године.



- обрачунато увећање плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за децембар 2016. године у износу од 4.398 хиљада динара, по основу повећања основице за обрачун и исплату плата које је исплатила у јануару 2017. године;
- обавезе за ангажоване лекаре по уговорима о делу и стручним консултацијама у износу од 1.341 хиљаду динара (по почетном стању 2.928 хиљада динара) и
- обавезе за неисплаћене награде члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 63 хиљаде динара (по почетном стању 2.638 хиљада динара).

**Налаз:** Општа болница Ваљево је више исказала Остале обавезе (конто 254000) у износу од 4.176 хиљада динара, јер је прокњижила обавезу у истом износу на основу „информативне понуде“, односно без постојања валидних рачуноводствених исправа (рачуна или уговора), што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и одредбе члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да из пословних књига искњижи обавезу евидентирану на основу „информативне понуде““. Општа болница Ваљево је налогом број О170008 искњижила обавезу евидентирану на основу „информативне понуде“.

**Налаз:** Општа болница Ваљево је више исказала Остале обавезе (конто 254000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 18.454 хиљаде динара, јер је обрачунато увећање плате за децембар 2016. године са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца, обавезе за одвојен живот и накнаде по уговорима о делу и стручним консултацијама евидентирала на конту 254000 - Остале обавезе уместо на конту 230000 - Обавезе по основу расхода за запослене, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да обавезе по основу расхода за запослене које постоје на дан састављања финансијских извештаја евидентира на прописаном конту у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“. Општа болница Ваљево је у новембру 2017. године отпочела са евидентирањем обавеза по основу расхода за запослене на начин како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 6.3.5 Ванбилансна актива и пасива

Општа болница Ваљево исказала је Ванбилансу активу (конто 351000) и Ванбилансу пасиву (конто 352000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 21.316 хиљада динара (у 2015. годину у износу од 552.688 хиљада динара).

Одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да Ванбилансна актива садржи аналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Ваљево у ванбилансној евиденцији књижила све донације које је добијала, као и опрему која јој је била дата на коришћење. У 2016. години Општа болница Ваљево је евидентирала у ванбилансној евиденцији:



- туђа основна средства, која се налазе на коришћењу, у износу од 662 хиљаде динара и то: „Vimer analyzer“ који се налази у Пејсмејкер амбуланти и нервни стимулатор који се налази у анестезији,
- износ од 20.654 хиљаде динара који представља донације основних средстава, ситног инвентара и материјала а који је већ евидентиран на прописаном конту нефинансијске имовине (класа нула).

Општа болница Ваљево није евидентирала у ванбилансној евиденцији:

- туђу опрему и то дизел агрегат за електричну енергију која се налази на коришћењу у Општој болници Ваљево (*Објашњено у Напомени 6.3.1 Попис имовине и обавеза*),
- имплантанте у ортопедији и остали уградни материјал у ортопедији у износу од 6.927 хиљада динара који је власништво добављача и налази се на реверсу у болници (*Објашњено у Напомени 6.3.1 Попис имовине и обавеза*).

**Налаз:** Општа болница Ваљево више је исказала Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, најмање у износу од 13.727 хиљада динара, јер је евидентирала донације основних средстава, ситног инвентара и материјала у износу од 20.654 хиљаде динара и није евидентирала материјал узет на реверс у износу од 6.927 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да предузме мере и активности на начин да Ванбилансна актива и пасива садрже аналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“. Општа болница Ваљево је у новембру 2017. године отпочела са евидентирањем Ванбилансне активе и пасиве на начин како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **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.

Општа болница Ваљево је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 74.218 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068) и на тај начин у истом износу и мањак новчаних примања (ОП 3163).

#### **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. – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 1.979.052 хиљаде динара (у 2015. години 1.874.778 хиљада динара).

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 1.985.562 хиљаде динара (у 2015. години 1.863.607 хиљада динара).

Салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 89.298 хиљада динара, укупни приливи у току године износе 1.979.052 хиљаде динара и кориговани су за износ од 135 хиљада динара (наплаћена средства која се не евидентирају на класама седам, осам или девет). Укупни одливи који износе 1.985.562 хиљаде динара кориговани су за износ обрачунате амортизације која је исказана на поменутим класама, а не представља одлив новчаних средстава (1.286 хиљада динара) и за износ од 93 хиљаде динара (одливи који се не евидентирају преко класа четири, пет и шест), тако да салдо готовине на крају године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 4 износи 84.116 хиљада динара (у 2015. години 89.298 хиљада динара) и исти одговара стварном стању средстава на рачуну Опште болнице Ваљево.

## 7 Систем јавних набавки

Општа болница Ваљево је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке децембра 2015. године<sup>174</sup>. Такође, Општа болница Ваљево примењује Процедуру у спровођењу јавних набавки Здравственог центра Ваљево из 2011. године<sup>175</sup> којом су ближе уређене процедуре спровођења јавних набавки.

Одредбама ових интерних аката уређена је процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора. Општа болница Ваљево не води посебну евиденцију закључених уговора о јавним набавкама и не врши савјешње вредности закључених уговора у поступку јавних набавки са процењеном вредношћу дефинисаном Планом набавки, нити врши контролу извршења уговора о јавним набавкама по добављачу по вредности, количинама и ценама. Општа болница Ваљево извршила је расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство најмање у износу од 418 хиљада динара, јер је набављала млеко и млечне производе по ценама већим од уговорених (објашњено у Напомени 6.1.2.2.6.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800).

**Напомена:** Утврђено је да Општа болница Ваљево више извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство најмање у износу од 418 хиљада динара набављајући млеко и млечне производе по ценама већим од уговорених, јер није вршила контролу поступака јавних набавки током 2016. године и праћење извршења уговора о јавним набавкама по уговореним врстама, количинама и ценама добара, што није у складу са одредбама члана 26 и чл. 58.- 61. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

<sup>174</sup> Број ОБВ-01-21251/1 од 22. децембра 2015. године.

<sup>175</sup> Број ЗЦ-01-5182 од 22. августа 2011. године.



**Ризик:** Неуспостављање контролних механизма за праћење спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавним набавкама по врсти и количини добара може имати за последицу нерационално трошење средстава намењених за обавезно здравствено осигурање и/или стварање непотребних залиха.

**Препорука број 32:** Препоручује се Општој болници Ваљево да предузме мере и активности на начин да се успостави праћење извршења уговора о јавним набавкама по врстама и количинама добра, услуга и радова које набавља у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

## 7.1 План набавки

Општа болница Ваљево је донела План набавки за 2016. годину<sup>176</sup> који садржи план јавних набавки и план на које се не примењује Закон о јавним набавкама, као и Прву измену Плана набавки<sup>177</sup> који су објављени на Порталу јавних набавки. Укупно процењена вредност за јавне набавке износила је 805.502 хиљаде динара<sup>178</sup> без ПДВ-а<sup>179</sup>. У току 2016. године извршена је једна измена Плана набавки, тако да је повећана процењена вредност јавних набавки, на 810.293 хиљаде динара без ПДВ-а, односно за 4.791 хиљаду динара (за мање од 1%). Планом набавки планирана су 64 поступка јавне набавке, који је увећан на 67 поступака Првом изменом Плана набавки. Увидом у План набавки утврђено је да није у свим поступцима планирана процењена вредност јавне набавке.

Табела број 73:Преглед поступака у којима није опредељена процењена вредност набавке

Рб	Опис	Предмет набавке
1	2	3
1	Одржавање дигиталног мамографа „Hologic“	
2	Одржавање и сервис Drager-ових анестезиолошких апарата	Услуге
3	Одржавање и сервис старих типова Drager-ових анестезиолошких апарата	(процењена вредност
4	Одржавање и сервис старих типова рентген апарата	свих поступака
5	Редован сервис и одржавање плазма стерилизатора	заједно износи
6	Редован сервис и одржавање парних стерилизатора	20.000
7	Обавезне годишње контроле и сервисирање остале медицинске опреме	хиљада динара)
8	Редовно одржавање опреме произвођача „SIEMENS“ (два поступка)	

**Налаз:** Општа болница Ваљево сачинила је План набавки којим није у најмање девет поступака определила врсту и процењену вредност планираних поступака, већ само укупну процењену вредност свих поступака заједно у износу од 20.000 хиљада динара, што није у складу са одредбом чл. 51. Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да у План набавки уноси податке о врсти и процењеној вредности планираних поступака јавне набавке у складу са одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама“. Општа болница Ваљево је доставила План јавних набавки за 2017. годину – друга измена

<sup>176</sup> ОБВ -01-1938 од 21. марта 2016 године.

<sup>177</sup> ОБВ -01-8339 од 23. децембра 2016 године.

<sup>178</sup> У Плану набавки погрешно је исказана укупна вредност јавних набавки на позицији 10.2 – Санитетски и медицински потрошни материјал. Наиме, исказана је вредност од 175.699 хиљада динара, а заиста износи 175.720 хиљаде динара и два пута су сабране вредности по партијама за ЕЕГ под истом тачком.

<sup>179</sup> Вредност набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама погрешно је сабрана у укупном збиру и у Плану је износила 183.711 хиљаду динара.



и допуна од 29. септембра 2017. године која садржи податке о врсти и процењеној вредности планираних поступака јавне набавке.

Одредбом члана 51. и 53. Закона о јавним набавкама је прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, а да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка која садржи и податке о процењеној вредности јавне набавке. Увидом у одлуке о покретању поступка јавне набавке је утврђено да садрже процењену вредност изнад процењене вредности дефинисане Планом набавки за више од 10%. Општа болница Ваљево није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији да је у поступцима јавних набавки доделила уговоре преко процењене вредности јавне набавке.

*Табела број 74:Преглед поступака јавне набавке у којима је донета одлука о покретању изнад процењене вредности јавне набавке (преко 10%) без измене Плана набавки (у хиљадама динара)*

Рб	Предмет набавке	Број	Вредност уговора без ПДВ-а	Процењена вредност без ПДВ-а		Разлика одлуке о покретању и Плана набавки	
				Одлука о покретању	План набавки	7=5-6	8=7/6
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=7/6
1	Гума и пластика, завојни материјал, рентген филмови	14/16	22.457	22.864	17.524	5.340	30%
2	Лекови и медицински потрошни материјал за ВТО	10/16	17.408	19.663	14.000	5.663	40%
3	Средства за одржавање хигијене и материјал за стерилизацију инфективног отпада	12/16	9.044	8.114	6.785	1.329	20%
Укупно:			48.909	50.641	38.309	12.332	32%

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево у најмање три поступка јавне набавке донела одлуке о покретању поступка јавне набавке у којима је процењена вредност виша за 32% од процењене вредности утврђене Планом набавки, што није у складу са одредбама члана 51. и 53. Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Општа болница Ваљево је прихватила дату препоруку „да доноси одлуке о покретању поступка јавне набавке које садрже процењену вредност јавне набавке усклађену са Планом набавке“. Општа болница Ваљево је доставила одлуке о покретању поступка јавне набавке које садрже процењену вредност јавне набавке усклађену са Планом набавке.

Одредбом члана 107. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке. Одредбом члана 16. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописано је да се процењена вредност јавне набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта. Општа болница Ваљево је за 16 партија у три поступка јавне набавке доделила уговор изнад



процењене вредности партије, јер је вршила измену у конкурсној документацији у погледу врсте и количина добара која се набављају.

Табела број 75:Преглед поступака јавне набавке у којима су додељени уговори изнад процењене вредности јавне набавке (у хиљадама динара)

Рб	Предмет набавке	Број партија	Вредност закључених уговора без ПДВ-а	Процењена вредност	Разлика процењене вредности и вредности закључених уговора
				Одлука о покретању	Одлука о покретању
1	2	4	5	6	7=5/6*100
1	Средства за одржавање хигијене и материјал за стерилизацију инфективног отпада (ЈНВВ-10/16)	шест	5.040	3.624	39%
2	Стаплери, пуњења за стаплере, клипсеви ( ЈНМВ-06/16)	четири	2.749	191	44%
3	Ангио-материјал (ЈНВВ-3/16)	шест	7,837	541	1449%
Укупно:			12,880	4,167	309%

**Налас:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево након покретања поступка јавне набавке додавала нова добра и мењала количине првобитно планираних добара због чега је доделила уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке што није у складу са одредбом члана 64. Закона о јавним набавкама и чл. 8. и 16. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општој болници Ваљево.

## 7.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама

Општа болница Ваљево је извршила расходе за набавку медицинског потрошног материјала, текстилног материјала, тонера и кертрица, канцеларијског материјала, електроматеријала, водоводног и канализационог материјала, набавку лекова ван листе лекова, средстава за одржавање хигијене, одржавање и поправку лифтова, сервис опреме у вешерају, сервис медицинске и лабораторијске опреме, одражавање медицинске опреме, сервис и поправку пумпи и набавку апарата за ултразвук у износу најмање од 21.274 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, од чега се 15.697 хиљада динара односи на набавку добара и услуге по уговорима о јавним набавкама који су престали да важе, а остатак од 5.577 хиљада динара на набавку без закљученог уговора (објашњено у Напомени 6.1.2.2.2 Стални трошкови – конто 421000, Напомени 6.1.2.2.5.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100, Напомени 6.1.2.2.5.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200, Напомена 6.1.2.2.6.1 Административни материјал – конто 426100, Напомена 6.1.2.2.6.3 Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700, Напомени 6.1.2.2.6.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 и Напомени 6.1.2.2.6.5 Материјали за посебне намене – конто 426900).



Табела број 76:Преглед извршених расхода на основу фактура без закљученог уговора и фактура издатих на основу уговора који су престали да важе (у хиљадама динара)

Рб	Добављач	Предмет набавке	Извршени расходи	Број конта	Опис неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Фармапром д.о.о		6.876		
2	Маклер д.о.о		2.421		
3	Alura med	набавка медицинског потрошног материјала	1.894	426700	Набавка вршена на основу уговора из 2014. и 2015. године који су престали да важе
4	"Yunicom"		1.876		
5	„Phoenix pharma" доо	545			
6	Merck д.о.о	набавка лекова ван листе	154		
7	"Deltex" д.о.о	набавка текстилног материјала	534	426900	
8	„I&d com" д.о.о.	набавка тонера и кертрица	485	426100	Набавка само на основу фактуре без спроведеног поступка јавне набавке
9	Епоха д.о.о	набавка канцеларијског материјала	295		
10	Теко лифтови доо и Раде Кончар - сервис лифтова доо	одржавање и поправка лифтова	617	425100	
11	"Energo-tippo"	сервис опреме у вешерају	1.241	425200	
12	"Olympus" д.о.о.	сервис медицинске и лабораторијске опреме	892		
13	Беоласер д.о.о.	одржавање "PACS" система	889		
14	Флуоелектро д.о.о	набавка електроматеријала	456	426900	Набавка истоврсних добара без спроведеног поступка јавне набавке
15	Беоласер д.о.о.	набавка ултразвучног апарата	661	421000	На основу фактуре за закуп и без спроведеног поступка јавне набавке
16	Велма д.о.о.	набавка водоводног и канализационог електро материјала	494	426900	Набавка по основу уговора који није имао за предмет робу која је набављена
17	Топ-Ча доо, Вескоп доо, СТР Мастер-фриго и Панта-Д ПР	сервис и поправка пумпи	944	425100	Набавка истоврсних добара без спроведеног поступка јавне набавке
УКУПНО:			21.274	420000	

Општа болница Ваљево је извршила расходе најмање у износу од 10.767 хиљада динара за набавку услуге мобилне телефоније, осигурања, поправке и одржавања лифтова, мяса, микроскопа и средстава за хигијену и горива на основу уговора које је закључила без спроведеног поступка јавне набавке, као и неправилном применом Закона о јавним набавкама (објашњено у Напомени 6.1.2.2.2 Стални трошкови – конто 421000, Напомени 6.1.2.2.5.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100, Напомени 6.1.2.2.6.2 Материјал за саобраћај – конто 426400, Напомени 6.1.2.2.6.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800).





Табела број 77:Преглед извршених расхода на основу уговора закључених неправилном  
применом Закона о јавним набавкама (у хиљадама динара)

Опис неправилности	Пропис који је повређен	Број конта	Предмет набавке	Извршени расходи
2	3	4	5	6
Додељен уговор понуђачу чија је понуда неприхватљива јер је условио права Наручиоца (добављач МГ доо ЈН 4/15 и 10/16)	члан 107. ЗЈН	426800	средства за хигијену	2.007
Закључен уговор без спроведеног поступка јавне набавке, а нису постојали разлози за изузеће	чл. 7. и 7а ЗЈН	421000	услуге мобилне телефоније	1.965
			закуп микроскопа	1.426
			услуге осигурања	131
			одржавање и поправка лифтова	234
Продужен рок важности уговора преко 12 месеци са добављачима НИС ад (ЈН 03/15) и ЗЗ „Трлић“ (ЈН 21/14) без објективних разлога предвиђених конкурсном документацијом	члан 115. ЗЈН	426400	гориво	289
		426800	месо	4.715
УКУПНО:				10.767

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево извршила набавку услуга и добара најмање у износу од 25.030 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- медицинског и лабораторијског материјала (конто 426700) најмање у износу од 13.766 хиљада динара,
- сервис и поправку медицинске и немедицинске опреме (Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200) најмање у износу од 3.022 хиљаде динара,
- поправку лифтова и пумпи (конто 425100) најмање у износу од 1.795 хиљада динара,
- електро и текстилног материјала (Материјал за посебне намене - конто 426900) најмање у износу од 1.484 хиљаде динара,
- административног материјала (конто 426100) најмање у износу од 780 хиљада динара,
- ултразвучног апарата, микроскопа и услуга осигурања и мобилне телефоније (конто 421000) у износу од 4.183 хиљаде динара,

а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбом члана 7. овог Закона.

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево извршила набавку материјала за саобраћај (конто 426400) и материјала за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) најмање у износу од 5.004 хиљаде динара на основу закључених анекса уговора за набавку горива и меса, којима је продужила рок трајања уговора преко 12 месеци, што није у складу са одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама.

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево извршила набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељства (конто 426800) најмање у износу од 2.007 хиљада динара на основу уговора које је закључила са понуђачем који је доставио неприхватљиве понуде, што није у складу са одредбама чл. 2. и 107. Закона о јавним набавкама.



### 7.3 Конкурсна документација

Увидом у конкурсну документацију утврђено је да су конкурсном документацијом у најмање две јавне набавке 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. 10., 61. и 76. Закона о јавним набавкама.

*Табела број 78: Поступци јавних набавки у којима додатни услови нису у складу са одредбом члана 76. Закона о јавним набавкама*

Рб	Број поступка	Предмет ЈН	Додатни услови	Напомена
1	2	3	4	5
1	16/2016	Набавка производа који служе за исхрану болесника	Да понуђач располаже неопходним пословним капацитетом односно - да је учествовао у снабдевању предметом јавне набавке у плану мреже здравствених установа Републике Србије, дечијих обданишта или Установе студентски центар, поступком јавне набавке у предходних пет година.	Ограничавање учешћа само на понуђаче који су учествовали у снабдевању предметом јавне набавке искључиво здравствених установе које су у плану мреже, дечијих обданишта или установе студентски центар представља ограничење конкуренције.

**Налаз:** Утврђено је да је Општа болница Ваљево конкурсном документацијом, у најмање два поступка јавне набавке, прописала додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, што није у складу са одредбама чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

### 8 Потенцијалне обавезе

Као што је детаљно описано у *Напомени 6.3.4.2 Добављачи у земљи – конто 252100*, одредбама члана 5. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама прописано је право повериоца да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњавању новчане обавезе у износу од 20 хиљада динара, за случај да новчана обавеза није измирена у роковима утврђеним тим Законом.

У поступку ревизије извршена је анализа плаћања рачуна у року од 90 дана, како би се утврдило колики је износ потенцијалних обавеза за наведену накнаду.



Табела број 79:Преглед кашњења у испуњавању новчаних обавеза на дан 31.12.2016. године и пројекције накнаде за кашњење (у хиљадама динара)

Рб	Назив добављача	Износ кашњења	Број фактура по којима се касни <sup>180</sup>	Пројектовани износ накнаде за кашњење
1	2	3	4	5=4*20 хиљада динара
1	Компанија Дунав Осигурање	7.852 (репрограмиран дуг)		
2	„Drager Tehnika“ д.о.о.	2.685		
3	ЈКП Видрак Ваљево	2.571 (репрограмиран дуг)		
4	Б2М	1.984		
5	Дом здравља Ваљево	1.964		
6	Siemens д.о.о.	1.800	602	11.400
7	МГ д.о.о.	1.590		
8	„Messer Tehnogas“ а.д.	1.568		
9	Телеком Србија а.д.	1.147 (репрограмиран дуг)		
10	„Energo-tippo“ д.о.о.	1.086		
11	Остали (70 добављача)	12.677		
	Укупно	36.924	602	11.400

Општа болница Ваљево није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 11.400 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

<sup>180</sup> Број фактура представља збир фактура по којима се касни од 2013. године, осим фактура добављача са којима је закључен репрограм исплате дуга.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ВАЉЕВО**



САДРЖАЈ:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2016. године .....	134
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2016. године.....	136
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.-31.12.2016. године.....	140
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2016. године .....	141
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-31.12.2016. године .....	144



**БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2016. 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>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>1.112.872</b>	<b>2.981.726</b>	<b>1.871.693</b>	<b>1.110.033</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>1.094.961</b>	<b>2.265.773</b>	<b>1.175.232</b>	<b>1.090.541</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>915.368</b>	<b>2.074.814</b>	<b>1.163.436</b>	<b>911.378</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	817.999	1.133.773	331.918	<b>801.855</b>
1005	011200	Опрема	97.369	941.041	831.518	<b>109.523</b>
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	<b>124.173</b>	<b>124.173</b>		<b>124.173</b>
1012	014100	Земљиште	124.173	124.173		<b>124.173</b>
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	<b>54.657</b>	<b>54.657</b>		<b>54.657</b>
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	54.657	54.657		<b>54.657</b>
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>763</b>	<b>12.129</b>	<b>11.796</b>	<b>333</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	763	12.129	11.796	<b>333</b>
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>17.911</b>	<b>715.953</b>	<b>696.461</b>	<b>19.492</b>
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	<b>17.911</b>	<b>715.953</b>	<b>696.461</b>	<b>19.492</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара	121	59.920	59.805	<b>115</b>
1027	022200	Залихе потрошног материјала	17.790	656.033	636.656	<b>19.377</b>
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>376.898</b>	<b>400.754</b>		<b>400.754</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)</b>	<b>146.650</b>	<b>189.449</b>		<b>189.449</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>89.298</b>	<b>84.116</b>		<b>84.116</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	89.160	83.942		<b>83.942</b>
1053	121300	Благајна	56	92		<b>92</b>
1057	121700	Остала новчана средства	82	82		<b>82</b>
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>55.806</b>	<b>58.958</b>		<b>58.958</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	55.806	58.958		<b>58.958</b>
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>1.546</b>	<b>46.375</b>		<b>46.375</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.546	46.375		<b>46.375</b>
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>230.248</b>	<b>211.305</b>		<b>211.305</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>230.248</b>	<b>211.305</b>		<b>211.305</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	206.835	202.950		<b>202.950</b>
1071	131300	Остала активна временска разграничења	23.413	8.355		<b>8.355</b>
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>1.489.770</b>	<b>3.382.480</b>	<b>1.871.693</b>	<b>1.510.787</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>552.688</b>	<b>21.316</b>		<b>21.316</b>



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>286.946</b>	<b>315.975</b>
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>230.258</b>	<b>211.304</b>
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	<b>23.413</b>	<b>8.355</b>
1200	251100	Примљени аванси	23.165	8.107
1201	251200	Примљени депозити	248	248
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>184.627</b>	<b>174.639</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	184.253	174.265
1205	252200	Добављачи у иностранству	374	374
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>22.218</b>	<b>28.310</b>
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		5.680
1210	254200	Остале обавезе буџета		4.176
1211	254900	Остале обавезе из пословања	22.218	18.454
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>56.688</b>	<b>104.671</b>
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>56.688</b>	<b>104.671</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.046	45.876
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	51.686	55.076
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.956	3.719
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>1.202.824</b>	<b>1.194.812</b>
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>1.104.670</b>	<b>1.096.125</b>
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>1.104.670</b>	<b>1.096.125</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.085.227	1.075.348
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	17.911	19.491
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.532	1.286
1229	321121	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>87.763</b>	<b>82.785</b>
1231	321311	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	<b>2.092</b>	<b>2.143</b>
1232	321312	<b>Дефицит из ранијих година</b>	<b>1.435</b>	<b>1.435</b>
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>	<b>9.734</b>	<b>15.194</b>
1237	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>	<b>9.734</b>	<b>15.194</b>
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>1.489.770</b>	<b>1.510.787</b>
1240	352000	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>552.688</b>	<b>21.316</b>



Образац 2

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2016. 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 + 2106)	1.874.778	1.979.052
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.874.688	1.979.052
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	7.671	66.527
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	7.671	66.527
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	7.671	66.527
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	57.973	54.774
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	206	6.771
2071	741100	Камате	206	
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		6.771
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	30.557	36.842
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.189	8.080
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	26.368	28.762
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	13.922	6.885
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.922	6.885
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	13.288	4.276
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	13.288	4.276
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.809.044	1.838.350
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.809.044	1.838.350
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.809.044	1.838.350
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)		19.401
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)		19.401
2105	791100	Приходи из буџета		19.401
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	90	
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	90	
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	90	
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	90	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.863.607	1.985.562
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.834.064	1.911.344
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.119.201	1.154.154
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	905.915	912.908
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	905.915	912.908
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	162.710	164.144





(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	109.079	110.152
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	46.813	47.129
2139	412300	Допринос за незапосленост	6.818	6.863
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	<b>4.494</b>	<b>25.721</b>
2145	414300	Отпремнине и помоћи	4.494	25.721
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>31.988</b>	<b>33.819</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	31.988	33.819
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>14.094</b>	<b>17.562</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.094	17.562
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>705.959</b>	<b>744.368</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>101.733</b>	<b>103.320</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.164	2.361
2158	421200	Енергетске услуге	69.317	65.422
2159	421300	Комуналне услуге	10.455	12.087
2160	421400	Услуге комуникација	5.307	5.262
2161	421500	Трошкови осигурања	8.145	11.893
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.258	2.534
2163	421900	Остали трошкови	4.087	3.761
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>143</b>	<b>79</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	104	79
2169	422900	Остали трошкови транспорта	39	
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>11.046</b>	<b>4.963</b>
2171	423100	Административне услуге	38	10
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.069	2.435
2174	423400	Услуге информисања	216	278
2175	423500	Стручне услуге	7.430	1.492
2177	423700	Репрезентација	404	185
2178	423900	Остале опште услуге	889	563
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>4.333</b>	<b>10.174</b>
2182	424300	Медицинске услуге	3.167	9.930
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.166	244
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>34.360</b>	<b>33.429</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	11.175	11.692
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.185	21.737
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>554.344</b>	<b>592.403</b>
2191	426100	Административни материјал	6.093	5.535
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	495	335
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.735	1.735
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	494.309	530.021
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	38.941	44.491
2199	426900	Материјали за посебне намене	12.771	10.286
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)</b>	<b>1.532</b>	<b>1.286</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)</b>	<b>1.532</b>	<b>1.286</b>
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	351	343
2203	431200	Амортизација опреме	1.181	943
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>	<b>2.529</b>	<b>4.567</b>
<b>2216</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)</b>	<b>2.501</b>	<b>4.567</b>



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	2.498	4.567
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	3	
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>	<b>28</b>	
2236	444100	Негативне курсне разлике	28	
<b>2252</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)</b>	<b>3.659</b>	<b>3.603</b>
<b>2265</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)</b>	<b>3.659</b>	<b>3.603</b>
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.659	3.603
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>1.184</b>	<b>3.366</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>591</b>	<b>2.839</b>
2288	482100	Остали порези	354	77
2289	482200	Обавезне таксе	157	1.414
2290	482300	Новчане казне и пенали	80	1.348
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>	<b>593</b>	<b>274</b>
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	593	274
<b>2296</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)</b>		<b>253</b>
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		253
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>29.543</b>	<b>74.218</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>29.543</b>	<b>74.218</b>
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>	<b>11.946</b>	<b>4.331</b>
2304	511200	Изградња зграда и објеката	7.970	2.050
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.694	2.281
2306	511400	Пројектно планирање	282	
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>17.597</b>	<b>69.887</b>
2308	512100	Опрема за саобраћај	184	8
2309	512200	Административна опрема	5.126	4.434
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12.287	65.445
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) &gt; 0</b>	<b>11.171</b>	
<b>2347</b>		<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) &gt; 0</b>		<b>6.510</b>
<b>2348</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)</b>	<b>76.592</b>	<b>89.295</b>
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	74.392	85.859
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	1.776	1.532
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	424	1.904
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	<b>87.763</b>	<b>82.785</b>
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>	<b>87.763</b>	<b>82.785</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за	85.859	82.480



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.904	305



Образац 3

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.-  
31.12.2016. 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>90</b>	
<b>3002</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>	<b>90</b>	
<b>3003</b>	<b>810000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)</b>	<b>90</b>	
<b>3008</b>	<b>813000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)</b>	<b>90</b>	
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	90	
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>29.543</b>	<b>74.218</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>29.543</b>	<b>74.218</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>29.543</b>	<b>74.218</b>
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>	<b>11.946</b>	<b>4.331</b>
3072	511200	Изградња зграда и објеката	7.970	2.050
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.694	2.281
3074	511400	Пројектно планирање	282	
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>17.597</b>	<b>69.887</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај	184	8
3077	512200	Административна опрема	5.126	4.434
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12.287	65.445
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>	<b>29.453</b>	<b>74.218</b>



## ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	<b>1.874.778</b>	<b>1.979.052</b>
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.874.688	1.979.052
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	7.671	66.527
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	7.671	66.527
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	7.671	66.527
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	57.973	54.774
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	206	6.771
4071	741100	Камате	206	
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		6.771
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	30.557	36.842
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.189	8.080
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	26.368	28.762
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	13.922	6.885
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.922	6.885
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	13.288	4.276
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	13.288	4.276
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.809.044	1.838.350
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.809.044	1.838.350
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.809.044	1.838.350
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		19.401
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		19.401
4105	791100	Приходи из буџета		19.401
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	90	
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)	90	
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)	90	
4123	831100	Примања од продаје драгоцености	90	
4171		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>1.863.607</b>	<b>1.985.562</b>
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.834.064	1.911.344
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	1.119.201	1.154.154
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	905.915	912.908
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	905.915	912.908
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	162.710	164.144
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	109.079	110.152
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	46.813	47.129
4179	412300	Допринос за незапосленост	6.818	6.863
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	4.494	25.721
4185	414300	Отпремнине и помоћи	4.494	25.721
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	31.988	33.819



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	31.988	33.819
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>14.094</b>	<b>17.562</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.094	17.562
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>705.959</b>	<b>744.368</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>101.733</b>	<b>103.320</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.164	2.361
4198	421200	Енергетске услуге	69.317	65.422
4199	421300	Комуналне услуге	10.455	12.087
4200	421400	Услуге комуникација	5.307	5.262
4201	421500	Трошкови осигурања	8.145	11.893
4202	421600	Закуп имовине и опреме	2.258	2.534
4203	421900	Остали трошкови	4.087	3.761
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>143</b>	<b>79</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	104	79
4209	422900	Остали трошкови транспорта	39	
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>11.046</b>	<b>4.963</b>
4211	423100	Административне услуге	38	10
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.069	2.435
4214	423400	Услуге информисања	216	278
4215	423500	Стручне услуге	7.430	1.492
4217	423700	Репрезентација	404	185
4218	423900	Остале опште услуге	889	563
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>4.333</b>	<b>10.174</b>
4222	424300	Медицинске услуге	3.167	9.930
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.166	244
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>34.360</b>	<b>33.429</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	11.175	11.692
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.185	21.737
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>554.344</b>	<b>592.403</b>
4231	426100	Административни материјал	6.093	5.535
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	495	335
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.735	1.735
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	494.309	530.021
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	38.941	44.491
4239	426900	Материјали за посебне намене	12.771	10.286
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)</b>	<b>1.532</b>	<b>1.286</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)</b>	<b>1.532</b>	<b>1.286</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	351	343
4243	431200	Амортизација опреме	1.181	943
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>	<b>2.529</b>	<b>4.567</b>
<b>4256</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)</b>	<b>2.501</b>	<b>4.567</b>
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	2.498	4.567
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	3	
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>	<b>28</b>	
4276	444100	Негативне курсне разлике	28	
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)</b>	<b>3.659</b>	<b>3.603</b>
<b>4305</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)</b>	<b>3.659</b>	<b>3.603</b>



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.659	3.603
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>1.184</b>	<b>3.366</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>591</b>	<b>2.839</b>
4328	482100	Остали порези	354	77
4329	482200	Обавезне таксе	157	1.414
4330	482300	Новчане казне и пенали	80	1.348
<b>4331</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>	<b>593</b>	<b>274</b>
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	593	274
<b>4336</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)</b>		<b>253</b>
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		253
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>29.543</b>	<b>74.218</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>29.543</b>	<b>74.218</b>
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>	<b>11.946</b>	<b>4.331</b>
4344	511200	Изградња зграда и објеката	7.970	2.050
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.694	2.281
4346	511400	Пројектно планирање	282	
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>17.597</b>	<b>69.887</b>
4348	512100	Опрема за саобраћај	184	8
4349	512200	Административна опрема	5.126	4.434
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12.287	65.445
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>	<b>11.171</b>	
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>		<b>6.510</b>
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>76.708</b>	<b>89.298</b>
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>1.874.834</b>	<b>1.979.187</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	56	135
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>1.862.244</b>	<b>1.984.369</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.532	1.286
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	169	93
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>89.298</b>	<b>84.116</b>



**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-31.12.2016. 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		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>2.023.376</b>	<b>1.979.052</b>	<b>85.608</b>		<b>320</b>	<b>1.845.121</b>	<b>1.133</b>	<b>46.870</b>
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	<b>2.023.376</b>	<b>1.979.052</b>	<b>85.608</b>		<b>320</b>	<b>1.845.121</b>	<b>1.133</b>	<b>46.870</b>
5057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)</b>	<b>72.000</b>	<b>66.527</b>	<b>66.207</b>		<b>320</b>			
5066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)</b>	<b>72.000</b>	<b>66.527</b>	<b>66.207</b>		<b>320</b>			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	72.000	66.527	66.207		320			
5069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>	<b>70.786</b>	<b>54.774</b>				<b>6.771</b>	<b>1.133</b>	<b>46.870</b>
5070	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)</b>	<b>8.076</b>	<b>6.771</b>				<b>6.771</b>		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	8.076	6.771				6.771		
5077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)</b>	<b>47.410</b>	<b>36.842</b>						<b>36.842</b>
5078	742100	Приходи од продаје добара	11.700	8.080						8.080





(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
		и услуга или закупа од стране тржишних организација								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	35.710	28.762						28.762
<b>5089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)</b>	<b>10.000</b>	<b>6.885</b>					<b>1.133</b>	<b>5.752</b>
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	10.000	6.885					1.133	5.752
<b>5092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	<b>5.300</b>	<b>4.276</b>						<b>4.276</b>
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	5.300	4.276						4.276
<b>5099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>	<b>1.861.090</b>	<b>1.838.350</b>				<b>1.838.350</b>		
<b>5100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)</b>	<b>1.861.090</b>	<b>1.838.350</b>				<b>1.838.350</b>		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.861.090	1.838.350				1.838.350		
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>19.500</b>	<b>19.401</b>	<b>19.401</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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>19.500</b>	<b>19.401</b>	<b>19.401</b>					
5105	791100	Приходи из буџета	19.500	19.401	19.401					
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>2.023.376</b>	<b>1.979.052</b>	<b>85.608</b>		<b>320</b>	<b>1.845.121</b>	<b>1.133</b>	<b>46.870</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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>2.023.376</b>	<b>1.985.562</b>	<b>85.608</b>		<b>320</b>	<b>1.848.500</b>	<b>1.133</b>	<b>50.001</b>
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.946.256	1.911.344	24.042		320	1.848.500	235	38.247
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.155.484	1.154.154	19.161			1.121.484		13.509
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	912.945	912.908	10			906.755		6.143
5176	411100	Плате, додаци и накнаде	912.945	912.908	10			906.755		6.143



(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
		запослених								
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>164.814</b>	<b>164.144</b>	<b>2</b>			<b>162.152</b>		<b>1.990</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	110.152	110.152	1			108.817		1.334
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	47.799	47.129	1			46.555		573
5180	412300	Допринос за незапосленост	6.863	6.863				6.780		83
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>26.253</b>	<b>25.721</b>	<b>19.149</b>			<b>6.253</b>		<b>319</b>
5186	414300	Отпремнине и помоћи	26.253	25.721	19.149			6.253		319
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>33.833</b>	<b>33.819</b>				<b>29.501</b>		<b>4.318</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	33.833	33.819				29.501		4.318
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>17.639</b>	<b>17.562</b>				<b>16.823</b>		<b>739</b>
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	17.639	17.562				16.823		739
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>774.309</b>	<b>744.368</b>	<b>4.628</b>		<b>320</b>	<b>719.925</b>	<b>235</b>	<b>19.260</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>127.506</b>	<b>103.320</b>			<b>320</b>	<b>96.260</b>		<b>6.740</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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>(од 5198 до 5204)</b>								
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.495	2.361				2.147		214
5199	421200	Енергетске услуге	86.000	65.422				65.422		
5200	421300	Комуналне услуге	12.400	12.087				11.376		711
5201	421400	Услуге комуникација	5.570	5.262				4.563		699
5202	421500	Трошкови осигурања	11.910	11.893				9.084		2.809
5203	421600	Закуп имовине и опреме	4.067	2.534			320	604		1.610
5204	421900	Остали трошкови	5.064	3.761				3.064		697
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>150</b>	<b>79</b>						<b>79</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	150	79						79
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>5.910</b>	<b>4.963</b>				<b>2.223</b>		<b>2.740</b>
5212	423100	Административне услуге	10	10						10
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.530	2.435				2.028		407
5215	423400	Услуге информисања	320	278				164		114
5216	423500	Стручне услуге	2.050	1.492				31		1.461
5218	423700	Репрезентација	300	185						185
5219	423900	Остале опште услуге	700	563						563
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>12.120</b>	<b>10.174</b>				<b>6.167</b>		<b>4.007</b>
5223	424300	Медицинске услуге	11.570	9.930				5.923		4.007
5227	424900	Остале специјализоване услуге	550	244				244		
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 +</b>	<b>34.022</b>	<b>33.429</b>	<b>4.628</b>			<b>27.719</b>	<b>235</b>	<b>847</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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>5230)</b>								
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.265	11.692				11.262	235	195
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	21.757	21.737	4.628			16.457		652
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>594.601</b>	<b>592.403</b>				<b>587.556</b>		<b>4.847</b>
5232	426100	Административни материјал	5.535	5.535				5.534		1
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	401	335				51		284
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.740	1.735				1.237		498
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	531.254	530.021				527.067		2.954
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	45.381	44.491				43.381		1.110
5240	426900	Материјали за посебне намене	10.290	10.286				10.286		
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>	<b>1.950</b>	<b>1.286</b>						<b>1.286</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>	<b>1.950</b>	<b>1.286</b>						<b>1.286</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	450	343						343



(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
5244	431200	Амортизација опреме	1.500	943						943
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>	<b>6.810</b>	<b>4.567</b>				<b>3.306</b>		<b>1.261</b>
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>	<b>6.810</b>	<b>4.567</b>				<b>3.306</b>		<b>1.261</b>
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	6.810	4.567				3.306		1.261
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	<b>3.950</b>	<b>3.603</b>				<b>3.603</b>		
<b>5306</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)</b>	<b>3.950</b>	<b>3.603</b>				<b>3.603</b>		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.950	3.603				3.603		
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>3.753</b>	<b>3.366</b>	<b>253</b>			<b>182</b>		<b>2.931</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>3.150</b>	<b>2.839</b>				<b>93</b>		<b>2.746</b>
5329	482100	Остали порези	150	77				21		56
5330	482200	Обавезне таксе	1.500	1.414				72		1.342
5331	482300	Новчане казне и пенали	1.500	1.348						1.348
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО</b>	<b>350</b>	<b>274</b>				<b>89</b>		<b>185</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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>								
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	350	274				89		185
<b>5337</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b>	<b>253</b>	<b>253</b>	<b>253</b>					
5338	485100	Накнада штете за повреду или штету нанетих од стране државних органа	253	253	253					
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>77.120</b>	<b>74.218</b>	<b>61.566</b>				<b>898</b>	<b>11.754</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>77.120</b>	<b>74.218</b>	<b>61.566</b>				<b>898</b>	<b>11.754</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>5.116</b>	<b>4.331</b>					<b>170</b>	<b>4.161</b>
5345	511200	Изградња зграда и објеката	2.050	2.050						2.050
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.566	2.281					170	2.111
5347	511400	Пројектно планирање	500							
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>72.004</b>	<b>69.887</b>	<b>61.566</b>				<b>728</b>	<b>7.593</b>
5349	512100	Опрема за саобраћај	11	8						8
5350	512200	Административна опрема	5.700	4.434					23	4.411



(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
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	66.293	65.445	61.566				705	3.174
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>2.023.376</b>	<b>1.985.562</b>	<b>85.608</b>		<b>320</b>	<b>1.848.500</b>	<b>1.133</b>	<b>50.001</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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	2.023.376	1.979.052	85.608		320	1.845.121	1.133	46.870
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	2.023.376	1.985.562	85.608		320	1.848.500	1.133	50.001
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		6.510				3.379		3.131
<b>5445</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>		<b>6.510</b>				<b>3.379</b>		<b>3.131</b>