



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ
ВОЈВОДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Број: 400-134/2017-05/06

Београд, 4. септембар 2017. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I. Извештај о ревизији Завршног рачуна Института за плућне болести Војводине за 2016. годину	2
II. Извештај о ревизији правилности пословања Института за плућне болести Војводине за 2016. годину.....	5
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	22
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ	107



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Институт за плућне болести Војводине,
Пут доктора Голдмана бр. 4, Сремска Каменица

I. Извештај о ревизији Завршног рачуна Института за плућне болести Војводине за 2016. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за плућне болести Војводине 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 систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Институт за плућне болести Војводине је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину најмање у износу од 155.052 хиљаде динара, тако што је:

1. У Билансу стања мање исказао вредност нефинансијске имовине у износу од 126.028 хиљада динара, а више исказао вредност финансијске имовине у истом износу јер је део имовине (земљиште, грађевински објекти, опрема и алат и инвентар), који је уступљен Установи заједничких послова института у Сремској Каменици ради извршавања заједничких послова, евидентирао на контима у оквиру групе 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.
2. У Билансу прихода и расхода, због погрешног књижења, нетачно исказао податке у укупном износу од 27.349 хиљада динара тако што је:
 - (1) више исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 20.724 хиљаде динара, а мање исказао сталне трошкове у истом износу јер је расходе за услуге машинског прања подова и одржавања хигијене просторија, које по својој суштини представљају услуге чишћења, евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање,
 - (2) више исказао издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 6.625 хиљада динара, а мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у истом износу јер је расходе за законске затезне камате обрачунате на обавезе према добављачу у делимичном судском поравнању евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте. Последица

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015 и 99/2016.

² "Службени гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006.

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016 и 107/2016.

оваквог начина књижења је прецењен мањак примања исказан у Извештају о капиталним издацима и примањима.

- У Извештају о извршењу буџета преценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.675 хиљада динара, јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ 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.

Скретање пажње

- Скрећемо пажњу да су у Институту за плућне болести Војводине утврђени и недостаци у систему финансијског управљања и контроле у делу успостављања и примене контрола код рачуноводствене документације, пописа имовине, евидентирања пословних промена, помоћне евиденције некретнина (*Описано у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачке 5-10*).

- Скрећемо пажњу да је Институт за плућне болести Војводине у пословним књигама евидентирао имовину коју не користи и којом не располаже, а налази се у Републици Хрватској. Наведена некретнина (некадашње одмаралиште за запослене Института за туберкулозу у Сремској Каменици), се налази у општини Драшнице, катастарски уред Макарска. У Извештају о раду одмаралишта, Института за туберкулозу у Сремској Каменици, Драшнице – Макарска, за период од 1. јула до 15. септембра 1965. године, се наводи да је регистрација одмаралишта извршена код Скупштине општине Макарска, под редним бројем: 03/1-4847 дана 9. јула 1965. године. На основу јавног позива за достављање података о непокретној имовини у бившим републикама СФРЈ, објављеног у Службеном гласнику Републике Србије број 68 од 15. јуна 2004. године, Институт за плућне болести Војводине је доставио податке о наведеној непокретности Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и Секретаријату за здравство и социјалну заштиту Аутономне покрајине Војводине. Државна геодетска управа Републике Хрватске је дана 27. октобра 2005. године издала Посједовни лист број 266, у којем се у делу: „Презиме и име односно твртка или назив, пребивалиште односно сједиште уписане особе“, наводи: Хрватски савез слијепих Загреб, Драшковићева 80/IV Загреб - Драшнице и на којем су приказани само подаци о земљишту и површини парцеле, без података о објекту на наведеном земљишту (*Описано у Напомени број 6.2.2.1.1. Некретнине и опрема*),

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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 осмишљавање,

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/2009.



примену и одржавање интерних контрола које су релевантне 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 Међународним стандардима врховних ревизорских институција, 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 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.

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

4. септембар 2017. године



II. Извештај о ревизији правилности пословања Института за плућне болести Војводине за 2016. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Института за плућне болести Војводине 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, исказаним у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена *Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Института за плућне болести Војводине, 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

Институт за плућне болести Војводине је спровео активности, извршио финансијске трансакције, објавио информације и донео одлуке у вези са приходима, расходима и издацима који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 64.684 хиљаде динара, јер је:

1. више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 27.601 хиљада динара, тако што је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину у наведеном износу исказао расходе који нису извршени у складу са условима из уговора закљученог са Фондом (плате, материјални и остали трошкови),
2. остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 3.771 хиљаду динара на основу уговора о закупу који нису закључени у складу са одредбама Закона о јавној својини, односно Закона о средствима у својини Републике Србије,
3. извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених који нису у складу са прописима у износу од најмање 16.658 хиљада динара, тако што је:
 - (1) више извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 2.030 хиљада динара због примене неправилних коефицијената за обрачун плате и основице за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу код послодавца и
 - (2) неправилно извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 14.628 хиљада динара због увођења рада дужег од пуног радног времена запосленима који раде скраћено радно време,
4. извршио расходе за услуге по уговору који нису у складу са прописима у износу најмање 4.006 хиљада динара, тако што је:
 - (1) више извршио расходе за услуге образовања и усавршавања запослених и котизације за стручна саветовања у износу од 3.293 хиљаде динара и
 - (2) извршио расходе у износу од 713 хиљада динара за услуге по уговору о делу без доказа да је услуга пружена, односно без валидне рачуноводствене документације,
5. извршио расходе за набавку роба и услуга у износу од најмање 12.648 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да

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

Скретање пажње:

1. Скрећемо пажњу да су у Институту за плућне болести Војводине утврђени и недостаци у интерним контролама који се огледају у неуспостављању потпуне интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са применом Статута, унутрашњом организацијом и систематизацијом, запошљавањем нових лица, извршавањем расхода и наплатом прихода (*Описано у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачка 3, 4, 6, 7, 10, 11, 16-30*).
2. Скрећемо пажњу да је Институт за плућне болести Војводине Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине, на који је Министарство здравља Републике Србије дало сагласност, систематизовао 33 радна места (од којих је 27 попуњено) за обављање административних послова изнад норматива за административне раднике који је утврђен одредбама члана 31. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, (расходи за плате, додатке и накнаде ових запослених износе 23.044 хиљаде динара, од чега је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршено 16.082 хиљаде динара) (*Описано у Напомени број 6.1.2.1. Расходи за запослене*),
3. Скрећемо пажњу да је Институт за плућне болести Војводине закључио уговор о раду са пуним радним временом са 35 запослених са наставним звањем који се у смислу одредбе члана 171. Закона о здравственој заштити сматрају здравственим радницима. Запослени наставници и сарадници у високошколским установама пружају здравствене услуге из обавезног здравственог осигурања за потребе осигураних лица у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, у складу са прописима којима се уређује здравствена заштита и здравствено осигурање. Институт за плућне болести Војводине, факултет здравствене струке на коме су, такође, запослена ова лица и Републички фонд за здравствено осигурање нису закључили споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима, од стране наставника медицинског факултета (*Описано у Напомени број 6.1.1.2 - Расходи за запослене*).

Скретање пажње на остала питања:

4. Скрећемо пажњу да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није посебно уредила увећања коефицијената за обрачун плате за руководиоце клиника као организационих јединица унутар института. Наведеном уредбом је изједначено увећање за руковођење за руководиоце института и клиника. Потребно је да надлежни органи ускладе Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у делу увећања за руковођење за запослене у здравственим установама са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених*),
5. Скрећемо пажњу да услед неусаглашености ставова Министарства здравља Републике Србије и Аутономне покрајине Војводине у погледу примене одредбе члана 18. став 1. тачка 7) и члана 162. Закона о здравственој заштити, Институт за плућне болести Војводине није наплатио услуге хитне медицинске помоћи у износу од 4.508 хиљада динара пружене лицима непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин (*Описано у Напомени број 6.2.3.3. Краткорочна потраживања*).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.



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.

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

4. септембар 2017. године



РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ:

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	10
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	11
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	12
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.	16
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	19
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	20



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Институт за плућне болести Војводине:

1. је више исказао вредност финансијске имовине у Билансу стања у износу од 126.028 хиљада динара, а мање исказао вредност нефинансијске имовине у истом износу јер је на контима у оквиру групе 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина евидентирао део удружене имовине три института (земљиште, грађевински објекти, опрема и алат и инвентар) који је уступљен Установи заједничких послова института у Сремској Каменици ради извршавања заједничких послова, што није у складу са одредбама чл. 10 и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 6.2.3.1. Дугорочна финансијска имовина – konto 110000*),

2. је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 20.724 хиљаде динара, а мање исказао сталне трошкове у истом износу, јер је услуге машинског прања подова и одржавања хигијене просторија, које по својој суштини представљају услуге чишћења, евидентирао у пословним књигама и исказао у финансијским извештајима на економској класификацији у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на економској класификацији у оквиру групе 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – konto 425000*),

3. је више исказао издатке за изградњу зграда и објеката у износу 6.625 хиљада динара, а мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у истом износу, јер је расходе по основу исплаћених затезних камата на дуговање добављачу према записнику о вансудском поравнању евидентирао на економској класификацији 511222 – Болнице, домови здравља и старачки домови, уместо на економској класификацији 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Последица оваквог начина књижења је прецењен мањак примања исказан у Извештају о капиталним издацима и примањима (*Описано у Напомени број 6.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000*),

4. је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године преценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.675 хиљада динара јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора (*Описано у Напомени број 6.1.4. Утврђивање резултата*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁷

5. није обезбедио:

- да рачуноводствене исправе на основу којих се врши наплата прихода, плаћање обавеза и евидентирање пословних промена садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај како је то утврђено одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и и чл. 15. и 18. Правилника о буџетском рачуноводству Института за плућне болести Војводине (*Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем*),
- да рачуноводствене исправе на основу којих се врши наплата прихода, плаћање обавеза и евидентирање пословних промена буду књижене у року утврђеном одредбама члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 32.

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



Правилника о буџетском рачуноводству Института за плућне болести Војводине (Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем),

- поделу дужности којом би онемогућио једном лицу да у исто време буде одговорно за књижење и контролу рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 18. Правилника о буџетском рачуноводству Института за плућне болести Војводине (Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем),
- да се обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и обавезе за порезе и доприносе на социјалну помоћ запосленима, евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем),

6. није извршио попис култивисане имовине, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и исту није евидентирао у књиговодству на позицијама нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала из кога потиче та имовина (класа 0 и 3) (Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем и 6.2.1. Попис имовине и обавеза),

7. није обезбедио да се стање некретнина у помоћној књизи зграда и грађевинских објеката води према стању из катастра непокретности и није предузео мере и активности да се изврши упис права коришћења над непокретностима које користи у складу са одредбама чланова 9. и 10. Одлуке о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада (Описано у Напомени број 6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000),

8. мање исказао вредност опреме у Билансу стања јер у својој књиговодственој евиденцији није евидентирао вредност једног дела опреме добијене из донација и добијене на поклон, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени број 6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000),

9. није успоставио билансну равнотежу између конта новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви у укупном износу од 20 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 6.2.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

10. није исказао у посебним пописним листама стање неусаглашених обавеза према добављачима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Описано у Напомени број 6.2.4.1.1. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Института за плућне болести Војводине се препоручује:

1. да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 6.2.3.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000, Препорука број 33).
2. да расходе за услуге чишћења планирају и евидентирају на економској класификацији у оквиру групе 421000 - Стални трошкови у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Препорука број 27),
3. да у цену услуга које пружају на тржишту укалкулишу и расходе по основу амортизације и исте исказују до висине оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске



имовине из осталих извора (*Описано у Напомени број 6.1.4. Утврђивање резултата, Препорука број 29*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4. да обезбеде праћење кретања рачуноводствене документације, документовање извршене контроле на рачуноводственом документу, поштовање рокова за књижење и поделу дужности лица одговорних за књижење и контролу рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Института за плућне болести Војводине (*Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем, Препорука број 2*)

5. да усагласе податке из помоћне евиденције са подацима из катастра непокретности (*Описано у Напомени број 6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Препорука број 30*),

6. да успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини и Одлуком о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада (*Описано у Напомени број 6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Препорука број 31*),

7. да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви (*Описано у Напомени број 6.2.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Препорука број 34*).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Институт за плућне болести Војводине:

1. је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 27.601 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину исказао расходе који нису у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (*Описано у Напомени број 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*),

2. је остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 3.771 хиљаду динара на основу уговора о закупу који нису закључени у складу са одредбама члана 22. став 4. Закона о јавној својини, односно одредбама члана 8. Закона о средствима у својини Републике Србије (*Описано у Напомени број 6.1.1.1. Други приходи – конто 740000*),

3. је у 2016. години остварио приходе у износу од 1.513 хиљада динара од Фонда за здравствено осигурање Црне Горе за пружене услуге здравствене заштите осигураницима овог фонда без закљученог уговора, што није у складу са одредбом члана 159. став 1. тачка 3. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 6.1.1.1. Други приходи – конто 740000*),

4. је извршио расходе у износу од најмање 4.462 хиљаде динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за део плате запослених који су пацијентима пружали и услуге које нису обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину. Институт за плућне болести Војводине је на тај начин у истом износу потценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),



5. је преузео обавезе и извршио расходе за плате запослених у износу већем од прописаног за најмање 1.301 хиљаду динара тако што је уговором о раду за најмање 29 запослених утврдио коефицијенте за обрачун плата који нису у складу са одредбама чл. 2. тачка 13) и 3. тачка 11.) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),

6. је преузео обавезе и извршио расходе за увећање плате по основу стимулације запосленима у износу од најмање 15.758 хиљада динара без одлуке директора којом се одобрава увећање плате и утврђује по којем критеријуму је запослени остварио већи радни учинак од уобичајеног, односно на којим пројектима је био идиректно ангажован и које послове је обављао, и на тај начин извршио расходе без валидне рачуноводствене документације из које се може сазнати основ настале пословне промене, сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе за сваки месец, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему, члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Одлуке Управног одбора Института за плућне болести Војводине о кориштењу средстава која се остварују пружањем здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),

7. извршио расходе за увећање плате запосленима који руководе организационим деловима Института и који својим залагањем и обављањем више сложених и одговорних послова, значајно доприносе остваривању сопствених прихода и запосленима који су индиректно ангажовани на реализацији медицинских пројеката који су финансирани из ванбуџетских средстава у износу од најмање 4.459 хиљада динара на име увећања од преко 30% плате по запосленом, а да није:

- утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту, које представља основ за утврђивање увећања плате како је то прописано одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),

8. је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који раде на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, у складу с тим, уговором о раду утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату плате и додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 14.628 хиљада динара (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),

9. је преузео обавезе и извршио расходе за додаток на плату за време проведено на раду код послодавца у износу већем од прописаног за најмање 729 хиљада динара јер је у основицу за обрачун уврстио процентуално увећање плате по основу стимулације, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),

10. је преузео обавезе и извршио расходе за исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства у износу од најмање 367 хиљада динара запосленима без решења којим се утврђује остваривање овог права, што није у складу са одредбама члана 193. став 1. Закона о раду (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),



11. је закључио уговоре о раду са 48 лица, без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства што није у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени број 6.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*),

12. је преузео обавезе и извршио расходе за услуге стручног усавршавања запослених у износу од 2.095 хиљада динара за докторске студије запослених, које не представљају стручно усавршавање утврђено Законом о здравственој заштити и нису предвиђене Планом стручног усавршавања запослених за 2016. годину, као и за стручно усавршавање – специјализације и уже специјализације које нису утврђене у Плану стручног усавршавања Института и за које није закључио уговор са запосленим о обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања, што није у складу са одредбама чл. 181, 183 и 184. Закона о здравственој заштити, чл. 25 и 26. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чл. 32. и 34. Правилника о стручном усавршавању запослених Института за плућне болести Војводине (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000*),

13. је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.198 хиљада динара за трошкове котизација за стручна саветовања која нису предвиђена Планом стручног усавршавања за 2016. годину и одобрена према Правилнику о стручном усавршавању Института за плућне болести Војводине, као и за котизацију за учешће на свечаности доделе награда које по својој суштини не представља стручно усавршавање, односно континуирану едукацију, што није у складу са одредбама чл. 181 и 183. Закона о здравственој заштити и чл. 38. и 40. интерног Правилника о стручном усавршавању запослених (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000*),

14. је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде за рад лица ангажованог по уговору о делу износу од 713 хиљада динара без извештаја о раду овог лица, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему, а у вези члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000*),

15. је у току 2016. године преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 12.648 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са Законом о јавним набавкама (*Описано у Напомени број 7. Јавне набавке*),

16. је преузео обавезе и извршио расходе за инвестиционо – текуће одржавање у износу од 576 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

17. примењује Одлуку о изменама и допунама Статута, која се односи на усклађивање шифри делатности са важећим прописима, на коју није добио позитивно мишљење Министарства здравља за обављање појединих врста делатности, као ни сагласност оснивача, што није у складу са одредбом члана 141. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 1.2. Делатност Института за плућне болести Војводине*),

18. је Правилником о организацији и систематизацији послова, на који је добио сагласност Министарства здравља, образовао Поликлинику за плућне болести као једну од девет основних организационих јединица, 11 центара у оквиру Заједничких медицинских служби, од чега пет центара имају мање од десет систематизованих и запослених извршилаца, као и Центар за информационе технологије и техничке послове у оквиру Службе за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове, што није у складу са чл. 28, 29,



31 и 32. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Описано у Напомени број 4.1.1. Контролно окружење),

19. је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао радно место помоћника директора за техничке послове, што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 19. Статута Института за плућне болести Војводине и уговором о раду утврдио увећање основног коефицијента по основу руковођења за ово лице у износу већем од прописаног (Описано у Напомени број 4.1.1. Контролно окружење),

20. није међусобно ускладио одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу који се односи на организациону структуру Института (Описано у Напомени број 4.1.1. Контролно окружење),

21. је закључио уговоре о раду:

- са најмање седам лица која не испуњавају услове за обављање послова радног места на које су распоређени у погледу степена и врсте стручне спреме прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине,
- са најмање шест лица за обављање послова на радним местима која нису утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине,

што није у складу са одредбама члана 24. Закона о раду и члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени број 4.1.1. Контролно окружење)

22. није донео стратегију управљања ризиком, прописану одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени број 4.1.2. Управљање ризицима)

23. је процедуром Заснивање радног односа утврдио могућност да Институт за плућне болести Војводине може кандидате, који су у Институту обавили волонтерско – приправнички стаж и већ показали извесна знања и способности, позвати да поднесу пријаву за заснивање радног односа без обавезе објављивања јавног огласа, што није у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени број 4.1.3. Контролне активности),

24. није донео План стручног усавршавања запослених за 2016. годину у року утврђеном чланом 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени број 4.1.3. Контролне активности),

25. није на својој интернет страници објавио информатор о раду, финансијски план и завршни рачун за 2016. годину, што није у складу са чланом 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему (Описано у Напомени број 4.1.4. Информације и комуникација),

26. није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле у 2016. години подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени број 4.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле),



27. није обезбедио да чланови Етичког одбора Института за плућне болести Војводине који одлучују о клиничким испитивањима лекова и медицинских средстава потписују изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, што није у складу са чланом 148а став 4. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 6.1.1.1. Други приходи – конто 740000*),

28. је извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на основу фактура добавача Установе заједничких послова института у Сремској Каменици које не садрже врсту, количину и цену извршених услуга, како је то уређено одредбама члана 5. став 1. закљученог Споразума Установе заједничких послова и три института, односно на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*),

29. је без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије уступио део имовине Установи заједничких послова института у Сремској Каменици, а на основу Споразума о расподели права коришћења и управљања над средствима у државној својини закљученог између три института, што није у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије, који је био на снази у време када је Споразум закључен (*Описано у Напомени број 6.2.3.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000*),

30. је спроводио поступке јавних набавки, а да:

- није доставио образложен извештај након доношења одлуке додели уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбом члана 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

- је у поступку јавне набавке мале вредности одредио додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, којим је онемогућио учешће више од једног понуђача, чиме је ограничио конкуренцију и поступио супротно чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени број 7. Јавне набавке*).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Института за плућне болести Војводине се препоручује:

1. да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за плате запослених и материјалних и осталих трошкова ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину и ближе уреде начин обрачуна расхода и издатака који су настали приликом пружања услуга које нису обухваћене уговором, а које су пружене коришћењем капацитета уговорених са фондом (*Описано у Напомени број 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 14*),

2. да предузму мере и активности у циљу усаглашавања уговора о закупу непокретности на основу којих остварују приходи са одредбама члана 22. Закона о јавној својини (*Описано у Напомени број 6.1.1.1. Други приходи – конто 740000, Препорука број 13*),

3. да пружање здравствених услуга осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе врше на основу уговора закључених у складу са прописима који уређују здравствену заштиту (*Описано у Напомени број 6.1.1.1. Други приходи – конто 740000, Препорука број 11*),

4. да успоставе процедуру којом ће обезбедити да се расходи за плате уговорених радника који учествују у пружању услуга на тржишту извршавају у одговарајућем износу на терет средстава остварених из осталих извора (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде – конто 411000, Препорука број 16*)



5. да усагласе уговоре о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде – конто 411000, Препорука број 17*),
6. да преузимају обавезе и извршавају расходе за увећање плате на основу валидне рачуноводствене документације, потврђене у писаној форми пре плаћања, из које се може сазнати правни основ и износ преузетих обавеза (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде – конто 411000, Препорука број 18*),
7. да износ увећања плате из прихода оствареног пружањем услуга у складу са законом утврде сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу како је то прописано чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама на основу података о месечно оствареним приходима и извршеним расходима у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде – конто 411000, Препорука број 19*),
8. да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, у складу с тим, уговором о раду утврђено скраћено радно време, не ангажују за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде – конто 411000, Препорука број 20*),
9. да ускладе обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде – конто 411000, Препорука број 21*),
10. да накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства запосленима исплаћују на основу решења у писаном облику о остваривању овог права из радног односа, са образложењем и поуком о правном леку, како је то прописано одредбом члана 193. став 1. Закона о раду (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде – конто 411000, Препорука број 22*),
11. да поступак пријема нових лица у радни однос врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени број 6.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 15*),
12. да расходе за усавршавање и образовање запослених извршавају у складу са прописима који регулишу ову област и интерним актом којим је уређено стручно усавршавање запослених (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 23*),
13. да расходе за котизације за стручна саветовања извршавају у складу са прописима који регулишу ову област и интерним актом којим је уређено стручно усавршавање запослених (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 24*),
14. да расходе по основу накнада за рад лицима ангажованим по уговору о делу извршавају на основу извештаја о раду који представља писмени доказ да је услуга извршена, односно на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 25*),
15. да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке планирају и спроводе у складу са истим (*Описано у Напомени број 7. Јавне набавке, Препорука број 35*),



16. да расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката извршавају у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Препорука број 26*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

17. да на Статут који примењују прибаве сагласност оснивача, уз претходно прибављено позитивно мишљење Министарства здравља како је то прописано одредбом члана 141. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 1.2. Делатност Института за плућне болести Војводине, Препорука број 1*),

18. да у сарадњи са надлежним институцијама преиспитају усклађеност унутрашње организације утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Описано у Напомени број 4.1.1. Контролно окружење, Препорука број 3*),

19. да ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 19. Статута Института за плућне болести Војводине (*Описано у Напомени број 4.1.1. Контролно окружење, Препорука број 4*),

20. да ускладе одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу који се односи на унутрашњу организацију Института (*Описано у Напомени број 4.1.1. Контролно окружење, Препорука број 5*),

21. да закључе уговоре о раду/анексе уговора о раду:

- за обављање послова на радним местима која су утврђена у Правилнику о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине,
- са лицима која испуњавају услове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине за обављање послова на радним места на која су распоређени (*Описано у Напомени број 4.1.1. Контролно окружење, Препорука број 6*),

22. да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 4.1.2. Управљање ризицима, Препорука број 7*),

23. да ускладе интерну процедуру Заснивање радног односа са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени број 4.1.3. Контролне активности, Препорука број 8*),

24. да донесу план стручног усавршавања у року прописаном чланом 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени број 4.1.3. Контролне активности, Препорука број 9*)

25. да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (*Описано у Напомени број 4.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, Препорука број 10*),

26. да предузму мере којима ће обезбедити да Етички одбор Института за плућне болести Војводине одлуку о спровођењу клиничког испитивања лекова и медицинских средстава доноси у складу са чланом 148а. Закона о здравственој заштити, односно након давања



писане изјаве чланова Етичког одбора Института за плућне болести Војводине о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања (*Описано у Напомени број 6.1.1.1. Други приходи – конто 740000, Препорука број 12*),

27. да расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, која садржи врсту, количину и цену извршених услуга и спецификацију утрошеног материјала, и представља доказ о пословној промени насталој за потребе пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Препорука број 28*),

28. да са оснивачем преиспитају Споразум о расподели права коришћења и управљања над средствима у државној својини од 25. априла 2000. године, као и да исти уподобе одредбама Закона о јавној својини (*Описано у Напомени број 6.2.3.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000, Препорука број 32*),

29. да поступке јавних набавки спроводе поштујући одредбе члана 10, 76 и 107. став 5. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени број 7. Јавне набавке, Препорука број 36*).

5. Мере предузете у поступку ревизије

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

1) да расходе за камате по решењу судова евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за плућне болести Војводине је спровео одговарајућа књижења по основу расхода за камате по решењу судова и увео додатне мере контроле како би евидентирање пословних промена по овом основу било у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе (*Описано у Напомени број 6.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000*);

2) да култивисану имовину, обавезе по основу нето исплата за социјалну помоћ запосленима и обавезе за порезе и доприносе на социјалну помоћ запосленима евидентирају на контима нефинансијске имовине, капитала и обавеза у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за плућне болести Војводине је спровео одговарајућа књижења на прописаним субаналитичким контима у оквиру класе 0, 2 и 3 и увео додатне мере контроле како би евидентирање пословних промена по овом основу било у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе (*Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем*);

3) да врше попис култивисане имовине како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Институт за плућне болести Војводине је спровео ванредни попис на основу Одлуке директора број: 2383/1 од 7. августа 2017. године, којим је обухватио и култивисану имовину, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе (*Описано у Напомени број 6.2.1. Попис имовине и обавеза*);

4) да обезбеде податке о вредности дела опреме добијене из донација и добијене на поклон и исте евидентира у помоћној књизи опреме и главној књизи.



Институт за плућне болести Војводине је спровео ванредни попис на основу Одлуке директора број: 2383/1 од 7. августа 2017. године, којим је обухватио и опрему добијену из донација и добијену на поклон и исту евидентирао у помоћној књизи опреме и главној књизи, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе (*Описано у Напомени број 6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

5) да стање обавеза на дан састављања финансијских извештаја које нису усагласили са добављачем исказују у посебним пописним листама у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Институт за плућне болести Војводине је спровео ванредни попис на основу Одлуке директора број: 2383/1 од 7. августа 2017. године, којим је обухватио и неусаглашене обавезе према добављачима на дан 31.12.2016. године за које је саставио посебну пописну листу, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе (*Описано у Напомени број 6.2.4.1.1. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111*);

б) да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

Институт за плућне болести Војводине је на својој интернет страници објавио информатор о раду, финансијски план и завршни рачун за 2016. годину о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе (*Описано у Напомени број 4.1.4. Информације и комуникација*).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије, Институт за плућне болести Војводине је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској Институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије, Институт за плућне болести Војводине, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања, који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

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

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



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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА
ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА**



САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	25
1.1 Оснивање Института за плућне болести	26
1.2 Делатност Института за плућне болести Војводине.....	26
1.3 Органи Института за плућне болести Војводине.....	27
1.3.1 Стручни органи Института за плућне болести.....	28
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	29
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	30
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	32
4.1 Финансијско управљање и контрола	33
4.1.1 Контролно окружење	33
4.1.2 Управљање ризицима.....	41
4.1.3 Контролне активности	41
4.1.4 Информације и комуникација	43
4.1.5 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	43
4.2 Интерна ревизија	44
5. Припрема и доношење финансијског плана	44
6. Завршни рачун	45
6.1 Извештај о извршењу буџета	46
6.1.1 Текући приходи – конто 700000	46
6.1.1.1 Други приходи – конто 740000	47
6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	51
6.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000.....	53
6.1.2 Текући расходи – конто 400000	53
6.1.2.1 Расходи за запослене.....	54
6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	58
6.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000.....	68
6.1.2.1.3 Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – 413150 и конто 415000	68
6.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	69
6.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	69
6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000	70
6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000.....	73
6.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	79
6.1.2.2.4 Расходи за материјал – конто 426000.....	82
6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	84
6.1.4 Утврђивање резултата.....	85
6.1 Биланс прихода и расхода	86
6.2 Биланс стања – Образац 1	86
6.2.1 Попис имовине и обавеза	86
6.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000.....	87
6.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	87
6.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000	87



6.2.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	92
6.2.3	Финансијска имовина – конто 100000.....	93
6.2.3.1	Дугорочна финансијска имовина – конто 110000	93
6.2.3.2	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	95
6.2.3.3	Краткорочна потраживања – конто 122000	96
6.2.4	Обавезе – конто 200000	98
6.2.4.1	Обавезе из пословања – конто 250000.....	98
6.2.4.1.1	Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111	99
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	100
8.	СУДСКИ СПОРОВИ	106



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Институт за плућне болести Војводине Пут доктора Голдмана бр. 4, 21204 Сремска Каменица
Период ревизије:	2016. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Одговорна лица:	
до 5. јула 2016. године	Бранислав Перин, директор
од 6. јула 2016. године	Илија Андријевић, в.д. директора
Матични број:	08042462
Порески идентификациони број (ПИБ):	100804605
Шифра делатности:	86.10 Делатност болница 86.22 Специјалистичка медицинска пракса 86.23 Стоматолошка пракса 86.90 Остала здравствена заштита 85.42 Високо образовање 72.19 Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама 70.22 Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем (из области здравства) 62.02 Консултантске делатности у области информационе технологије (из области здравства) 62.01 Рачунарско програмирање (из области здравства) 62.03 Управљање рачунарском опремом (из области здравства) 62.09 Остале услуге информационе технологије (у оквиру делатности Института) 58.11 Издавање књига (у оквиру делатности Института) 58.14 Издавање часописа и периодичних издања (у оквиру делатности Института) 18.12 Остало штампање (из области здравства) 18.13 Услуге припреме за штампу (из области здравства) 18.14 Књиговезачке и сродне услуге (из области здравства)
Број уписа у регистар:	Регистрациони уложак код Трговинског суда у Новом Саду број: Фи 82/07 од 30.04.2007. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000144661-26 буџетски рачун 840-0000000144667-08 сопствени приходи 840-0000000953761-54 боловање 840-00000002795761-47 отпремнине 840-0000000145176-48 Пројекат Флуорографија 500100-100000278 редован девизни рачун I

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Института за плућне болести Војводине, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.



1.1 Оснивање Института за плућне болести Војводине

Скупштина Аутономне покрајине Војводине је на седници Већа удруженог рада и Већа општина одржаној 9. маја 1991. године, донела Одлуку о оснивању Института за плућне болести и туберкулозу у Сремској Каменици, број: 022-30.

Дана 30. априла 2007. године Институт је променио назив у Институт за плућне болести Војводине у складу са Статутом који је донео Управни одбор на седници одржаној 9. октобра 2006. године

Статутом Института уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, органи и стручни органи, систем интерне контроле као и друга питања од значаја за рад и пословање Института. Извршно веће Аутономне покрајине Војводине је на одредбе Статута дало сагласност решењем број: 022-00169/2007 од 4. априла 2007. године.

1.2 Делатност Института за плућне болести Војводине

Делатност Института је утврђена Законом о здравственој заштити и Статутом Института за плућне болести Војводине.

Одредбом члана 141. Закона о здравственој заштити прописано је, између осталог, да здравствена установа има статут којим се уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе, да на статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач и да се на одредбе статута здравствене установе у државној својини у делу којим се уређује област здравствене заштите, односно специјалности из којих она обавља здравствену делатност, унутрашња организација и услови за именовање и разрешење директора, претходно прибавља мишљење Министарства здравља.

Управни одбор Института за плућне болести Војводине је на седници одржаној 9. октобра 2006. године, донео Статут, који је ступио на снагу 18. априла 2007. године. Извршно веће Аутономне покрајине Војводине је дало сагласност на наведени Статут Решењем, број: 022-00169/2007 од 4. априла 2007. године, након што је претходно прибављено мишљење Министарства здравља Републике Србије. Одредбама члана 13. Статута је утврђено да Институт, између осталих, обавља и следеће делатности: стоматолошка пракса, консалтинг и менаџмент послови из области здравства, пружање савета у вези са компјутерском опремом из области здравства, пружање савета и израда компјутерских програма из области здравства, издавање књига, брошура и других публикација у оквиру делатности Института, штампање, часописа и других периодичних издања из области здравствене делатности и књиговезачки и завршни радови из области здравствене делатности.

Управни одбор је на седници одржаној 6. фебруара 2012. године, донео Одлуку о изменама и допунама Статута, којом су, између осталог, усклађене шифре делатности Института за плућне болести Војводине са Уредбом о класификацији делатности⁸. Дописом, број: 133/1 од 13. фебруара 2012. године, Институт за плућне болести Војводине се обратио Министарству здравља са захтевом за претходно мишљење на Одлуку о изменама и допунама Статута.

Дописом број: 110-00-63/2012-14 од 19. марта 2012. године, Министарство здравља, Сектор за правне послове, није дало позитивно мишљење на наведену одлуку, због врста делатности које, како је наведено, не спадају у област здравствене заштите коју пружа Институт за плућне болести Војводине. Министарство здравља је у истом допису, између

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/2010



осталог, навело да је потребно изоставити шифре делатности које не представљају претежну делатност Института за плућне болести Војводине, а то су: стоматолошка пракса, консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем, рачунарско програмирање, консултантске делатности у области информационих технологија, управљање рачунарском опремом, остале услуге информационе технологије, издавање књига, остало штампање, услуге припреме за штампу, књиговезачке и сродне услуге.

Сходно томе, Институт за плућне болести Војводине није прибавио сагласност оснивача на Одлуку о изменама и допунама Статута од 6. фебруара 2012. године и исту примењује без сагласности оснивача и позитивног мишљења Министарства здравља, што није у складу са одредбом члана 141. Закона о здравственој заштити.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине примењује Одлуку о изменама и допунама Статута, која се односи на усклађивање шифри делатности са важећим прописима, на коју није добио позитивно мишљење Министарства здравља за обављање појединих врста делатности, као ни сагласност оснивача, што није у складу са одредбом члана 141. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико Институт за плућне болести Војводине настави да обавља делатности утврђене Одлуком о изменама и допунама Статута на коју Министарство здравља није дало позитивно мишљење, а оснивач није дао сагласност, настаје ризик од остваривања прихода и извршавања расхода супротно одредбама Закона о здравственој заштити.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да на Статут који примењују прибаве сагласност оснивача, уз претходно прибављено позитивно мишљење Министарства здравља како је то прописано одредбом члана 141. Закона о здравственој заштити.

1.3 Органи Института за плућне болести Војводине

Одредбама члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Одредбама члана 15. Статута Института за плућне болести Војводине је утврђено да су органи Института за плућне болести Војводине: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор, које именује и разрешава Оснивач.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора је уређена и чланом 17. Статута Института за плућне болести Војводине.

Одредбама члана 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе, а затим на основу предлога управног одбора оснивач именује директора на период од четири године. Сагласно члану 134. Закона о здравственој заштити оснивач може именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

Влада Аутономне покрајине Војводине је на седници 20. фебруара 2013. године донела Решење број: 022-149/2013, о именовању Бранислава Перина за директора Института за плућне болести Војводине, на период од четири године. Решењем број: 022-428/2016, од 6. јула 2016. године, Покрајинска влада је разрешила Бранислава Перина са места директора Института за плућне болести Војводине.



На седници одржаној 6. јула 2016. године, Покрајинска влада је именовала Илију Андријевића за вршиоца дужности директора Института за плућне болести Војводине Решењем број: 022-429/2016, на период од најдуже шест месеци.

Управни одбор

Надлежност управног одбора је прописана одредбом члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 20. Статута Института за плућне болести Војводине, док је чланом 137. став 2. Закона о здравственој заштити прописано да управни одбор има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланове управног одбора именује оснивач на период од четири године.

Управни одбор Института за плућне болести Војводине има седам чланова, од којих су три члана из реда запослених у Институту, а четири члана су представници оснивача, од којих најмање један члан Управног одбора из реда запослених мора бити здравствени радник са високом школском спремом.

Влада Аутономне покрајине Војводине је Решењима број: 022-55/2012 од 1. фебруара 2012. године, 022-270/2013 од 27. марта 2013. године, 022-338/2016 од 11. маја 2016. године и 022-856/2016 од 28. децембра 2016. године, утврдила састав Управног одбора Института за плућне болести Војводине.

Управни одбор Института за плућне болести Војводине је донео Пословник о раду број: I – 2008 од 20. марта 2008. године.

Надзорни одбор

Одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 23. Статута Института за плућне болести Војводине прописана је надлежност надзорног одбора, док је одредбама члана 139. став 2. Закона о здравственој заштити прописано да надзорни одбор има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Влада Аутономне покрајине Војводине је Решењима број: 022-56/2012 од 01. фебруара 2012. године, 022-340/2016 од 11. маја 2016. године и 022-858/2016 од 28. децембра 2016. године, именовала чланове Надзорног одбора Института за плућне болести Војводине.

Надзорни одбор Института за плућне болести Војводине је донео Пословник о раду број: I – 2008 од 28. марта 2008. године.

1.3.1 Стручни органи Института за плућне болести Војводине

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 25. Статута Института за плућне болести Војводине као стручна тела образују се: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

а) **Стручни савет** је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 26. став 1. Статута Института за плућне болести Војводине саветодавно тело директора и управног одбора. Чланови стручног савета су здравствени радници са високом школском спремом, које именује директор, на предлог организационих јединица Института.

Директор Института за плућне болести Војводине је на основу члана 26. става 3. Статута донео Одлуку број: 84/1 од 11. јануара 2016. године о именовању чланова Стручног савета Института за плућне болести Војводине.

Стручни савет је донео Пословник о свом раду број: 975/2 од 21. јуна. 2007. године.



б) **Етички одбор** је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 28. Статута Института за плућне болести Војводине. Етички одбор има пет чланова, четири члана из реда запослених здравствених радника у Институту и једног члана из реда грађана са завршеним правним факултетом, који живи или ради на територији за коју је Институт основан.

Директор Института за плућне болести Војводине је на основу члана 147. став 2. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку број: 394/1 од 12. марта 2013. године, којом је именовано чланове Етичког одбора Института за плућне болести Војводине.

Етички одбор је донео Пословник о свом раду број: 974/2 од 9. јануара. 2008. године.

г) **Комисија за унапређење квалитета рада** је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи у складу са одредбама члана 149. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 31. Статута Института за плућне болести Војводине. Одредбама члана 149. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да се број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује статутом здравствене установе. Према одредбама члана 33. став 1. Статута Института за плућне болести Војводине, Комисија за унапређење квалитета рада има пет чланова у свом саставу из реда запослених у Институту, а које именује директор Института за плућне болести.

Директор Института за плућне болести Војводине је Одлукама број: 976/1 од 15. јуна 2007. године и 976-07/2 од 13. новембра 2008. године, именовано чланове Комисије за унапређење квалитета Института за плућне болести Војводине.

Комисија за унапређење квалитета рада донела је Пословник о раду број: 976/2 од 21. јуна, 2007. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о здравственој заштити;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању⁹;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁰;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹²;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину¹³;

⁹ „Службени гласник РС“, број 34/03, 64/04, 84/04 – др. закон, 101/05 – др. закон, 63/06, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14 и 142/14;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/01, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 93/2012, 47/13, 48/13, 108/13, 57/14 и 112/15 и 5/2016;

¹¹ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14 и 112/15;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – Одлука УС;



- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 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 установама¹⁴;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке¹⁵;
- Уредба о плану мреже здравствених установа¹⁶;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник у условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁸;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁹.

3. Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 101/15, 114/15, 10/16, 22/16 и 45/16;

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13;

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 29/13, 49/13, 51/13, 86/13, 119/14, 86/15 и 95/2016;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15;

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14;

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15 и 83/15;

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 27/96;



Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Управни одбор Института за плућне болести Војводине је донео Правилник о буџетском рачуноводству Института за плућне болести Војводине број: 727/1 од 31. марта 2015. године. Правилником су уређени начин организовања рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству Института за плућне болести Војводине.

Рачуноводствене исправе

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени која садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

Одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 15, 18. и 32. Правилника о буџетском рачуноводству Института за плућне болести Војводине је утврђено да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Рачуноводствене исправе се књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Одредбама члана 18. став 1. тачка 2) Правилника о буџетском рачуноводству Института за плућне болести Војводине је утврђено да се формална и рачунска контрола врши у Одсеку за рачуноводство од стране књиговође – контисте – ликвидатора који мора бити друго лице од књиговође – контисте који ће књижити промену.

У поступку ревизије је, у оквиру посматраног узорка, утврђено да рачуноводствене исправе на основу којих се врши евидентирање обавеза и потраживања, извршавају расходи и наплаћују приходи не садрже потписе лица које је исправу контролисало, а у неким случајевима ни потпис лица које је одговорно за насталу пословну промену.

На основу података о датуму пријема фактуре из књиге улазних фактура и датума налога за књижење у главној књизи утврђено је да су улазне фактуре, у оквиру посматраног узорка, књижене у року од 14 до 37 дана кашњења у односу на рокове прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.

Увидом у налоге за књижење благајне и благајничке извештаје о дневном промету (дневнике) утврђено је да је исто лице – књиговођа главне књиге и основних средстава вршило контролу и књижење дневног промета благајне.

Налаз: Утврђено је да Институт за плућне болести Војводине није обезбедио:

- да рачуноводствене исправе на основу којих се врши наплата прихода, плаћање обавеза и евидентирање пословних промена садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај како је то утврђено одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- да рачуноводствене исправе на основу којих се врши наплата прихода, плаћање обавеза и евидентирање пословних промена буду књижене у року утврђеном одредбама члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству,



- поделу дужности којом би онемогућио једном лицу да у исто време буде одговорно за књижење и контролу рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 18. Правилника о буџетском рачуноводству Института за плућне болести Војводине.

Ризик: Уколико лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа, као и настанак пословне промене својим потписом на исправи не гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.

Уколико се пословна промена не књижи у року утврђеном прописима који регулишу буџетско рачуноводство постоји ризик да ће доћи до непотпуног и нетачног исказивања података у пословним књигама и финансијским извештајима.

Уколико се не изврши подела одговорности којом би се онемогућило да једно лице буде одговорно за ауторизацију, извршење, контролу и књижење настаје ризик од злоупотребе и губитка средстава.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да обезбеде праћење кретања рачуноводствене документације, документовање извршене контроле на рачуноводственом документу, поштовање рокова за књижење и поделу дужности лица одговорних за књижење и контролу рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Института за плућне болести Војводине.

Књижење пословних промена

Институт за плућне болести Војводине извршио је набавку овнова као експерименталних животиња чија се крв користи за потребе микробиолошке лабораторије и исте није евидентирао као култивисану имовину на прописаном субаналитичком конту имовине 012111- Основно стадо и као капитал на прописаном субаналитичком конту 311121- Култивисана имовина. Институт за плућне болести Војводине је расходе по основу социјалних давања запосленима књижио задуживањем конта 414310 – Социјална давања запосленима, и одобравањем конта 1211121 – Жиро рачун, а да претходно није исказао обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и обавезе за порезе и доприносе на социјалну помоћ запосленима.

Налаз: Утврђено је да Институт за плућне болести Војводине:

- није у књиговодственој евиденцији евидентирао вредност основног стада на позицијама нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала из кога потиче та имовина (класа 0 и 3)
- је извршене расходе по основу социјалних давања запосленима књижио задуживањем конта 414310 – Социјална давања запосленима, и одобравањем конта 1211121 – Жиро рачун, а да претходно није евидентирао обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и обавезе за порезе и доприносе на социјалну помоћ запосленима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Институт за плућне болести Војводине је прихватио препоруку „ да култивисану имовину, обавезе по основу нето исплата за социјалне помоћи запосленима и обавезе за порезе и доприносе на социјалну помоћ запосленима евидентирају на контима нефинансијске имовине, капитала и обавеза у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и у складу с тим спровео одговарајућа књижења на прописаним субаналитичким контима у оквиру класе 0, 2 и 3 и увео додатне мере контроле, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

4. Интерна финансијска контрола



Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

4.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 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 и 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.

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

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

4.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, став руководства и запослених према надзору.

Унутрашња организација Института за плућне болести Војводине

Законом о здравственој заштити је уређено да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услове и начин унутрашње организације здравствених установа прописује министар надлежан за послове здравља. На одредбе статута које се, између осталог, односе и на унутрашњу организацију, пре давања сагласности од стране оснивача,



здравствена установа прибавља мишљење Министарства здравља Републике Србије. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, донетим на основу Закона о здравственој заштити, су утврђени услови и начин унутрашње организације здравствених установа, по нивоима здравствене делатности и врстама здравствених установа.

Унутрашња организација Института за плућне болести Војводине је утврђена Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова.

Одредбом члана 5. ст. 2. и 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да се Правилником о организацији и систематизацији послова, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број извршилаца.

Одредбом члана 1. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да се тим законом утврђује начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, као и обим и рокови смањења броја запослених – рационализација до достизања утврђеног максималног броја запослених. Одредбом члана 4. став 1. наведеног закона, између осталог прописано је да се актом Владе, за сваку календарску годину, утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему јавних служби.

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, између осталог, утврђен је и максималан број од 580 запослених на неодређено време у Институту за плућне болести Војводине.

Чланом 19. наведеног закона, прописано је да су у периоду спровођења рационализације у складу са одредбама овог закона, ради праћења спровођења акта о максималном броју запослених, јавне службе којима је оснивач Република Србија или које плате својих запослених финансирају из буџета Републике Србије, односно из доприноса за обавезно социјално осигурање без обзира ко је оснивач јавне службе, дужне да акте о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места достављају на претходну сагласност министарствима у чијем делокругу се налазе послови за чије обављање су образоване јавне службе.

Директор Института за плућне болести Војводине је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Институту за плућне болести Војводине, број: 290/1 од 29. јануара 2016. године, који је ступио на снагу 13. фебруара 2016. године, након што је прибављена сагласност Министарства здравља, број: 112-01-11-70/2016-02 од 5. фебруара 2016. године. До краја 2016. године, директор Института за плућне болести Војводине је донео још две измене и допуне овог правилника, за које није тражена сагласност Министарства здравља, имајући у виду да се измене и допуне нису односиле на број извршилаца. Наведеним правилником су уређени: организациону делови, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања за обављање послова, посебни услови за обављање послова, потребан број извршилаца за свако радно место и друга питања од значаја за организацију рада.

Неусклађеност акта о унутрашњој организацији и систематизацији са важећим прописима

Одредбом члана 31. ст. 1. и 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је да се у институту, у зависности од делатности и постелјних капацитета, образују организационе јединице - клинике односно службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети, као и да клиника, односно служба обједињава стационарну и специјалистичко-консултативну делатност за одређену грану



медицине. Одредбом члана 29. став 3. наведеног правилника, прописано да се одељење може организовати са најмање десет, одсек са шест, а кабинет са три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

Одредбом члана 32. овог правилника је утврђено да се за пружање здравствених услуга за амбулантно и стационарно лечене пацијенте и за обављање заједничких медицинских послова у институту образују организационе јединице, и то:

- 1) одељење за пријем и збрињавање ургентних стања;
- 2) одељење за специјалистичко – консултативне прегледе;
- 3) одељење за дијагностичку обраду и пријем пацијената упућених на болничко лечење;
- 4) служба или одељење за анестезију са реаниматологијом;
- 5) дневна болница;
- 6) служба за физикалну медицину и рехабилитацију;
- 7) служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко – анатомску и другу дијагностику;
- 8) служба или одељење за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека);
- 9) служба или одељење за снабдевање крвљу и крвним производима;
- 10) служба за научноистраживачку и образовну делатност;
- 11) служба за организацију, планирање, евалуацију и медицинску информатику.

Одредбом члана 28. истог правилника за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу формирају се организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економске послове;
- 2) служба за техничке и друге сличне послове.

У оквиру службе за правне и економске послове могу се образовати одељења и одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове. У оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу се образовати одељења и одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Институт за плућне болести Војводине је Правилником о организацији и систематизацији послова:

- образовао Поликлинику за плућне болести као једну од девет основних организационих јединица, што није у складу са чланом 31. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,
- у оквиру Заједничких медицинских служби образовао 11 центара за обављање заједничких медицинских послова, што није у складу са чланом 32. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и
- у оквиру Службе за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове образовао Центар за информационе технологије и техничке послове, што није у складу са чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- у оквиру Заједничких медицинских служби образовао центре са мање од десет систематизованих и запослених извршилаца (Центар за бронхологију, Центар за молекуларну генетику, Центар за клиничка истраживања, Центар за респираторну рехабилитацију и Центар за организацију, планирање, евалуацију, медицинску информатику и статистику), што није у складу са чланом 29. став 3. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је Правилником о организацији и систематизацији послова на који је добио сагласност Министарства здравља, образовао Поликлинику за плућне болести као једну од девет основних организационих јединица, 11 центара у оквиру Заједничких медицинских служби, од чега пет центара имају мање од десет



систематизованих и запослених извршилаца, као и Центар за информационе технологије и техничке послове у оквиру Службе за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове, што није у складу са чл. 28, 29, 31 и 32. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Ризик: Неусклађеност акта о унутрашњој организацији са прописаним начином унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу систематизовање већег броја руководећих радних места од прописаног и стварно потребног, што може имати за последицу извршавање расхода за запослене у износу који је већи од прописаног.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да у сарадњи са надлежним институцијама преиспитају усклађеност унутрашње организације утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је прописано да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. За стручно – медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Ставом 3. истог члана Закона је прописано да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Одредбама члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама које обављају делатност на секундарном и терцијарном нивоу формирају организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економско-финансијске послове,
- 2) служба за техничке и друге сличне послове.

Наведени правилник предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

Одредбама члана 19. Статута Института је утврђено да директор Института за плућне болести Војводине, у складу са делатношћу Института поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Одредбама члана 4. Правилника о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине је организована Служба за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове, а у оквиру ње: Одељење за правне, кадровске и административне послове, Одељење за економско – финансијске и рачуноводствене послове и Центар за информационе технологије и техничке послове. Одредбама члана 10. овог правилника су систематизована руководећа радна места и то: начелници два одељења и начелник центра.

Одредбама истог члана Правилника о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине је систематизовано радно место помоћника директора за техничке послове, што није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити, чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и чланом 19. Статута Института. Институт за плућне болести Војводине је уговором о раду распоредио једног запосленог на радно место помоћника директора за техничке послове. Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине утврђено је да би с обзиром на сличност описа послова утврђених за радна места помоћника директора за техничке послове и начелника Центра за информационе технологије и техничке послове, а имајући у виду да радно место помоћника директора за техничке послове није у складу са горе поменутих прописима, наведено лице могло обављати послове највише у рангу руководиоца - начелника Центра за



информационе технологије и техничке послове, као уже организационе јединице унутар Службе за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао радно место помоћника директора за техничке послове, што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 19. Статута Института за плућне болести Војводине и уговором о раду утврдио увећања основног коефицијента по основу руковођења за ово лице у износу већем од прописаног.

Ризик: Систематизовањем радног места помоћника директора за техничке послове супротно прописима који регулишу ову област настаје ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за плате овог лица у износу већем од прописаног.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 19. Статута Института за плућне болести Војводине.

Неусклађеност Статута и акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Одредбама члана 14. Статута Института за плућне болести Војводине су утврђене основне организационе јединице Института. Унутрашња организација је ближе уређена Правилником о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине. Извршно веће Аутономне покрајине Војводине је дало сагласност на одредбе Статута Решењем број: 022-00169/2007 од 4. априла 2007. године. Министарство здравља Републике Србије је дало сагласност, број: 112-01-11-70/2016-02 од 5. фебруара 2016. године на Правилник о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине.

Табела број 1. Упоредни приказ организационих јединица Института за плућне болести Војводине према важећем Статуту и Правилнику о организацији и систематизацији послова

Ред. број	Статут Института за плућне болести Војводине – члан 14.	Правилник о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине – члан 4.
1	2	3
1.	Клиника за општу пулмологију	Клиника за опструктивне болести плућа и акутне пнеумпатије
2.	Клиника за туберкулозу и грануломатозне болести	Клиника за грануломатозне и интерстицијумске болести плућа
3.	Клиника за ургентну пулмологију	Клиника за ургентну пулмологију
4.	Клиника за пулмолошку онкологију	Клиника за пулмолошку онкологију
5.	Клиника за грудну хирургију	Клиника за грудну хирургију
6.	Поликлиника за плућне болести	Поликлиника за плућне болести
7.	Заједничке медицинске службе	Заједничке медицинске службе
8.	Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове	Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове
9.	-	Управа

Институт за плућне болести Војводине:



- је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова образовао Управу као једну од девет организационих јединица Института, а да исту није утврдио и Статутом,
- није ускладио називе за две клинике у Статуу и Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине није међусобно ускладио одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу који се односи на организациону структуру Института.

Ризик: Неусаглашеност статута и интерног акта о унутрашњој организацији и систематизацији у делу одредби које уређују унутрашњу организацију може имати за последицу утврђивање организационе структуре на коју оснивач није дао сагласност.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да ускладе одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу који се односи на унутрашњу организацију Института.

Неправилности у примени акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Одредбама члана 5. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија је утврђено да радни однос са послодавцем може да заснује само лице које поред законом прописаних услова, испуњава и друге услове за рад на одређеним пословима утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова. Одредбама члана 5. став 2. је прописано да се Правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број извршилаца. Истим чланом, у ставу 5. је утврђено да послодавац не може да заснује радни однос за обављање послова који нису утврђени Правилником.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за плућне болести Војводине закључио уговоре о раду са лицима која не испуњавају услове за обављање послова датог радног места утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова, као и са лицима која су распоређена на радна места која нису утврђена овим правилником.

Табела број 2. Преглед запослених који не испуњавају услове утврђене Правилником о организацији и систематизацији радних места

Ред. бр.	Назив радног места	Назив организационе јединице	Услови по Правилнику о организацији и систематизацији послова	Квалификације које запослени има/завршена школа	Опис неправилности
1	2	3	4	5	6
1.	Начелник Одељења за тромбоемболије плућа	Клиника за ургентну пулмологију	високо образовање стечено на студијама Медицинског факултета; доктор медицинских наука; специјализација из интерне медицине или пнеумофтизиологије или ужа специјализација из пулмологије	доктор медицине специјалиста пнеумофтизиологије, субспецијалиста пулмологије	Запослени нема звање доктора медицинских наука прописано Правилником о организацији и систематизацији послова за ово радно место
2.	Начелник Одељења за хроничне опструктивне болести плућа	Клиника за опструктивне болести плућа и акутне	високо образовање стечено на студијама Медицинског факултета; доктор	Доктор медицине, специјалиста пнеумофтизиологије	Запослени нема звање доктора медицинских наука прописано



Ред. бр.	Назив радног места	Назив организационе јединице	Услови по Правилнику о организацији и систематизацији послова	Квалификације које запослени има/завршена школа	Опис неправилности
1	2	3	4	5	6
		пнеумопатије	медицинских наука; специјализација из интерне медицине или пнеумофтизиологије или ужа специјализација из пулмологије		Правилником о организацији и систематизацији послова за ово радно место
3.	Начелник одељења операционог блока	Клиника за грудну хирургију	високо образовање стечено на студијама Медицинског факултета; доктор медицинских наука; специјализација из грудне хирургије или опште хирургије	Доктор медицине, специјалиста грудне хирургије	Запослени нема звање доктора медицинских наука прописано Правилником о организацији и систематизацији послова за ово радно место
4.	Начелник Одељења за интензивно лечење и негу	Клиника за грудну хирургију	високо образовање стечено на студијама Медицинског факултета; доктор медицинских наука; специјализација из анестезиологије са реаниматологијом	Доктор медицине специјалиста анестезиологије са реаниматологијом	Запослени нема звање доктора медицинских наука прописано Правилником о организацији и систематизацији послова за ово радно место
5.	Шеф Одсека медицинске физике и контроле квалитета	Заједничке медицинске службе, Центар за радиотерапију	Специјализација из медицинске физике, односно изузетно завршена додатна едукација из медицинске физике	Мастер инжењер електротехнике и рачунарства	Запослени нема специјализацију из медицинске физике, нити додатну едукацију из медицинске физике
6.	Фактуриста	Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове	Средње образовање у трајању од 4 (четири) године, економске струке	Техничар репроприпреме	Запослени нема врсту стручне спреме прописан Правилником о организацији и систематизацији послова за ово радно место
7.	Административни техничар	Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове	Средње образовање у трајању од четири године	Основна школа, једногодишњи курс за дактилографа	Запослени нема степен стручне спреме прописан Правилником о организацији и систематизацији послова за ово радно место

Институт за плућне болести Војводине је уговорима о раду/ анексима уговора о раду распоредио шест лица на радна места која нису утврђена Правилником о организацији и систематизацији Института за плућне болести Војводине.



Табела број 3. Радна места на која су уговором о раду/анексом уговора о раду распоређени запослени, а која нису утврђена Правилником о организацији и систематизацији Института за плућне болести Војводине

РБ	Радно место*	Организациона јединица*	Период**
1.	Доктор стоматологије, специјалиста стоматолошке протетике	Поликлиника за плућне болести	цела година
2.	Доктор медицине, специјалиста радиологије	Заједничке медицинске службе, Центар за радиотерапију	март -децембар
3.	Медицинска сестра - техничар Центра	Заједничке медицинске службе, Центар за алергологију	новембар, децембар
4.	Шеф одсека за гасне анализе ***	Заједничке медицинске службе, Центар за патофизиологију дисања и респираторне поремећаје током спавања	цела година
5.	Фармацеут на специјализацији из медицинске биохемије	Заједничке медицинске службе, Центар за молекуларну генетику	цела година
6.	Специјалиста грудне хирургије у хируршкој амбуланти	Поликлиника за плућне болести	цела година

*податак из уговора о раду (анекса уговора о раду)

**период у току 2016. године у којем је запослени био распоређен на наведено радно место

***радно место шефа Одсека за гасне анализе је систематизовано, али Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није утврђен Одсек за гасне анализе

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је закључио уговоре о раду:

- са најмање седам лица која не испуњавају услове за обављање послова радног места на које су распоређени у погледу степена и врсте стручне спреме прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине,
 - са најмање шест лица за обављање послова на радним местима која нису утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине,
- што није у складу са одредбама члана 24. Закона о раду и члана 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Закључивањем уговора о раду са лицем које не испуњава услове за обављање послова радног места на које је распоређено, односно закључивањем уговора о раду којим се лице распоређује на радно место које није утврђено интерним актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова настаје ризик од извршавања расхода за плате ових лица супротно важећим прописима, као и од нарушавања квалитета пружања услуга и остваривања циљева пословања установе.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да закључе уговоре о раду/анексе уговора о раду:

- за обављање послова на радним местима која су утврђена у Правилнику о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине,
- са лицима која испуњавају услове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине за обављање послова на радним места на која су распоређени.

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.

Одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је дефинисано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Налаз: Утврђено је да Институт за плућне болести Војводине није донео стратегију управљања ризиком, прописану одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Институт за плућне болести Војводине не усвоји стратегију управљања ризиком, повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер није извршио идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

4.1.3 Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре Института за плућне болести Војводине, као и анализа процедура које не постоје у писаном облику, али их запослени спроводе у пракси, њихову усклађеност са важећим прописима, међусобну усклађеност и правилност примене.

Процедура заснивања радног односа

Одредбом члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је утврђено да одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа, а у складу са кадровским планом здравствене установе који доноси министар надлежан за послове здравља. Послодавац је обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим огласи код Националне службе за запошљавање, као и да је достави Министарству здравља, ради објављивања на интернет страници Министарства.

Запошљавање у Институту за плућне болести Војводине је уређено процедуром Заснивање радног односа ПР.ИПБ-1.16 од 6. фебруара 2015. године. Овом процедуром је утврђено да директор, након давања сагласности на захтев за попуну радног места који подноси непосредни руководилац организационе јединице, даје налог Одељењу правних послова да позове кандидате који су у Институту обавили волонтерско – приправнички стаж



и већ показали извесна знања и способности, односно да уколико нема оваквих кандидата директор доноси одлуку да се распише јавни оглас.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за плућне болести Војводине закључио уговоре о раду са 48 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства (описано у делу Расходи за запослене), што није у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је процедуром Заснивање радног односа утврдио могућност да кандидате који су у Институту обавили волонтерско – приправнички стаж и већ показали извесна знања и способности може позвати да поднесу пријаву за заснивање радног односа без обавезе објављивања јавног огласа, што није у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико Институт за плућне болести Војводине не усклади процедуру заснивања радног односа са важећим прописима повећава се ризик од необјективности одговорних лица приликом избора кандидата, те запошљавања неодговарајућег кадра, што може угрозити квалитет пружања услуга и реализацију постављених циљева пословања установе.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да ускладе интерну процедуру Заснивање радног односа са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

План стручног усавршавања запослених за 2016. годину

Одредбама члана 183. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити је прописано да је здравствена установа дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са тим законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника, који доноси здравствена установа на основу плана развоја кадрова у здравству који доноси министар.

Одредбама члана 27. став 2, 3. и 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, је прописано да су руководиоци организационих јединица дужни да стручном савету здравствене установе доставе предлог плана стручног усавршавања до краја априла текуће године за наредну годину, водећи рачуна о стручној спреми запослених, области за које је здравственом раднику издата дозвола за самостални рад (лиценца), као и пословима које обављају здравствени сарадници, да стручни савет разматра достављене предлоге и доставља свој предлог до краја маја текуће године за наредну годину, као и да план стручног усавршавања усваја управни одбор здравствене установе и ставља запосленима на увид до краја септембра текуће године за наредну годину.

Управни одбор Института за плућне болести Војводине је дана 4. маја 2016. године, донео Одлуку о усвајању Плана стручног усавршавања запослених Института за плућне болести Војводине за 2016. годину, односно са седам месеци закашњења у односу на рок утврђен Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине није донео План стручног усавршавања запослених за 2016. годину у року утврђеном чланом 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Ризик: Уколико управни одбор здравствене установе не донесе план стручног усавршавања у року утврђеном важећим прописима настаје ризик од извршавања расхода за стручно усавршавање који нису утврђени планом стручног усавршавања, односно супротно важећим прописима који регулишу ову област.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да доносе план стручног усавршавања у року прописаном чланом 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

4.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација. Ове информације омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирају на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

Законом о буџетском систему, чланом 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 за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

У поступку ревизије је извршен увид у интернет страницу Института за плућне болести Војводине, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Институт за плућне болести Војводине на својој интернет страници објављује извештај о извршењу буџета, огласе у поступцима јавних набавки, основне податке о унутрашњој организацији и раду установе, садржај услуге које пружа, као и ценовнике својих услуга.

Налаз: Утврђено је да Институт за плућне болести Војводине на својој интернет страници није објавио информатор о раду, финансијски план и завршни рачун за 2016. годину, што није у складу са чланом 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије: Институт за плућне болести Војводине је прихватио препоруку „да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга“ и у складу с тим објавио информатор о раду, финансијски план и завршни рачун за 2016. годину.

4.1.5 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

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

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле



до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле у 2016. години подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

4.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Институт за плућне болести Војводине је започео процес успостављања послова интерне ревизије тако што је Правилником о организацији и систематизацији послова број: 290/1 од 29. јануара 2016. године систематизовао радно место интерни ревизор са једним извршиоцем у оквиру организационе јединице Управа, на које је уговором о раду број: 768/3-3 од 29. фебруара 2016. године распоредио једно лице из реда запослених.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Института за плућне болести Војводине је на седници одржаној дана 26. фебруара 2016. године, донео Одлуку број: 23-П/4, којом се усваја Финансијски план Института за плућне болести Војводине. Накнадно је извршено пет измена овог финансијског плана²⁰.

Табела број 4. Извршење Финансијског плана Института за плућне болести Војводине за 2016. годину

(у хиљадама динара)

²⁰ Одлука о измени финансијског плана број: 24-П/1 од 04.05.2016, Одлука о измени финансијског плана број: 3-П/1 од 19.08.2016, Одлука о измени финансијског плана број: 4-П/1 од 18.10.2016, Одлука о измени финансијског плана број: 5-П/1 од 15.11.2016, Одлука о измени финансијског плана број: 1-П/1 од 30.01.2016



Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено	Разлика	Процент извршења плана
1	2	3	4	5	6	7
1.	700000	Текући приходи	1.445.179	1.389.246	55.933	96%
2.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0	0
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА			1.445.179	1.389.246	55.933	96%
3.	400000	Текући расходи	1.278.437	1.239.608	38.829	97%
4.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	166.742	125.636	41.106	75%
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ			1.445.179	1.365.244	79.935	94%

Одредбама члан 136. став 2. Закона о здравственој заштити, прописано је да се финансијски план и завршни рачун здравствених установа, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (чл. 2. тачка 3.). Финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање припремају се у складу са упутством за припрему буџета, те се самим тим и планови здравствених установа, као саставни делови финансијског плана организације за социјално осигурање израђују у складу са упутством за припрему буџета.

У финансијском плану исказују се приходи и примања по врстама и расходи и издаци по наменама, у складу са економском класификацијом коју чине класе прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру Контног плана, прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У Финансијском плану Института за плућне болести Војводине, процењени приходи, примања, расходи и издаци су исказани по економској класификацији (контима) која су за приходе, примања, расходе и издатке прописана Контним планом за буџетски систем.

6. Завршни рачун

У члану 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и за кориснике 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.

Институт за плућне болести Војводине је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2016. годину који садржи следеће обрасце:

- Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године;
- Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. – 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 здравствених установа на дан 31.12.2016. године и подаци о укупном броју запослених радника;



- одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 781100 (ООСО) у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године
- образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године.

Институт за плућне болести Војводине је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2016. годину са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

6.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета 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 извршењу буџета – Образац 5.

6.1.1 Текући приходи – конто 700000

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

- доприноса за обавезно социјално осигурање, закључивањем уговора са организацијом за обавезно социјално осигурање,
- буџета Републике, односно оснивача,
- од 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 из Плана мреже може да стиче средства за рад и од поклона, донација, легата и завештања, као и других извора у складу са законом.

Финансијским планом за 2016. годину планирани су текући приходи у износу од 1.445.179 хиљада динара. Укупно остварени текући приходи у периоду 01.01. – 31.12.2016.године, исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5002), износе 1.389.245 хиљада динара, што је 96% од планираних.

Табела број 5. Преглед текућих прихода по изворима у 2016. години

(у хиљадама динара)

Износ остварених прихода у 2016. години								
Конто	Опис	Из буџета				Из	Из	Укупно
		РС	АП	града	ООСО	донација и помоћи	осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
740000	Други приходи				3.449	1.434	108.809	113.692



Износ остварених прихода у 2016. години								
Кonto	Опис	Из буџета				Из	Из	Укупно
		РС	АП	града	ОСО	донација и помоћи	осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				1.136.920			1.136.920
790000	Приходи из буџета	8.239	129.179	1.216				138.634
700000	Текући приходи	8.239	129.179	1.216	1.140.369	1.434	108.809	1.389.246
	%	1%	9%		82%		8%	

6.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Институт за плућне болести Војводине је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2016. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 113.691 хиљаду динара.

Слика број 1. Приказ структуре других прихода



Приходи од продаје роба и услуга – конто 742000

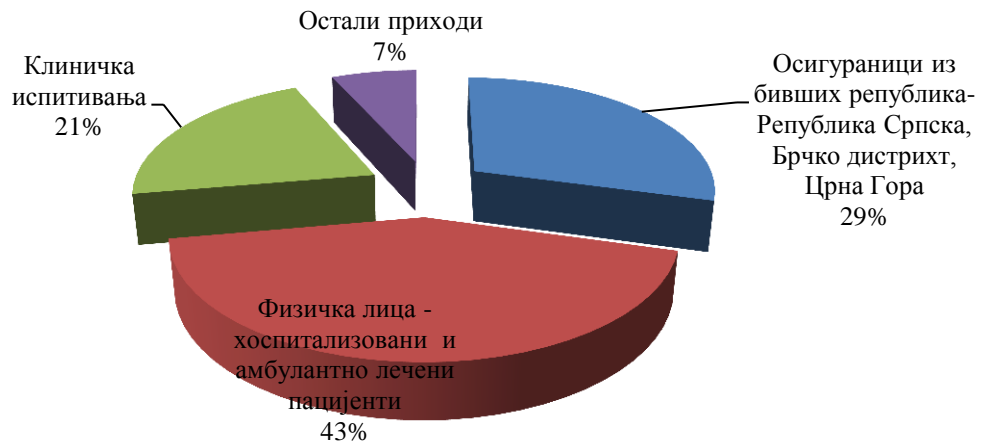
Институт за плућне болести Војводине је остварио приходе од пружања услуга у износу од 108.808 хиљада динара, исказао их у финансијским извештајима и евидентирао у пословним књигама на конту 742000.

Ови приходи су остварени:

- пружањем услуга здравствене заштите осигураницима из Републике Српске, Брчко Дистрикта БиХ, Црне Горе у износу од 31.823 хиљаде динара,
- пружањем здравствених услуга на захтев физичких лица, као и пружањем услуга неосигураним лицима у износу од 46.823 хиљаде динара,
- реализацијом клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у износу од 22.853 хиљаде динара,
- од закупа, од услуга штампања, пружањем здравствених услуга другим правним лицима у износу од 7.309 хиљада динара.



Слика број 2. Приказ структуре прихода од продаје роба и услуга



Институт за плућне болести Војводине располаже са укупно 312 постеља. Увидом у План рада за 2016. годину Института за плућне болести Војводине утврђено је да је планирана ангажованост капацитета за потребе пружања услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем од 73%. Увидом у Извештај о извршењу Плана рада за 2016. годину утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине пружио услуге хоспитализације од 91.256 дана (БО дана) за осигуранике Републичког фонда здравственог осигурања. Просечна заузетост постеља је износила 80%, што значи да је Институт за плућне болести Војводине могао 20% постељних капацитета у току 2016. године користити за пружање услуга на тржишту. Увидом у евиденцију о броју извршених комерцијалних услуга утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине пружао услуге хоспитализације које нису обухваћене уговором са Филијалом Републичког фонда здравственог осигурања за Јужнобачки округ за 2016. годину.

Табела број 6. Удео БО дана лица којима су пружене услуге уз наплату у укупном броју БО дана

Број БО дана лица којима су пружене услуге уз наплату	Број БО дана осигураника РФЗО	Укупан број БО дана	Учешће БО дана лица којима су пружене услуге уз наплату у укупном броју дана (%)
1	2	3(1+2)	4(1/3)
2.112	91.256	93.368	2,26

Приходи од пружања услуга осигураницима из бивших република - Република Српска, Брчко Дистрикт БиХ, Црна Гора

Институт за плућне болести Војводине је остварио приходе од организација за обавезно здравствено осигурање Републике Српске, Брчко Дистрикта БиХ и Црне Горе пружањем здравствених услуга пацијентима – осигураницима ових организација, у износу од 31.823 хиљада динара на основу уговора о пружању здравствених услуга осигураним лицима у области лечења плућних болести закљученог са:

- Фондом здравственог осигурања Републике Српске, број: 1069/1 од 21. марта 2016. године и
- Фондом здравственог осигурања Брчко Дистрикта БиХ, број: 1267/1 од 4. марта 2016. године и 856/1 од 14. марта 2015. године.

Институт за плућне болести Војводине је остварио приходе од Фонда за здравствено осигурање Црне Горе за услуге лечења осигураника овог фонда у износу од 1.513 хиљада динара без претходно закљученог уговора.



Одредбом члана 159. став 1 тачка 3) Закона о здравственој заштити је утврђено да здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, између осталог, остварује средства за рад из јавних прихода и то 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.).

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је у 2016. години остварио приходе у износу од 1.513 хиљада динара од Фонда за здравствено осигурање Црне Горе за пружене услуге здравствене заштите осигураницима овог фонда које нису биле уговорене, што није у складу са одредбом члана 159. став 1. тачка 3. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Пружање услуга здравствене заштите осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе без закљученог уговора доводи до преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са одредбом члана 159. став 1. тачка 3. Закона о здравственој заштити.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да пружање здравствених услуга осигураницима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе врше на основу уговора закључених у складу са прописима који уређују здравствену заштиту.

Приходи од реализације клиничких испитивања лекова и медицинских средстава

Институт за плућне болести Војводине је остварио приходе у износу од 22.853 хиљаде динара реализацијом одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава и евидентирао их на субсубаналитичким контима 74237312, 74237337 и 74237342.

Клиничке студије су спровођене на основу уговора о клиничком испитивању лекова и медицинских средстава закључених са спонзором, односно уговорно - истраживачком организацијом (CRO) коју је спонзор студија овластио да делује у његово име код преговарања, склапања уговора и спровођења студије. Закључивању уговора претходи сагласност Етичког одбора Института за плућне болести Војводине у складу са чланом 148. Закона о здравственој заштити.

Одредбама члана 148а став 4. и 5. истог закона је утврђено да у поступку доношења одлуке о клиничким испитивањима лекова, односно медицинских средстава могу да гласају, односно да дају своје мишљење о питањима везаним за клиничка испитивања лекова, односно медицинских средстава само они чланови етичког одбора који нису истраживачи у клиничком испитивању о коме се доноси одлука и независни су од спонзора клиничког испитивања и који су потписали изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања. Саставни део одлуке о клиничком испитивању лекова, односно медицинских средстава је списак чланова који су учествовали у доношењу те одлуке.

Након извршеног увида у документацију у вези са одобравањем и реализацијом одобрених клиничких студија и провером њихове правилности, у односу на наведене одредбе прописа који уређују ову област, утврђено је да чланови Етичког одбора Института за плућне болести Војводине нису потписивали изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, што није у складу са чланом 148а став 4. Закона о здравственој заштити.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине није обезбедио да чланови Етичког одбора Института за плућне болести Војводине који одлучују о клиничким испитивањима лекова и



медицинских средстава потписују изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, што није у складу са чланом 148а став 4. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непотписивањем изјаве чланова етичког одбора здравствене установе о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања пре доношења одлуке којом се даје сагласност за спровођење клиничког испитивања лекова и медицинских средстава, постоји ризик да чланови етичког одбора који су у сукобу интереса са спонзором учествују у гласању, односно дају своје мишљење о питањима везаним за клиничка испитивања лекова и медицинских средстава и донесу одлуку о клиничком испитивању лекова и медицинских средстава супротно одредбама Закона о здравственој заштити.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да предузму мере којима ће обезбедити да Етички одбор Института за плућне болести Војводине одлуку о спровођењу клиничког испитивања лекова и медицинских средстава доноси у складу са чланом 148а. Закона о здравственој заштити, односно након давања писане изјаве чланова Етичког одбора Института за плућне болести Војводине о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања.

Приходи од закупа

Институт за плућне болести Војводине је остварио приходе од закупа и евидентирао их на субсубаналитичким контима 74237311 и 74237333 у износу од 3.771 хиљаду динара од чега:

- 3.444 хиљаде динара посредно, преносом средстава које остварује Установа заједничких послова института у Сремској Каменици давањем у закуп 12 пословних простора, места за банкомат и паркинг места на основу уговора о закупу и одлуке Управног одбора Установе заједничких послова о давању у закуп ових непокретности и
- 327 хиљада динара непосредно, на основу Уговора о закупу пословног простора број: 01- 2291/2-11 од 1. септембра 2011. године и Анекса уговора, број: 1795/1 од 3. децембра 2012. године закључених са ЈКП „Лисје“ Нови Сад и Уговора о уступању простора за аутомате за топле напитке, број: 1903/1 од 24. децембра 2012. године закљученог са „Comital“ доо Нови Сад.

Одредбама члана 8. ст. 3 и 8. Закона о средствима у својини Републике Србије, који је био на снази до 5. октобра 2011. године, прописано је да о давању непокретности у закуп одлучује орган утврђен законом, односно статутом територијалне јединице и друге организације, уз сагласност Републичке дирекције за имовину, као и да је уговор закључен супротно овим одредбама ништав.

Одредбама члана 22. став 6. Закона о јавној својини, који је на снази од 6. октобра 2011. године, о давању у закуп непокретности у својини аутономне покрајине одлучује надлежни орган аутономне покрајине.

У поступку ревизије је утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине, остварио приходе од закупа у износу од 3.771 хиљаду динара на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину (уговори закључени пре 5. октобра 2011. године), што није у складу са одредбом члана 8. став 3. Закона о средствима у својини Републике Србије, односно без претходно добијене сагласности надлежног органа Аутономне покрајине Војводине (уговори закључени после 5. октобра 2011. године), што није у складу са одредбама члана 22. Закона о јавној својини.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 3.771 хиљаду динара на основу уговора о закупу који нису закључени у складу са одредбама члана 22. став 4. Закона о јавној својини, односно одредбама члана 8. Закона о средствима у својини Републике Србије.



Ризик: Давањем у закуп имовине која је јавна својина оснивача, без претходно прибављене сагласности оснивача, на основу уговора који нису закључени у складу са важећим прописима, настаје ризик од остваривања прихода супротно прописима који уређују ову област.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да предузму мере и активности у циљу усаглашавања уговора о закупу непокретности на основу којих остварују приходе са одредбама члана 22. Закона о јавној својини.

Приходи од услуга које пружа стоматолошка амбуланта и штампарија

Статутом Института за плућне болести Војводине је утврђено да Институт, између осталог, обавља делатности у оквиру стоматолошке праксе, издавања књига, осталог штампања, услуга припреме за штампу, књиговезачких и сродних услуга. Управни одбор је на седници одржаној 6. фебруара 2012. године, донео Одлуку о изменама и допунама Статута, којом су, између осталог, усклађене шифре делатности Института за плућне болести Војводине са Уредбом о класификацији делатности. Институт за плућне болести Војводине се обратио Министарству здравља са захтевом за претходно мишљење на Одлуку о изменама и допунама Статута. Министарство здравља, Сектор за правне послове, је упутило допис Институту којим га обавештава да је потребно одређене врсте делатности које не спадају у област здравствене заштите коју пружа Институт за плућне болести Војводине, а међу којима се налазе и горе наведене делатности стоматолошке праксе, издавања књига, осталог штампања, услуга припреме за штампу, књиговезачких и сродних услуга изоставити у тексту Одлуке о изменама и допунама Статута. Институт за плућне болести Војводине није изменио текст Одлуке о изменама и допунама Статута у складу са наведеним инструкцијама Министарства здравља, те сходно томе није добио позитивно мишљење Министарства здравља и није прибавио сагласност оснивача на Одлуку о изменама и допунама Статута (*описано у Напомени број 1.2. Делатност Института за плућне болести Војводине*).

Институт за плућне болести Војводине је остварио приходе од услуга које пружа стоматолошка амбуланта и приходе од штампарије у износу од 2.596 хиљада динара и евидентирао их на контима 74237303, 74237328 и 74237343. На тај начин је остварио приходе од пружања услуга у оквиру врсте делатности за чије обављање није добио позитивно мишљење Министарства здравља, ни сагласност оснивача, односно које је, према инструкцијама Министарства здравља, требао изоставити из текста Одлуке о изменама и допунама Статута.

6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Институт за плућне болести Војводине је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.136.920 хиљаде динара и исте у пословним књигама евидентирао на конту 781112. Финансијским планом за 2016. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су планирани у износу од 1.152.000 хиљаде динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду је на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину са Институтом за плућне болести Војводине број: 450-460/2015-169 од 29. децембра 2015. године и четири Анекса Уговора у току 2016. године. Уговором је утврђена накнада према Предрачуну средстава за 2016. годину за секундарни и терцијарни ниво здравствене заштите.

Институт за плућне болести Војводине је остварио приходе од трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање на основу испостављених фактура за пружене здравствене услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање.



Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2016. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Институт за плућне болести Војводине је у спроведеном Коначном обрачуна са Филијалом за Јужнобачки округ Републичког фонда за здравствено осигурање за 2016. годину:

1) на позицији плате, тачка 1.1 Коначног обрачуна више исказао трошкове за део плате запослених којима је уговорима о раду утврдио већи коефицијент од прописаног, као и за део плате запослених који су пацијентима пружали и услуге које нису обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину најмање у износу од 5.678 хиљада динара (*Објашњено у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

2) на позицији материјални и остали трошкови, тачка 1.5 Коначног обрачуна:

- у оквиру текућих поправки и одржавања зграда и објеката више исказао расходе за ангажовање правних лица за пружање услуга одржавања хигијене у износу од 20.724 хиљаде динара, иако за пружање наведених услуга имају уговорен кадар што није у складу са чланом 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и Прилогом 7. овог правилника којим је утврђено да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не могу финансирати трошкови ангажовања правних лица за пружање услуга одржавања хигијене, као ни трошкови појединачног ангажовања физичких лица за установе које имају уговорени кадар за пружање наведених услуга (*Објашњено у Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);

- више исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 623 хиљаде динара изнад лимита расхода који се односи на трошкове специјализација и ужих специјализација за уговорене раднике утврђеног чланом 17. Правилника о уговарању и Прилогом 7. овог правилника у којем је дат списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (*Објашњено у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000*).

- више исказао расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката у износу од 576 хиљада динара који се сагласно одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити финансирају из средстава оснивача (*Објашњено у Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*).

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 27.601 хиљада динара јер је у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2016. годину исказао расходе који нису у складу са условима из уговора закљученог са Фондом, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину

Ризик: Даљом наплатом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за покривање расхода који нису везани за пружање здравствених услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем, настаје ризик од ненаменског трошења средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање и угрожавања функционисања система здравствене заштите која је обухваћена обавезним здравственим осигурањем.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих



обрачунских расхода за плате запослених и материјалних и осталих трошкова ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину и ближе уреде начин обрачуна расхода и издатака који су настали приликом пружања услуга које нису обухваћене уговором, а које су пружене коришћењем капацитета уговорених са фондом.

6.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Институт за плућне болести Војводине је у Билансу прихода и расхода за период 01. јануар – 31. децембар 2016. године исказао приходе из буџета (ОП 5105) у износу од 138.634 хиљада динара и у пословним књигама их евидентирао на конту 791100 – Приходи из буџета.

Приходи из буџета су остварени на терет буџета Републике, Аутономне покрајине Војводине и Града Новог Сада.

Слика број 3. Приказ извора финансирања прихода из буџета у 2016. години

(у хиљадама динара)



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

Приходи из буџета су у току 2016. године остварени по основу:

- уговора са Управом за капитална улагања и Покрајинским секретаријатом за здравство Аутономне покрајине Војводине о финансирању трошкова набавке медицинске и друге опреме, изградње нових и надоградње већ постојећих објеката и реконструкције постојећег простора;
- преноса средстава по закључцима Владе за исплату отпремнина и накнада за вишак запослених у здравственим установама;
- уговора о спровођењу 13 пројеката са Градском управом за здравство Града Новог Сада.

Институт за плућне болести Војводине је извештавао надлежне са којима је закључио уговоре о наменском трошењу средстава одређених овим уговорима и достављао документацију на основу које то доказује.

Институт за плућне болести Војводине је евидентирао приходе из буџета на економској класификацији утврђеној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у периоду од 01.01 – 31.12.2016. (ОП 5173) у износу од 1.242.619 хиљада динара (у 2015. години 1.210.172 хиљада динара).



Табела број 7. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2016. години
(у хиљадама динара)

Износ остварених расхода у 2016. години								
Конто	Опис	Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	7.936			553.405		55.142	616.483
420000	Коришћење услуга и роба	19		1.216	570.152	736	30.197	602.320
430000	Амортизација и употреба средстава за рад						3.011	3.011
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања						256	256
460000	Донације, дотације и трансфери				1.517		349	1.866
480000	Остали расходи	284			151	101	18.147	18.683
400000	Текући расходи	8.239	0	1.216	1.125.225	837	107.102	1.242.619
	%	1%			90%		9%	

6.1.2.1 Расходи за запослене

Финансијским планом Института за плућне болести Војводине за 2016. годину расходи за запослене су планирани у износу од 620.400 хиљада динара. Институт за плућне болести Војводине је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5174) у периоду 01.01 – 31.12.2016. године исказао расходе за запослене у износу од 616.482 хиљаде динара, што је 99% од планираног износа.

Расходи за запослене чине 50% од укупних текућих расхода Института за плућне болести Војводине извршених у 2016. години.

Увидом у Закључни лист и обрасце Завршног рачуна Института за плућне болести Војводине за период 01.01–31.12.2016. године, утврђено је да су исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру група усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела број 8. Преглед извршених расхода за запослене у 2016. години

(у хиљадама динара)

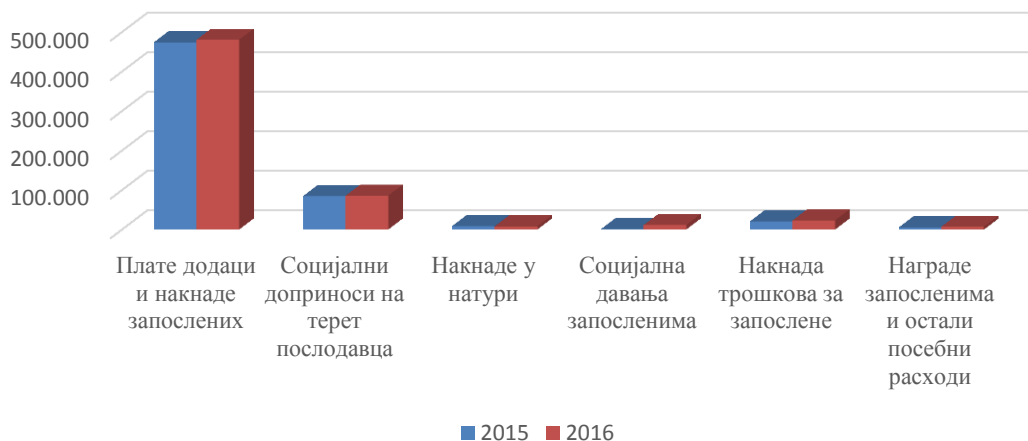
Конто	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	480.567	78%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	85.705	14%
413000	Накнаде у натури	8.138	1%
414000	Социјална давања запосленима	11.493	2%
415000	Накнада трошкова за запослене	23.244	4%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.335	1%
410000	Расходи за запослене	616.482	

Институт за плућне болести Војводине у 2016. години бележи раст расхода за запослене у укупном износу од 20.274 хиљада динара или 3% у односу на 2015. годину настало услед повећања основице за обрачун и исплату плата утврђене актом Владе Републике Србије.



Слика број 4. Упоредни приказ расхода за запослене у 2015. и 2016. години

(у хиљадама динара)



Кадровски план Института за плућне болести Војводине

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује се 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 и Кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља.

Одредбом члана 1. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да се тим законом утврђује начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, као и обим и рокови смањења броја запослених – рационализација до достизања утврђеног максималног броја запослених. Одредбом члана 4. став 1. наведеног закона, између осталог прописано је да се актом Владе, за сваку календарску годину, утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему јавних служби.

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, између осталог, утврђен је и максималан број од 580 запослених на неодређено време у Институту за плућне болести Војводине.

Кадровским планом се утврђује укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, као и број уговорених радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Министарство здравља је донело Измену Кадровског плана за Институт за плућне болести Војводине за 2013. годину, број: 112-01-01043/2013-02 од 29. августа 2013. године, којим је утврђен укупан број од 651 запосленог на неодређено и одређено време.

Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна, Институт за плућне болести Војводине је на дан 31.12.2016. године имао укупно 604 запослена, од чега је 539 било у радном односу на неодређено време, а 65 на одређено време.

Број и структура запослених немедицинских радника

Одредбама члана 31. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе је утврђен број запослених који обављају правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове у здравственим установама које обављају стационарну здравствену делатност.



Табела број 9. Број и структура немедицинских радника

Немедицински радници	Норматив*	Систематизовано	Систематизовано - Норматив	Број запослених на дан 31.12.2016.*	Запослено - Норматив
1	2	3	4(3-2)	5	6(5-2)
Административни радници	22	55	33	49	27
Технички и помоћни радници	100	63	-37	65	-35
Укупно немедицински радници	122	118	-4	114	-8

*на 100 постеља 7 административних и 32 техничка и помоћна радника, Институт за плућне болести Војводине располаже са 312 постеља

**запослени на неодређено време

Кадровским планом Института за плућне болести Војводине је утврђен број од 120 немедицинских радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Институт за плућне болести Војводине је у току 2016. године имао 47 неуговорених радника (чији се број по месецима кретао од 13 до 31) од чега су 29 лица (62%) били немедицински радници.

Институт за плућне болести Војводине је на уштрб техничког и помоћног особља систематизовао 33, а запослио 27²¹ административних радника изнад броја административних радника утврђеног нормативом из члана 31. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Правилником о организацији и систематизацији послова је у Центру за информационе технологије и техничке послове у оквиру Службе за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове систематизовано 68 извршилаца на 13 радних места, од чега 53 извршиоца (78%) на пословима помоћних радника и спремачица. Услуге техничког и помоћног особља за које нема обезбеђен кадар Институт за плућне болести Војводине набавља од Установе заједничких послова института у Сремској Каменици према Споразуму број: 2980/1 од 26. августа 2016. године и за те намене је извршио расходе у износу од најмање 86.170 хиљада динара. Сагласно наведеном споразуму, Установа заједничких послова института у Сремској Каменици се обавезала да за потребе института обавља следеће послове: услуге припреме оброка за пацијенте, услуге прања, пеглања и крпљења болничког рубља, услуге одржавања и чишћења заједничких просторија и круга института, услуге и радове на текућем и инвестиционом одржавању грађевинских објеката и опреме и др.

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе у износу од најмање 23.044²² хиљаде динара за плате, додатке и накнаде административних радника изнад норматива за административне раднике утврђеног одредбама члана 31. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, од чега на терет средстава Републичког фонда за обавезно здравствено осигурање 16.082 хиљаде динара.

Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године

Услови за заснивање радног односа прописани су Законом о раду (чл. 24-29) и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија,

²¹ просечан број административних радника који је у току 2016. године прелазео број административних радника утврђених нормативом

²² Просечна годишња плата административног радника помножена са просечним бројем административних радника који су били запослени у току 2016. године преко броја административних радника утврђених нормативом



аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 5). Поступак избора кандидата прописан је Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (чл. 7-9).

Законом о буџетском систему уведена су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава. Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима, док је Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, између осталог, прописано повећање броја запослених за време спровођења рационализације.

Институт за плућне болести Војводине је усвојио Процедуру – Заснивање радног односа, ознака: ПР.ИПБ – 1.16 од 6. фебруара 2015. године, којом се дефинише поступак заснивања радног односа свих запослених, односно запослених који подлежу лиценцирању и запослених који не подлежу лиценцирању, а која предвиђа подношење захтева за попуњу радног места, расписивање јавног огласа уколико не постоје кандидати који су у Институту обавили волонтерско – приправнички стаж и већ показали извесна знања, разматрање пријава и избор кандидата и закључивање уговора о раду на одређено или неодређено време (*описано у делу Контролне активности*).

Чланом 12. ст. 1, 3. и 4. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да, ако је број запослених у организационом облику мањи од утврђеног максималног броја запослених, број запослених се може повећавати највише до утврђеног максималног броја запослених без посебних захтева и сагласности, као и да се повећање броја запослених на неодређено време до доношења акта о систематизацији усклађеног са актом о максималном броју запослених за 2016. годину, врши у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Директор Института за плућне болести Војводине је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Институту за плућне болести Војводине, број: 290/1 од 29. јануара 2016. године, који је ступио на снагу 13. фебруара 2016. године, и који је усклађен са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и 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.

Институт за плућне болести Војводине је у току 2016. године примио у радни однос на неодређено време 21 лице, што је испод лимита од 580 запослених на неодређено време утврђеног 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.

Институт за плућне болести Војводине је у току 2016. године примио у радни однос на одређено време 27 лица.

Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама у 2016. години се кретао у оквиру дозвољеног лимита од 10% од укупног броја запослених на неодређено време.

Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописује обавезу расписивања јавног огласа за пријем у радни однос, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства (члан 7).



Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Институт за плућне болести Војводине, закључио уговоре о раду са 48 лица, без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства што није у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да поступак пријема нових лица у радни однос врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 480.567 хиљада динара и исказао их на економској класификацији 411000.

Слика број 5. Приказ структуре плате запослених у здравственим установама

(у хиљадама динара)



Извори финансирања плата, додатака и накнада

Расходи за плате, додатке и накнаде су се у 2016. години финансирани на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (91%) и на терет осталих извора (9%).

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину закљученим између Филијале Републичког фонда здравственог осигурања за Јужнобачки округ и Института за плућне болести Војводине уређена су права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања. Одредбама члана 9. овог уговора је утврђено да је здравствена установа у обавези да утврди радно време у складу са законом којим се уређује здравствена заштита и које задовољава потребе осигураних лица и да организује сменски рад у складу са расположивим капацитетима. Здравствена установа је у обавези да пружа осигураним лицима, у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада.

Институт за плућне болести Војводине располаже са укупно 312 постеља. Увидом у План рада за 2016. годину Института за плућне болести Војводине утврђена је планирана ангажованост капацитета за потребе пружања услуга обухваћених обавезним здравственим



осигурањем од 73%. Увидом у Извештај о извршењу Плана рада за 2016. годину утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине пружио услуге хоспитализације од 91.256 дана (БО дана) за осигуранике Републичког фонда здравственог осигурања. Просечна заузетост постеља је износила 80%, што значи да је Институт за плућне болести Војводине могао 20% постељних капацитета у току 2016. године користити за пружање услуга на тржишту. Увидом у евиденцију о броју извршених комерцијалних услуга утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине пружио услуге хоспитализације које нису обухваћене уговором са Филијалом Републичког фонда здравственог осигурања за Јужнобачки округ за 2016. годину.

Табела број 10. Удео БО дана лица којима су пружене услуге уз наплату у укупном броју БО дана

Број БО дана лица којима су пружене услуге уз наплату	Број БО дана осигураника РФЗО	Укупан број БО дана	Учешће БО дана лица којима су пружене услуге уз наплату у укупном броју дана (%)
1	2	3(1+2)	4(1/3)
2.112	91.256	93.368	2,26

Институт за плућне болести Војводине је пружао услуге здравствене заштите осигураницима из Републике Српске, Брчко Дистрикта БиХ, Црне Горе, неосигураним лицима, као и здравствене услуге на захтев физичких лица и по том основу остварио приходе у износу од 108.808 хиљада динара.

Увидом у кадровску базу, документацију за обрачун плате и извештаје о исплаћеним стимулацијама за пружање услуга на тржишту утврђено је да је одређен број уговорених радника пружао услуге на тржишту, односно услуге које нису обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину закљученим са Филијалом за Јужнобачки округ.

Увидом у Извештај о извршењу буџета Института за плућне болести Војводине у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године и извештаје из програма за обрачун плате је утврђено да се расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 45.567 хиљада динара извршени на терет осталих извора односе на:

- расходе за увећање плате по основу стимулације (65%)
- расходе за плате неуговорених радника (27%) и
- расходе за плате по судским пресудама (8%).

Плате, додаци и накнаде уговорених радника (осим стимулација) су се финансирале искључиво на терет средстава Републичког фонда здравственог осигурања, без обзира да ли су ови запослени пружали услуге обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину закљученим са Филијалом за Јужнобачки округ или услуге на тржишту.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе у износу од најмање 4.462²³ хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за део плате запослених који су пацијентима пружали и услуге које нису обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину. Институт за плућне болести Војводине је на тај начин у истом износу потценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Ризик: Уколико се не успоставе контролне активности којима ће се обезбедити да се расходи извршавају према изворима финансирања, долази до ризика од трошења средстава обавезног здравственог осигурања супротно уговору који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање.

²³ Износ добијен применом процента учешћа БО дана лица којима су пружене услуге уз наплату у укупним БО данима на износ плата исплаћених за сате редовног рада извршених на терет РФЗО за уговорене раднике који су, поред услуга уговорених са Републичким фондом за здравствено осигурање, пружали услуге на тржишту.



Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Института за за плућне болести Војводине да успоставе процедуру којом ће обезбедити да се расходи за плате уговорених радника који учествују у пружању услуга на тржишту извршавају у одговарајућем износу на терет средстава остварених из осталих извора

Расходи за плате наставног особља у Институту за плућне болести Војводине

Институт за плућне болести Војводине има 35 запослених са наставним звањем који су у радном односу на Медицинском факултету.

Табела број 11. Преглед запослених са наставним звањем у Институту за плућне болести Војводине који су запослени и у високошколским установама

РБ	Наставно звање	Број запослених са наставним звањем
1	2	3
1.	Редовни професор	9
2.	Ванредни професор	6
3.	Доцент	9
4.	Асистент	11
УКУПНО		35

Закон о високом образовању, у члану 73. став 3. утврђује да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе. Чланом 74. став 1. овог закона је утврђено да се на права, обавезе и одговорности запослених у високошколској установи, примењује закон којим се уређује рад, ако тим законом није другачије уређено. Одредбама члана 40. став 1. Закона о раду је утврђено да запослени који ради са непуним радним временом има право на зараду и друга примања из радног односа сразмерно времену проведеном на раду, осим ако за поједина права законом, општим актом или уговором о раду није другачије одређено.

Споразумом о заснивању радног односа које запослено наставно особље закључује са високошколском установом је утврђено радно време од 15 сати недељно. Уговорима о раду које су ова лица закључила са Институтом за плућне болести Војводине је утврђено пуно радно време од 40 сати недељно, односно скраћено радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, утврђено на основу стручене анализе у складу са законом. Институт за плућне болести Војводине није вршио корекцију сати запосленима - наставном особљу за време проведено на раду на високошколским установама. Месечни фонд сати за редован рад за запослене који изводе наставу на високошколским установама се није умањивао, већ се обрачун плате вршио на пун фонд сати.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Институт за плућне болести Војводине је у 2016. години евидентирао извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 308.958 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Утврђивање основице за обрачун плате

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама).



Влада Републике Србије је утврдила основицу за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама у износу од:

- 2.439,27 динара Закључком 05 Број: 121-13723/2015 од 25. децембра 2015. године која се у 2016. години примењивала на плате за јануар – новембар и
- 2.561,23 динара Закључком 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године која се у 2016. години примењивала на плату за месец децембар 2016. године.

Институт за плућне болести Војводине је приликом обрачуна плата запослених у 2016. години примењивао основице за обрачун и исплату плата утврђене актом Владе Републике Србије.

Утврђивање коефицијента за обрачун плата

Према одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Институту за плућне болести Војводине одређује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за њихово обављање за свако радно место ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Институту за плућне болести Војводине.

У поступку ревизије је, у посматраном узорку, извршена провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине.

Институт за плућне болести Војводине је за најмање 29 запослених вршио обрачун плата, додатака и накнада по вишем основном коефицијенту и/или увећању за руковођење од Уредбом о коефицијентима прописаног и по том основу у 2016. години преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу вишем од прописаног за 1.301 хиљаду динара.

Табела број 12. Преглед утврђених неправилности у односу на Уредбу о коефицијентима (у хиљадама динара)

РБ	Број запослених	Врста неправилности	Више исплаћен износ у 2016. години
1.	9*	Запослени нема Уредбом о коефицијентима прописани степен стручне спреме за коефицијент који му је додељен	486
2.	5	Опис послова датог радног места утврђен у Правилнику о организацији и систематизацији послова и уговору о раду/ анексу уговора о раду се не подудара са описом послова који је за додељени коефицијент утврђен у Уредби о коефицијентима.	647
3.	15**	Додељено увећање за руковођење није у складу са увећањем прописаним Уредбом о коефицијентима за дато радно место	168
УКУПНО			1.301

*за три лица је отклоњена неправилност у току 2016. године

**за 10 лица је отклоњена неправилност у току 2016. године

Налаз: Утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине преузео обавезе и извршио расходе за плате запослених у износу већем од прописаног за најмање 1.301 хиљаду динара



тако што је уговором о раду за најмање 29 запослених утврдио коефицијенте за обрачун плата који нису у складу са одредбама чл. 2. тачка 13) и 3. тачка 11.) 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 доводи до преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са прописима, као и трошења средстава обавезног здравственог осигурања у већем износу од уговореног и прописаног.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да усагласе уговоре о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене.

Увећање плате по основу стимулације

Одредбама члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђена је могућност увећања плате до 30% по запосленом, а одредбама става 2. овог члана за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање и остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, предвиђа се могућност увећања плате из оствареног прихода, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Одредбама става 3. истог члана је прописано да се елементи за обрачун и исплату увећања плате из става 2. утврђују општим актом послодавца. Одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је утврђено да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права на увећање плате из оствареног прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Управни одбор Института за плућне болести Војводине је донео Одлуку о коришћењу средстава која се остварују пружањем здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем број: 01- XIII/1-2008 од 12. фебруара 2008. године. Овом одлуком је, између осталог, утврђено да се средства остварена на наведени начин користе за увећање основних зарада лицима која директно учествују у остваривању тих средстава, као и лицима која су својим радом и залагањем највише допринели остваривању укупне добити и постигли резултате рада изнад планираних. Увећање основних зарада одобрава директор Института, једном месечно за сваку организациону јединицу Института. Правилником о критеријумима за утврђивање радног учинка су утврђени критеријуми за одређивање радног учинка запослених и поступак утврђивања радног учинка запослених. На основу датих критеријума плата запосленог се може увећати највише 30%, уколико директор оцени да је запослени остварио већи радни учинак од уобичајеног, а за запослене који руководе организационим деловима Института и који својим залагањем и обављањем више сложених и одговорних послова, значајно доприносе остваривању сопствених прихода Института, плата се може увећати и преко 30% сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода.

Институт за плућне болести Војводине је 1. фебруара 2016. године усвојио Методологију расподеле остварених прихода по основу извршених здравствених услуга које се пружају на лични захтев и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем на Институту за плућне болести Војводине у 2016. години између Института и запослених који директно учествују у пружању услуге. Предлог за расподелу износа средстава од комерцијалног програма који преостаје по одбитку трошкова материјала између извршилаца услуге, чланова екипе која је услугу пружила, доставља свака организациона јединица.



Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за увећање плате по основу стимулације у износу од 29.667 хиљада динара и евидентирао их на субсубаналитичком конту 4111192, од чега:

- 7.915 хиљада динара за увећање плате запосленима који остварују већи учинак од уобичајеног, односно запосленима који руководе организационим деловима Института и који својим залагањем и обављањем више сложених и одговорних послова, значајно доприносе остваривању сопствених,
- 13.241 хиљада динара за увећање плате запосленима који директно учествују у пружању услуга на тржишту и
- 8.511 хиљада динара запосленима који су индиректно ангажовани на реализацији медицинских пројеката који су финансирани из ванбуџетских средстава.

Одредбом члана 58. Закона о буџетском систему је утврђено да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији. Правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Одредбом члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени, те да садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале пословне промене.

Институт за плућне болести Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за процентуално увећање плате по основу стимулације запосленима који који остварују већи учинак од уобичајеног, односно запосленима који руководе организационим деловима Института и који својим залагањем и обављањем више сложених и одговорних послова, значајно доприносе остваривању сопствених прихода у износу од 8.524 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца) без одлуке директора за сваки месец којом се одобрава исплата увећања плате са јасно образложеним критеријумима по којима је запослени остварио радни учинак већи од уобичајеног и начину на који је то вредновано.

Институт за плућне болести Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за увећање плате по основу стимулације запосленима који су индиректно ангажовани на реализацији медицинских пројеката који су финансирани из ванбуџетских средстава у износу од најмање 7.234 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца) без одлуке директора којом се одобрава месечна исплата стимулације са образложеним основом за исплату увећања (назив пројекта у чијој реализацији је запослени учествовао и послови које је запослени обављао у оквиру реализације пројекта).

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за увећање плате по основу стимулације запосленима у износу од најмање 15.758 хиљада динара без одлуке директора којом се одобрава увећање плате и утврђује по којем критеријуму је запослени остварио већи радни учинак од уобичајеног, односно на којим пројектима је био индиректно ангажован и које послове је обављао, и на тај начин извршио расходе без валидне рачуноводствене документације из које се може сазнати основ настале пословне промене, сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе за сваки месец, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему, члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Одлуке Управног одбора Института за плућне болести Војводине о кориштењу средстава која се остварују пружањем здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем.

Ризик: Уколико се увећање плате по основу стимулације исплаћује без месечне одлуке директора са образложеним разлогом за исплату стимулације (критерији по којима је остварен учинак већи од уобичајеног, пројекти у којима су запослени учествовали и послови које су обављали) постоји ризик од неоснованог увећања плате, односно извршавања расхода који нису у складу са важећим прописима који регулишу ову област.



Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да преузимају обавезе и извршавају расходе за увећање плате на основу валидне рачуноводствене документације, потврђене у писаној форми пре плаћања, из које се може сазнати правни основ и износ преузетих обавеза.

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за увећање плате запосленима који руководе организационим деловима Института и који својим залагањем и обављањем више сложених и одговорних послова, значајно доприносе остваривању сопствених прихода и запосленима који су индиректно ангажовани на реализацији медицинских пројеката који су финансирани из ванбуџетских средстава у износу од преко 30% од плате по запосленом, а да није утврдио учешће трошкова рада у оствареном приходу које представља основ за увећање плата за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Институт за плућне болести Војводине није обезбедио за сваки месец податке о оствареним приходима и извршеним расходима који представљају основ за остваривање права на увећање плате из оствареног прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине извршио расходе за увећање плате запосленима који руководе организационим деловима Института и који својим залагањем и обављањем више сложених и одговорних послова, значајно доприносе остваривању сопствених прихода и запосленима који су индиректно ангажовани на реализацији медицинских пројеката који су финансирани из ванбуџетских средстава у износу од најмање 4.459 хиљада динара на име увећања плате преко 30% плате по запосленом, а да није:

- утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту, које представља основ за утврђивање увећања плате како је то прописано одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да:

- износ увећања плате из прихода оствареног пружањем услуга у складу са законом утврде сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу како је то прописано чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- обезбеде податке о оствареним приходима од пружања услуга на тржити и извршеним расходима у вези са њима за сваки месец у циљу утврђивања увећања плате у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Додаци на плату и накнаде плате

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

Табела број 13.Преглед додатака на плату и накнада плате

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4



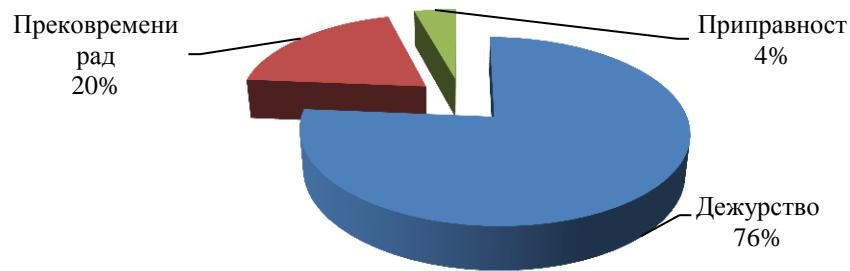
Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	чл. 39 - 45, 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53. Закона о раду
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	
5.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС
6.	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	65% просечне плате у претходних 12 месеци – болест или повреда ван рада 100% просечне плате у претходних 12 месеци – професионална болест, повреда на рада, добровољно давање органа и ткива	члан 115. Закона о раду, члан 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе
7.	Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	просечна плата у претходних 12 месеци	члан 114. Закона о раду члан 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе

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.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Институт за плућне болести Војводине је у 2016. години исказао извршене расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112 у износу од 23.356 хиљада динара.

Слика број 6. Структура исплаћеног додатка за рад дужи од пуног радног времена



Одредбама члана 53. Закона о раду је утврђено да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити је утврђено да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство, као рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).

Директор Института за плућне болести Војводине је донео Одлуку о увођењу дежурства број: 309/1 од 18. марта 2011. године и број: 1730/1 од 30. децембра 2011. године и Одлуку о увођењу прековременог рада број: 1731/1 од 30. децембра 2011. године.

Одредбама члана 52. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Скраћено радно време се утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом.

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, те да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Институт за плућне болести Војводине је Актом о процени ризика радног места у радној околини²⁴ утврдио радна места са повећаним ризиком, на основу чега је уведено скраћено радно време за 189 извршилаца на 57 радних места.

Одредбама члана 53. став 4. Закона о раду је прописано да послодавац не може да одреди прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом.

Увидом у Акт о процени ризика, одлуке о увођењу дежурства у Институту за плућне болести Војводине, месечне распореде дежурстава, евиденције о присутности на раду, картоне примања запослених и уговоре о раду утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине у току 2016. године уводио рад дужи од пуног радног времена за 60 запослених

²⁴ Број: 164/1 од 09.03.2012, Измена број: 6/4 од 25.03.2016 и Измена број: 554/1 од 07.06.2016



који раде на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, у складу с тим, уговором о раду утврђено скраћено радно време.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који раде на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, у складу с тим, уговором о раду утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату плате и додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 14.628 хиљада динара.

Ризик: Увођење рада дужег од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком може имати штетне последице на здравље запослених и довести до извршавања расхода супротно важећим прописима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, у складу с тим, уговором о раду утврђено скраћено радно време не ангажују за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Институт за плућне болести Војводине је у 2016. години извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 22.570 хиљада динара и исказао их на субаналитичком конту 411115.

Одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. Одредбама члана 4а истог закона је утврђено да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате које изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума утврђених актом Владе којим се утврђују корективни коефицијенти, највише процентуално увећање плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате.

Институт за плућне болести Војводине је обрачунавао додатак на плату за време проведено на раду код послодавца тако што је проценат стажа примењивао на основицу коју чини основна плата и износ процентуалног увећања плате који не представља део плате по основу радног учинка у смислу члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, него увећање плате по основу стимулације, што није у складу са Одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду код послодавца у износу већем од прописаног за најмање 729 хиљада динара јер је у основицу за обрачун уврстио процентуално увећање плате по основу стимулације, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Обрачун додатка на плату који није у складу са прописаним ће проузроковати извршавање расхода у износу који је већи од прописаног.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да ускладе обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама.



Накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства у износу од 5.965 хиљада динара и евидентирао их на субсубаналитичком конту 4111183.

Право запосленог на накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства је утврђено Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбом члана 193. став. 1 Закона о раду је утврђено да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права из радног односа, са образложењем и поуком о правном леку.

У поступку ревизије је утврђено да Институт за плућне болести Војводине није донео решење којим се утврђује право на коришћење плаћеног одсуства и исплату накнаде плате по овом основу за најмање 464 сата плаћеног одсуства за које је преузео обавезе и извршио расходе за исплату накнаде плате у износу од 367 хиљада динара.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства у износу од најмање 367 хиљада динара запосленима без решења којим се утврђује остваривање овог права, што није у складу са одредбама члана 193. став 1. Закона о раду.

Ризик: Уколико изостане обавеза послодавца прописана Законом о раду да права из радног односа утврђује решењем у писаном облику које доставља запосленом настаје ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа, односно без валидних рачуноводствених исправа које представљају доказ да је настала пословна промена и други догађај.

Препорука број 22: Препоручује се Институту за плућне болести Војводине да накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства запосленима исплаћује на основу решења у писаном облику о остваривању овог права из радног односа, са образложењем и поуком о правном леку, како је то прописано одредбом члана 193. став. 1 Закона о раду.

6.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Институт за плуће болести Војводине је извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 11.493 хиљада динара. Исказани расходи се односе на:

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3.494 хиљада динара,
- отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 7.870 хиљада динара и
- помоћ у случају смрти запосленог или ужег члана породице у износу од 129 хиљада динара.

Институт за плућне болести Војводине је расходе по основу социјалних давања запосленима књижио задуживањем конта 414310 – Социјална давања запосленима, и одобравањем конта 1211121 – Жиро рачун, а да претходно није евидентирао обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 11.139 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе на социјалну помоћ запосленима у износу од 354 хиљаде динара што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем*).

6.1.2.1.3 Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – 413150 и конто 415000

Институт за плуће болести Војводине је извршио расходе за накнаде трошкова превоза за запослене у износу од 31.382 хиљаде динара и евидентирао их на конту 413000 - Накнаде у природи у износу од 8.138 хиљада динара и конто 415000 - Накнаде трошкова за запослене у износу од 23.244 хиљада динара.

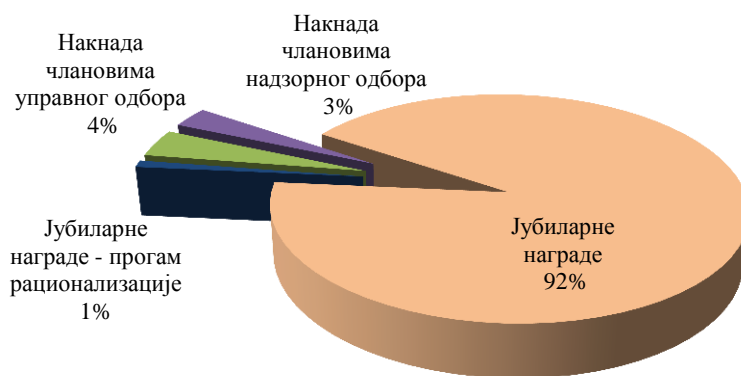
Запослени је у обавези да под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потпише изјаву о стварном становању у којој наводи адресу и место из којег свакодневно долази на посао. Обрачун накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла врши се само за дане проведене на раду.

Институт за плућне болести Војводине је у 2016. години преузео обавезе и извршио расходе за накнаду трошкова превоза за запослене у складу са важећим прописима и евидентирао их на прописаном субаналитичком конту у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

6.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Институт за плућне болести Војводине је у финансијским извештајима за 2016. годину исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 7.335 хиљада динара.

Слика број 7. : Структура исказаних расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода



У поступку ревизије је утврђено да је Институт за плућне болести Војводине извршио обрачун и исплату награде запосленима и остале посебне расходе у складу са прописима који уређују ову област и исту у својим пословним књигама евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Института за плућне болести Војводине су за 2016. годину планирани расходи за коришћење услуга и роба у износу од 635.977 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01. – 31.12.2016. исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 602.319 хиљада динара, што је 95% од планираних.

Табела број 14. Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2016. години по изворима средстава

(у хиљадама динара)

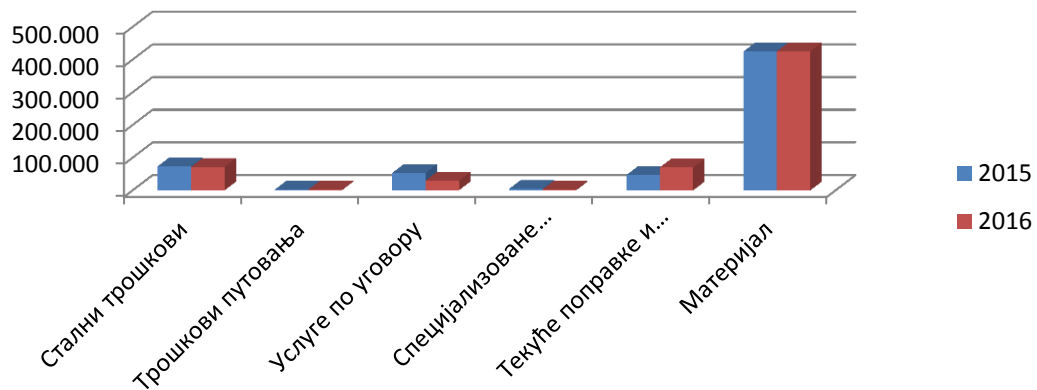
Конто	Опис	Износ извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2016. години						
		Из буџета Републике	Из буџета АП	Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
421000	Стални трошкови				69.427	432	2.020	71.879
422000	Трошкови путовања				581	260	1.284	2.125
423000	Услуге по уговору			1.135	19.438	44	8.995	29.612
424000	Специјализоване услуге				1.863		1.311	3.174



Конто	Опис	Износ извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2016. години						Укупно
		Из буџета Републике	Из буџета АП	Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
425000	Текуће поправке и одржавање				69.798		381	70.179
426000	Материјал	19			81 409.045		16.205	425.350
	УКУПНО	19			1.216 570.152	736	30.196	602.319
	Учешће				95%		5%	

Институт за плућне болести Војводине у 2016. години бележи смањење расхода за коришћење роба и услуга у укупном износу од 2.732 хиљаде динара или 0,45% у односу на 2015. годину.

Слика број 8. Упоредни приказ расхода за коришћење услуга и роба у 2015. и 2016. години



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

6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду од 01.01. - 31.12.2016. године су исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 71.879 хиљада динара.

Табела број 15. Преглед сталних трошкова извршених у 2016. години

(у хиљадама динара)

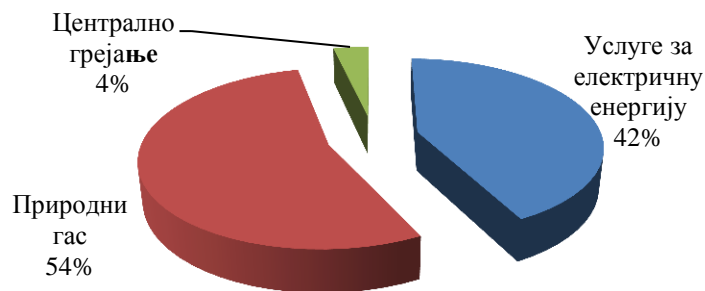
Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4	5
1.	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.976	3%
2.	421200	Енергетске услуге	39.576	55%
3.	421300	Комуналне услуге	16.995	24%
4.	421400	Услуге комуникација	2.941	4%
5.	421500	Трошкови осигурања	8.475	12%
6.	421600	Закуп имовине и опреме	1.914	2%
7.	421900	Остали трошкови	2	
	Укупно		71.879	

У поступку ревизије је извршено тестирање енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникација и трошкова осигурања.

Енергетске услуге

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за енергетске услуге у износу од 39.576 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 421200. Ови расходи се односе на услуге за електричну енергију, природни гас и централно грејање.

Слика број 9. Приказ структуре енергетских услуга



Услуге за електричну енергију

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за услуге електричне енергије у износу од 16.805 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421211. Институт за плућне болести Војводине је набављао услуге електричне енергије од добављача Установе заједничких послова института у Сремској Каменици која је за потребе сва три института вршила набавку ових услуга од ЈП „Електропривреде Србије“. Послови које Установа заједничких послова института у Сремској Каменици обавља за потребе три института су утврђени Споразумом закљученим између три института Установе заједничких послова број: 212/5 од 26. августа 2016. године који се примењује од 1. јануара 2016. године. Набавка добара, услуга и радова од Установе заједничких послова института у Сремској Каменици је ослобођена примене Закона о јавним набавкама на основу члана 7а овог закона.

Природни гас

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за набавку природног гаса износу од 21.345 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421221. Расходи су извршени на основу фактура добављача Установе заједничких послова института у Сремској Каменици која је за потребе сва три института вршила набавку природног гаса од ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

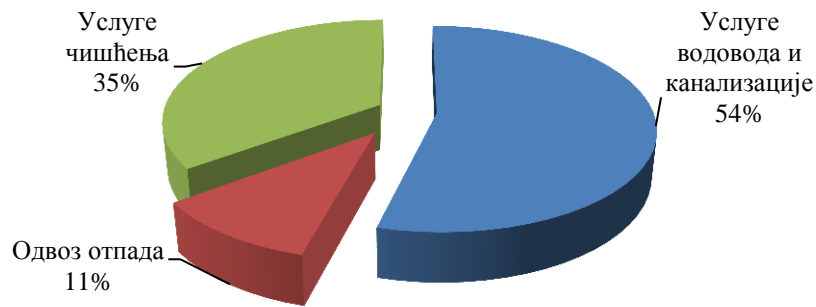
Централно грејање

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за услуге централног грејања у износу од 1.426 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421225. Расходи су извршени на основу фактура испостављених од ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Комуналне услуге

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за комуналне услуге у износу од 16.995 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 421300. Ови расходи се односе на услуге водовода и канализације, одвоза отпада и чишћења.

Слика број 10. Приказ структуре комуналних услуга



Услуге водовода и канализације

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за услуге водовода и канализације у износу од 9.199 хиљаде динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421311. Расходи су извршени на основу фактура испостављених од добављача ЈКП „Водовод и канализација“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Одвоз отпада

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за чишћења у износу од 1.830 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421324. Расходи су извршени на основу фактура добављача ЈКП „Чистоћа“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Услуге чишћења

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за услуге чишћења у износу од 5.966 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421325 и 4213251. Расходи су извршени на основу испостављених фактура од добављача Установе заједничких послова института у Сремској Каменици.

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе у износу од 20.724 хиљаде динара за услуге машинског прања подова и одржавања хигијене просторија по фактурама добављача „Goodhouse“ д.о.о. и Сервиса за пружање услуга у области хигијене „Самби“, а на основу уговора број: 1025/7 од 5. маја 2016. године закљученог по спроведеном поступку јавне набавке. Институт за плућне болести Војводине је наведене расходе, који по својој суштини представљају расходе за услуге чишћења, евидентирао на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих зграда и објеката који је предвиђен за евидентирање трошкова техничког одржавања. Финансијским планом Института за плућне болести Војводине за 2016. годину ови расходи су планирани у оквиру расхода на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 22.000 хиљаде динара (описано у Напомени б.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање).

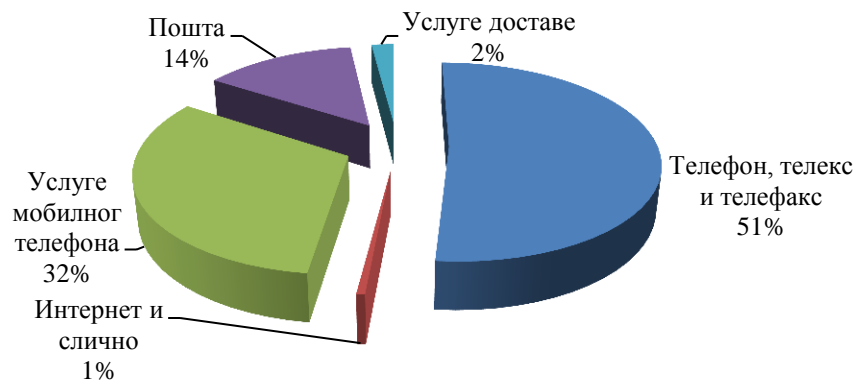
Институт за плућне болести Војводине у спроведеном Коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2016. годину, није умањио обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове у износу од 20.724 хиљаде динара колико износе расходи за услуге ангажовања правних лица за пружање услуга одржавања хигијене, што није у складу са чланом 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и Прилогом 7.

овог правилника којим је утврђен списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Институт за плућне болести Војводине је на тај начин у истом износу више наплатио за материјалне и остале трошкове од Републичког фонда за здравствено осигурање (*описано у Напомени 6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*).

Услуге комуникација

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за комуналне услуге у износу од 2.941 хиљаду динара и исказао их на синтетичком конту 421400. Ови расходи се односе на телефон, телекс и телефакс, интернет, услуге мобилног телефона и поште.

Слика број 11. Приказ структуре услуга комуникација



Телефон, телекс и телефакс

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 1.514 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421411. Расходи у износу од 964 хиљаде динара су на основу испостављених фактура од добављача Установе заједничких послова института у Сремској Каменици која је за потребе сва три института вршила набавку услуга фиксне телефоније од добављача Телеком Србија, а остатак у износу од 551 хиљаду динара на основу испостављених фактура непосредно од добављача Телеком Србија.

Услуге мобилног телефона

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за услуге мобилног телефона у износу од 942 хиљаде динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421414. Расходи су извршени на основу фактура добављача Телеком Србија без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 928 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама (*описано у Напомени 7. Јавне набавке*).

Трошкови осигурања

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за трошкове осигурања имовине и лица у износу од 8.475 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 421500. Расходи су извршени на основу уговора закључених по спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Института за плућне болести Војводине за 2016. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 31.250 хиљада динара. Укупно



извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 5211), у износу од 29.612 хиљада динара, што чини 95% од планираних.

Табела број 16. Преглед расхода за услуге по уговору извршених у 2016. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4	5
1.	423200	Компјутерске услуге	3.650	12%
2.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.145	20%
3.	423400	Услуге информисања	607	4%
4.	423500	Стручне услуге	6.393	21%
5.	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	9.236	31%
6.	423700	Репрезентација	1.165	4%
7.	423900	Остале опште услуге	2.416	8%
Укупно			29.612	

У поступку ревизије су тестирани расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, стручне услуге и услуге за домаћинство и угоститељство.

Компјутерске услуге – конто 423200

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за компјутерске услуге у износу од 3.650 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 423200. Расходи су извршени на основу уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 6.145 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 423300. Ови расходи се односе на услуге образовања и усавршавања запослених (76%) и котизације за семинаре и стручна саветовања (24%).

Стручно усавршавање запослених је уређено Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Управни одбор Института за плућне болести Војводине, донео је Правилник о стручном усавршавању запослених, број: 731/1 од 31. марта 2015. године којим се утврђују права и обавезе здравствених радника и здравствених сарадника и других запослених на стручно усавршавање, услови, начин и поступак остваривања тих права и обавеза, као и сва друга питања од значаја за стручно усавршавање запослених.

Управни одбор Института за плућне болести Војводине је дана 4. маја 2016. године, донео Одлуку о усвајању Плана стручног усавршавања запослених Института за плућне болести Војводине за 2016. годину.

У поступку ревизије је извршен је увид у План стручног усавршавања за 2016. годину и документацију која представља основ за извршавање расхода за услуге образовања и усавршавања запослених.

Услуге образовања и усавршавања запослених – школарине – конто 423311

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за услуге образовања и усавршавања запослених - школарине у износу од 4.687 хиљада динара и исказао их на субаналитичком конту 423311. Ови расходи се односе на:

- плаћање дела трошкова запосленима за похађање докторских студија у износу од 805 хиљада динара,



- плаћање трошкова запосленима за специјализације и уже специјализације у износу од 3.882 хиљаде динара.

Одредбама члана 181. Закона о здравственој заштити, прописано је да се под стручним усавршавањем подразумева стицање знања и вештина здравствених радника и здравствених сарадника, које обухвата: специјализације и уже специјализације и континуирану едукацију, као и да трошкове стручног усавршавања сноси послодавац. Одредбама члана 183. став 1. и 2. наведеног закона, прописано је да је здравствена установа дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са тим законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника, који доноси здравствена установа на основу плана развоја кадрова у здравству који доноси министар. Одредбама члана 184. став 9. истог закона је утврђено да је здравствени радник, односно здравствени сарадник дужан да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

Одредбама члана 23. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да послодавац може, у складу са правилником о организацији и систематизацији послова и кадровским планом здравствене установе, упутити запосленог на додатно образовање и то:

- ако се укаже потреба за додатним образовањем запосленог, или
- ако премештај запосленог на други одговарајући посао, због потребе процеса и организације рада, захтева додатна знања и вештине за обављање ових послова.

Одредбом члана 4. став 1. Правилника о стручном усавршавању запослених Института за плућне болести Војводине прописано је да се стручно усавршавање здравствених радника и сарадника одобрава и спроводи на основу Плана стручног усавршавања Института за плућне болести Војводине.

Одредбама члана 32. наведеног правилника, прописано је да се упућивање здравствених радника или сарадника на докторске студије врши у складу са потребама Института за плућне болести Војводине и расположивим финансијским средствима, предвиђеним за ту намену, а у складу са Планом стручног усавршавања, док је одредбама члана 34. прописано да трошкове школарине докторских студија сноси Институт за плућне болести Војводине у целини или делимично, уколико постоје расположива финансијска средства за ову намену и у складу са Планом стручног усавршавања.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за плућне болести Војводине у току 2016. године, извршио расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 2.095 хиљада динара и то:

- 805 хиљада динара на име трошкова за докторске студије запослених, које не представљају стручно усавршавање у складу са одредбама члана 181. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 25. и 26. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, које нису предвиђене Планом стручног усавршавања запослених за 2016. годину,
- 834 хиљаде динара на име трошкова за стручно усавршавање – специјализације и уже специјализације, које нису утврђене у Плану стручног усавршавања Института, што није у складу са одредбама члана 183. Закона о здравственој заштити,
- 456 хиљада динара на име трошкова за стручно усавршавање – специјализације и уже специјализације, за које није закључио уговор са запосленим о обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације, а што није у складу са одредбама члана 184. ст. 9. и 10. Закона о здравственој заштити.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за услуге стручног усавршавања запослених у износу од 2.095 хиљада динара за докторске



студије запослених, које не представљају стручно усавршавање утврђено Законом о здравственој заштити и нису предвиђене Планом стручног усавршавања запослених за 2016. годину, као и за стручно усавршавање – специјализације и уже специјализације које нису утврђене у Плану стручног усавршавања Института и за које није закључио уговор са запосленим о обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања, што није у складу са одредбама чл. 181, 183 и 184. Закона о здравственој заштити, чл. 25 и 26. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чл. 32. и 34. Правилника о стручном усавршавању запослених Института за плућне болести Војводине.

Ризик: Финансирање стручног усавршавања, осим специјализација и ужих специјализација које су предвиђене Планом стручног усавршавања, доводи до извршавања расхода који нису у складу са прописима који уређују ову област, односно ненаменског трошења средстава

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да расходе за усавршавање и образовање запослених извршавају у складу са прописима који регулишу ову област и интерним актом којим је уређено стручно усавршавање запослених.

Институт за плућне болести Војводине у спроведеном Коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2016. годину, није умањио обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове у износу од 623 хиљаде динара колико износе више исказани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених преко износа расхода који се односе на трошкове специјализација и ужих специјализација за уговорене раднике. Институт за плућне болести Војводине је на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 623 хиљаде динара за материјалне и остале трошкове, што није у складу са чланом 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и Прилогом 7. овог правилника којим је утврђен списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (*описано у Напомени 6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*).

Котизација за стручна саветовања – конто 423321

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за котизације за стручна саветовања у износу од 1.410 хиљада динара и исказао их на субаналитичком конту 423322.

Одредбом члана 187. став 1 Закона о здравственој заштити је прописано да континуирана едукација подразумева учешће на стручним и научним скуповима и учешће на семинарима, курсевима и другим програмима континуиране едукације. Одредбама члана 183. став 1. и 2. наведеног закона, прописано је да је здравствена установа дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са тим законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника, који доноси здравствена установа на основу плана развоја кадрова у здравству који доноси министар.

Одредбама члана 32. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да осим континуиране едукације која је одређена планом стручног усавршавања, послодавац може одобрити и друге облике едукације запосленом који има најмање шест месеци непрекидног радног односа у установи, док је одредбама члана 33. прописано да у случају када запослени на лични захтев присуствује састанцима и другим програмима из члана 32, послодавац нема обавезу плаћања трошкова едукације, осим ако процени да би тако стечена знања била корисна за послодавца.

Одредбама члана 38. Правилника о стручном усавршавању Института за плућне болести Војводине прописано је да на стручно-научне скупове или састанке изван Института за плућне болести Војводине, запослени може бити упућен или добити сагласност за учешће,



само под условом да је планом стручног усавршавања предвиђено овакво учешће на конкретном скупу или састанку и уколико постоје финансијска средства о чему одлуку доноси директор Института за плућне болести Војводине, у складу са финансијским могућностима и Планом стручног усавршавања.

Одредбама члана 40. наведеног правилника прописано је да се одлазак на стручно-научне скупове или састанке одобрава на основу поднетог писменог захтева (молбе) за одобравање учешћа на скуповима или састанцима, који се подноси на претходну сагласност руководиоцу организационе јединице, који је дужан да да своје мишљење са образложењем, као и да коначну одлуку о захтеву запосленог на коју је претходну сагласност или образложено мишљење дао руководиоца организационе јединице, доноси директор Института за плућне болести Војводине.

Одредбама члана 42. наведеног Правилника, прописано је да трошкове учешћа на стручно-научном скупу, односно састанку сноси Институт за плућне болести Војводине у целини или делимично у зависности од расположивих финансијских средстава за ову намену и критеријума и мерила за одобравање средстава за учешће на стручно-научним скуповима и састанцима у земљи и иностранству, а у складу са Планом стручног усавршавања.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за плућне болести Војводине у току 2016. године, извршио расходе у износу од 1.198 хиљада динара и то:

- 552 хиљаде динара на име трошкова котизација за стручна саветовања, који нису предвиђени Планом стручног усавршавања запослених за 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 183. Закона о здравственој заштити и који нису одобрени у складу са одредбама чл. 38. и 40. интерног Правилника о стручном усавршавању запослених,
- 646 хиљада динара без правног основа, на име трошкова котизације за учешће директора Института за плућне болести Војводине на свечаности доделе награде од стране Europe Business Assembly из Оксфорда који не представљају стручно усавршавање, односно континуирану едукацију у смислу члана 181. Закона о здравственој заштити.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.198 хиљада динара за трошкове котизација за стручна саветовања која нису предвиђена Планом стручног усавршавања за 2016. годину и одобрена према Правилнику о стручном усавршавању Института за плућне болести Војводине, као и за котизацију за учешће на свечаности доделе награда које по својој суштини не представља стручно усавршавање, односно континуирану едукацију, што није у складу са одредбама чл. 181 и 183. Закона о здравственој заштити и чл. 38. и 40. интерног Правилника о стручном усавршавању запослених.

Ризик: Финансирање трошкова континуиране едукације која није предвиђена Планом стручног усавршавања, односно финансирање учешћа на скуповима који не представљају континуирану едукацију доводи до извршавања расхода који нису у складу са прописима који уређују ову област, односно ненаменског трошења средстава.

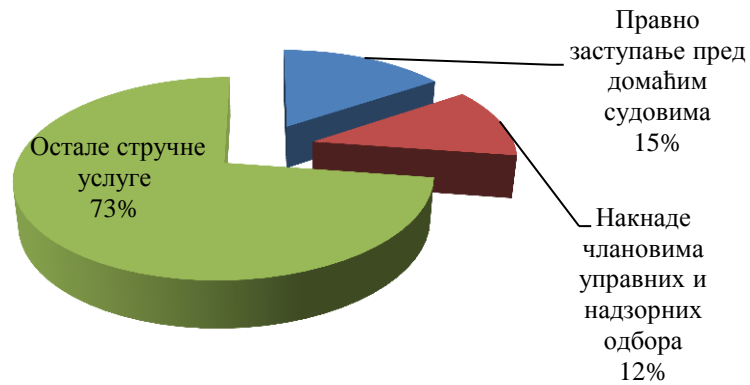
Препорука број 24: Препоручује се Институту за плућне болести Војводине да расходе за котизације за стручна саветовања извршава у складу са прописима који регулишу ову област и интерним актом којим је уређено стручно усавршавање запослених.

Стручне услуге – конто 423500

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за стручне услуге у износу од 6.393 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 423500.

Слика број 12.

Приказ структуре стручних услуга

**Остале стручне услуге - 423599**

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за остале стручне услуге по основу ауторских уговора у износу од 3.115 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 4235994.

Табела број 17. Преглед расхода за остале стручне услуге по основу ауторских уговора

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Уговор о ауторском делу	Износ расхода са порезима и доприносима
1	2	3
1.	Ауторски уговор Хоризонт	2.279
2.	Ауторски уговор – градски пројекти	564
3.	Услуге превоза за пројекте	272
Укупно		3.115

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о реализацији пројеката, извештаје о реализацији пројеката, начин обрачуна пореза и доприноса прихода од ауторских права.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за остале стручне услуге по основу ауторских уговора извршени у складу са прописима коју уређују ову област.

Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 9.236 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 423600. Ове услуге се у целости односе на прање, пеглање и крпљење болничког веша, а пружа их Установа заједничких послова института у Сремској Каменици у складу са Споразумом број: 212/5 од 26. августа 2016. године који се примењује од 1. јануара 2016. године. Расход је извршен на основу фактура добављача.

Остале опште услуге – конто 423900

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за остале опште услуге у износу од 2.416 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 423900. Ови расходи се односе на накнаде лицима ангажованим:

- по уговору о делу у укупном износу од 1.645 хиљада динара за консултантске послове у вези са припремом за рад Центра за радиологију, обављање послова у вези са превенцијом и сузбијањем болничких инфекција, послове лектуре и коректуре часописа „Респирон“, учешће у реализацији градских пројеката,
- по уговору о допунском раду у износу од 771 хиљаду динара за учешће у реализацији пројекта „Чеклиста за рано препознавање и третман акутно оболелих у Источној Европи“, као и за обављање послова специјалисте радиолога – онколога.



Уговор о делу – запослено лице – конто 42391111

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

Институт за плућне болести Војводине је ангажовао једно лице по основу Уговора о делу за обављање консултантских послова око припреме за рад Центра за радиотерапију Института у периоду од 1. јануара 2009. године до 31. јула 2016. године.

Одредбама члана 58. Закона о буџетском систему је утврђено да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији. Правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за плућне болести Војводине у 2016. години извршио обрачун и исплату накнада за услуге извршене по основу уговора о делу за обављање консултантских послова око припреме за рад Центра за радиотерапију у износу од 713 хиљада динара без достављених извештаја о раду лица које је било ангажовано за обављање ових послова, као доказа да је рад за који је лице ангажовано заиста и извршен.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде за рад лица ангажованог по уговору о делу износу од 713 хиљада динара без извештаја о раду овог лица, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико Институт за плућне болести Војводине не предузме мере и активности којима ће обезбедити да се обрачун и исплата накнада за рад лица ангажованих по уговору о делу врши на основу извештаја о раду овереног од стране одговорног лица постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа да је рад за који се исплаћује накнада заиста и извршен.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да расходе накнада за рад лицима ангажованим по уговору о делу извршавају на основу извештаја о раду који представља писмени доказ да је услуга извршена, односно валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Институт за плућне болести Војводине је исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5228) у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године у износу од 70.179 хиљада динара.

Табела број 18.Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање у току 2016. године

(у хиљадама динараа)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015. год.	2016. год.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	33.661	46.069	12.408
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.941	24.110	11.169



Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015. год.	2016. год.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
Укупно			46.602	70.179	23.577

У поступку ревизије, тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача, документацију спроведених поступака јавних набавки и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката су исказани у финансијским извештајима и евидентирани у пословним књигама у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2016. године у износу од 46.069 хиљада динара.

У Обрасцу 5 Завршног рачуна, Институт за плућне болести Војводине је исказао да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 45.295 хиљада динара и из осталих извора у износу од 295 хиљада динара.

Сагласно члану 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, друштвена брига за здравље становништва на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града обухвата, између осталог, обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственом установом чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, а које обухвата изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању,

Средства из буџета обезбеђују се закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине преузео обавезе и извршио расходе по Уговору број: 928/12 од 1. новембра 2016. године и Уговору број: 749/15 од 12. новембра 2015. године којима су уговорени радови хидроизолазије и санације равних кровова укупне вредности од 2.137 хиљада динара, за потребе сва три института. Уговорени радови представљају инвестиционо-текуће одржавање објеката и као такви се извршавају из средстава оснивача, сагласно одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је преузео обавезе и извршио расходе за инвестиционо – текуће одржавање у износу од 576 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

Ризик: Извршавање расхода по основу текућег-инвестиционог одржавања зграда и објеката из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање доводи до ризика од ненаменског трошења средстава намењених за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 26: Препоручује се Институту за плућне болести Војводине да расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката извршава у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити.

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе у износу од 20.724 хиљада динара за услуге машинског прања подова и одржавања хигијене просторија по фактурама добављача „Goodhouse“ д.о.о. и Сервиса за пружање услуга у области хигијене „Самби“, а на основу уговора број: 1025/7 од 5. маја 2016. године закљученог по спроведеном поступку



јавне набавке. Институт за плућне болести Војводине је наведене расходе, који по својој суштини представљају расходе за услуге чишћења, евидентирао на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих зграда и објеката који је предвиђен за евидентирање трошкова техничког одржавања. Финансијским планом Института за плућне болести Војводине за 2016. годину ови расходи су планирани у оквиру расхода на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 22.000 хиљаде динара.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је расходе у износу од 20.724 хиљада динара за услуге машинског прања подова и одржавања хигијене просторија, које по својој суштини представљају услуге чишћења, евидентирао у пословним књигама и исказао у финансијским извештајима на економској класификацији у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на економској класификацији у оквиру групе 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословних промена које није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да расходе за услуге чишћења планирају и евидентирају на економској класификацији у оквиру групе 421000- Стални трошкови у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме по фактурама добављача Установе заједничких послова института у Сремској Каменици – конто 4251911

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која се односи на извршење расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката према добављачу Установа заједничких послова института у Сремској Каменици, у оквиру посматраног узорка .

Одредбама члана 5. став 1. Споразума Установе заједничких послова и три института у Сремској Каменици прописано је да ће Установа испоставити захтеве за рефундацију трошкова на основу утврђених количина пружених услуга, испоручених добара и изведених радова а за заједничке услуге, испоручена добра и изведене радове за потребе три института и Установе на основу кључева за расподелу трошкова утврђених за сваки институт појединачно.

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, према добављачу Установа заједничких послова института у Сремској Каменици, извршени су на основу фактура у којима су исказани трошкови превентивног одржавања грађевинских објеката – паушал и утрошеног материјала, без наведених врста, количина и цена извршених услуга, како је предвиђено одредбама члана 5. став 1. Споразума.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на основу фактура добављача Установе заједничких послова института које не садрже врсту, количину и цену извршених услуга, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. закљученог Споразума.

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

Препорука број 28: Препоручује се Институту да расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршава на основу валидне рачуноводствене документације, која садржи



врсту, количину и цену извршених услуга и спецификацију утрошеног материјала, и представља доказ о пословној промени насталој за потребе пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у финансијским извештајима и евидентирани у пословним књигама у периоду 01.01 – 31.12.2016. године у износу од 24.110 хиљада динара.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за текуће поправке и одржавање у односу на Закон о здравственој заштити, Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине тестиране расходе за текуће поправке и одржавање извршио у складу са законским прописима и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2.2.4 Расходи за материјал – конто 426000

Финансијским планом Института за плућне болести Војводине за 2016. годину планирани су расходи за материјал у износу од 436.152 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 5231), у износу од 425.350 хиљада динара, што чини 98% од планираних.

Табела број 19.Преглед расхода за материјал извршених у 2016. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4	5
1.	426100	Административни материјал	9.721	1%
2.	426200	Материјали за пољопривреду	116	
3.	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	342	
4.	426400	Материјали за саобраћај	1.184	
5.	426500	Материјали за очување животне средине и науку	522	
6.	426700	Медицински и лабораторијски материја	365.055	89%
7.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	44.739	10%
8.	426900	Материјали за посебне намене	3.671	
Укупно			425.350	

У поступку ревизије су тестирани расходи за медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство, административни материјал, материјал за саобраћај и материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

Административни материјал – конто 426100

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за административни материјал у износу од 9.721 хиљаду динара и исказао их на синтетичком конту 426100. Ови расходи се односе на расходе за канцеларијски материјал (39%) и расходе за радну униформу (61%).

Увидом у књиговодствену евиденцију Института је утврђено да су расходи за канцеларијски материјал у износу од најмање 2.904 хиљада динара извршени на основу испостављених фактура добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што



није у складу са чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама набавкама (описано у Напомени 7. Јавне набавке).

Материјали за саобраћај – конто 426400

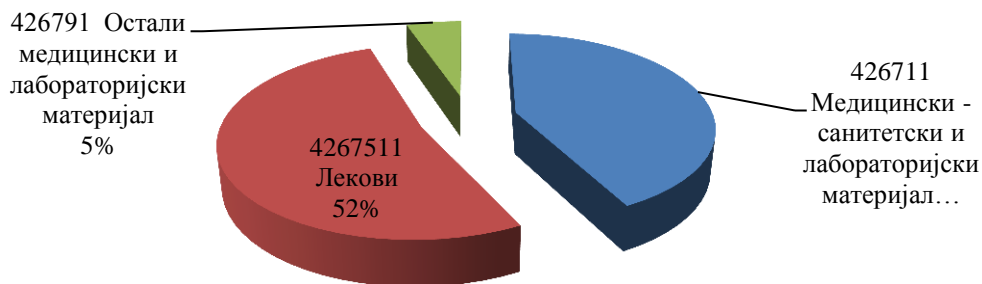
Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за материјал за саобраћај у износу од 1.184 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 426400.

Увидом у књиговодствену евиденцију Института је утврђено да су расходи у износу од 1.133 хиљада динара извршени на основу фактура добављача НИС а.д. без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 7. Јавне набавке).

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 365.055 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 426700.

Слика број 13. Приказ структуре расхода за медицински и лабораторијски материјал



У поступку ревизије је, на изабраном узорку, извршен увид у правилност спроведених поступака јавних набавки за медицински и лабораторијски материјал, као и поштовање интерних процедура којима је уређена набавка, пријем, складиштење, издавање и евидентирање медицинског и лабораторијског материјала и услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

Утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине преузео обавезе и извршио расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од најмање 6.711 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 7. Јавне набавке).

Материјали за одржавање хигијене и за угоститељство – конто 426800

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе за одржавање хигијене и за угоститељство у износу од 44.739 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 426800. Ови расходи се односе на набавку оброка за пацијенте (85%), ентералне исхране пацијената (3%), негазиране минералне воде за пиће за апарате за воду (2%) и материјала за одржавање хигијене (10%).

Утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине преузео обавезе и извршио расходе за набавку негазиране минералне воде за апарате за воду у износу од најмање 972 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 7. Јавне набавке).

6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом Института за плућне болести Војводине за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 166.742 хиљаде динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 01.01 – 31.12.2016. године у износу од 125.637 хиљада динара, што је 75% од планираних.

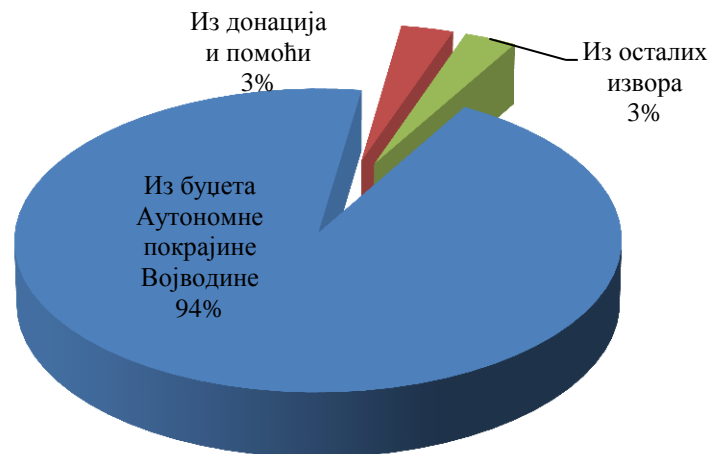
Табела број 20. Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2015. год.	2016. год.	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1.	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	20.174	95.771	75.597
2.	5348	512000	Машине и опрема	24.709	29.866	5.157
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину		44.883	125.637	80.754

Издаци за нефинансијску имовину су извршени на терет буџета аутономне покрајине, из донација и поклона и на терет осталих извора.

Слика број 14. Преглед извора финансирања издатака за набавку нефинансијске имовине



Издаци за зграде и грађевинске објекте – конто 511000

Укупно извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5343) у периоду 01.01 – 31.12.2016. године у износу од 95.771 хиљада динара. Од укупно извршених издатака за зграде и грађевинске објекте, 95.679 хиљада динара су извршени издаци за изградњу зграда Каменица 2.

У поступку ревизије је на изабраном узорку, извршен увид у документацију која представља основ за извршење издатака за набавку нефинансијске имовине, реализацију уговора о набавци нефинансијске имовине, правилност спроведених поступака јавних набавки, као и правилност евидентирања издатака у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контни план за буџетски систем.

Институт за плућне болести Војводине је извршене расходе за затезну камату по решењу суда у износу од 6.625 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 511222 – Болнице, домови здравља и старачки домови и у финансијским извештајима исказао као издатак у оквиру синтетичког конта 511200 – Изградња зграда и објеката.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је расходе по основу исплаћених камата евидентирао на економској класификацији 511222 – Болнице, домови здравља и старачки домови, уместо на економској класификацији 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова и на тај начин више исказао издатке за изградњу зграда и објеката у износу 6.625 хиљада динара, а мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у истом износу.



Мере предузете у поступку ревизије: Институт за плућне болести Војводине је прихватио препоруку „да расходе за камате по решењу судова евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и у складу с тим спровео одговарајућа књижења по основу расхода за камате по решењу судова и увео додатне мере контроле о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

Издаци за машине и опрему – конто 512000

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5348) у периоду 01.01 – 31.12.2016. године у износу од 29.866 хиљада динара.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача, документацију спроведених поступака јавних набавки и осталу пратећу документацију за одабрани узорак издатака за набавку машина и опреме.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за плућне болести Војводине тестиране издатке за набавку машина и опреме извршио у складу са законским прописима и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.4 Утврђивање резултата

Институт за плућне болести Војводине је исказао буџетски суфицит у износу од 20.991 хиљаду динара у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у периоду 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 5438). Остварени буџетски суфицит у укупном износу од 20.991 хиљаду динара чине буџетски суфицит остварен из средстава Аутономне покрајине Војводине у износу од 10.172 хиљада динара и буџетски суфицит из средстава ООСО у износу од 15.144 хиљаде динара умањени за буџетски дефицит из донација и помоћи у износу од 2.650 хиљада динара и буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.675 хиљада динара.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

При састављању финансијских извештаја за 2016. годину Институт за плућне болести Војводине је извршио издвајање дела остварених сопствених прихода за намене набавке основних средстава применом процента учешћа сопствених прихода у односу на укупне приходе и применом тог процента на износ обрачунате исправке вредности извршио је наменско издвајање евидентирано на економској класификацији 430000 – Амортизација.

Табела број 21. Утврђивање финансијског резултата из осталих извора

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ
1	2	3
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из осталих извора	108.808
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	110.483
3.	Амортизација	3.011



РБ	Опис	Износ
1	2	3
4.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	107.472
5.	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (1-4)	1.336
6.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (3-5)	1.675

Институт за плућне болести Војводине је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказао расходе за амортизацију у износу од 3.011 хиљада динара, што је за 1.675 хиљада динара преко оствареног суфицита из осталих извора. У складу с тим је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказан мањак новчаних прилива у укупном износу од 1.675 хиљада динара из осталих извора.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године преценио мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.675 хиљада динара јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора.

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

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да у цену услуга које пружају на тржишту укалкулишу и расходе по основу амортизације и исте исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

6.1 Биланс прихода и расхода

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.

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Института за плућне болести Војводине у периоду од 01.01 – 31.12.2016. исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.389.245 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 1.368.254 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски суфицит у износу од 20.991 хиљада динара (ОП 2346) који је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 28.711 хиљада динара, део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.011 хиљада динара, Утврђени вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 52.713 хиљада динара (ОП 2357).

6.2 Биланс стања – Образац 1

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

6.2.1 Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког



фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Институт за плућне болести Војводине извршио је редован попис имовине на дан 31. децембар 2016. године којим је обухваћено стање сталне имовине, залиха, новчаних средстава, потраживања, капитала и обавеза.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године, 1-И/34 од 31. јануара 2017. године.

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза, и у пописне листе са стањем на дан 31.12.2016. године за некретнине и опрему, нефинансијску имовину у залихама, новчана средства, потраживања и краткорочне пласмане и обавезе.

Институт за плућне болести Војводине није извршио попис два овна која је набавио у 2015. години за потребе микробиолошке лабораторије.

Налаз: Утврђено је да Институт за плућне болести Војводине није извршио попис култивисане имовине, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Мере предузете у поступку ревизије: Институт за плућне болести Војводине је прихватио препоруку „да врши попис култивисане имовине како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“ и у складу с тим спровео ванредни попис на основу Одлуке директора број: 2383/1 од 7. августа 2017. године, којим је обухватио и култивисану имовину, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

6.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима Института за плућне болести Војводине, на дан 31.12.2016. године, износи 1.671.871 хиљада динара (у 2015. години 1.464.909 хиљада динара).

6.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2016. године износи 1.590.108 хиљада динара.

Табела број 22.Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Исказано стање		Разлика
			31.12.2015.	31.12.2016.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	317.508	303.800	(13.708)
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.067.911	1.286.291	218.380
1018	016000	Нематеријална имовина	67	17	(50)
Свега нефинансијска имовина у сталним средствима			1.385.486	1.590.108	204.622

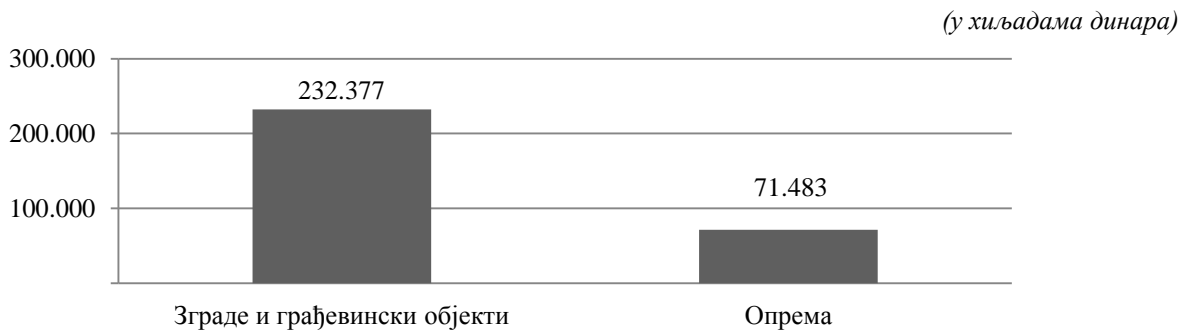
У изворима капитала, на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима (ОП 1221) исказани износ одговара износу нефинансијске имовине у сталним средствима.

6.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опрема у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1003) износи 303.860 хиљада динара (у 2015. години 317.508 хиљада динара).



Слика број 15. Приказ структуре некретнина и опреме



Зграде и грађевински објекти

Стање зграда и грађевинских објеката Института за плућне болести Војводине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2016. године износи 232.377 хиљаде динара.

Табела број 23. Преглед зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	560.596	352.660	207.936
011132	Ресторани, одмаралишта	32.595	8.679	23.916
011145	Остали саобраћајни објекти	553	28	525
011100	Зграде и грађевински објекти	593.744	361.367	232.377

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (члан 7.) је прописана обавеза корисника, односно носилаца права коришћења непокретности у јавној својини да воде посебну евиденцију ових непокретности, посебно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС које достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Извршен је увид у стање зграда и грађевинских објеката у главној и помоћној књизи основних средстава, НЕП и НЕП-ЈС обрасце у којима се води евиденција о непокретностима и у електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије.

Увидом у базу података катастра непокретности, НЕП обрасце, као и стање зграда и грађевинских објеката у пословним књигама утврђено је да постоји неслагање података о објектима између помоћне књиге с једне стране и НЕП образаца и базе података катастра непокретности објављених на интернет страници Републичког геодетског завода са друге стране.

У Институту за плућне болести Војводине не постоје прецизне евиденције и ажурни листови непокретности из којих се могу утврдити катастарски подаци о власницима, односно корисницима објекта и катастарских парцела, у којима Институт користи део простора за обављање здравствене делатности и које води у својој помоћној књизи основних средстава.

Одредбом члана 18. став 6. Закона о јавној својини²⁵, између осталог, прописано је да установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине,

²⁵ Службени гласник РС, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон и 108/16)



односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење, док је одредбом члана 22. став 1, прописано да носиоци права коришћења, имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Одредбом члана 26. став 1. тачка 1. наведеног закона, прописано је да се располагањем ствари у јавној својини, у смислу тог закона, сматра давање ствари на коришћење, док је одредбом члана 27. став 10. прописано да о прибављању ствари и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе.

Одредбом члана 8. став 1. тачка 1. Одлуке о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада²⁶, прописано је да је располагање непокретностима у јавној својини Града у смислу наведене одлуке, између осталог и давање непокретности на коришћење.

Одредбом члана 9. наведене одлуке, прописано је да захтев за давање непокретности на коришћење, која је у јавној својини Града Новог Сада, могу поднети сви корисници непокретности у јавној својини Града Новог Сада (установе, организације и јавне агенције чији је оснивач Град Нови Сад, јавна предузећа, односно друштво капитала чији је оснивач Град Нови Сад), да се наведени захтев, подноси Градској управи за имовину и имовинско-правне послове, која припрема нацрт решења за давање непокретности на коришћење и доставља Градском већу Града Новог Сада, које утврђује предлог наведеног решења и доставља га Скупштини Града Новог Сада ради доношења, док је чланом 10. став 1. наведене одлуке, прописано да се на основу решења Скупштине Града Новог Сада закључује уговор између Града Новог Сада и корисника непокретности.

У поступку ревизије је утврђено да Институт за плућне болести Војводине у помоћној књизи основних средстава води објекат на адреси Мајевичка 2а на којим је према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, као носилац права коришћења означена Општина Нови Сад.

Налаз: Утврђено је да Институт за плућне болести Војводине:

- не води у помоћној књизи основних средстава непокретности – зграде према стању из катастра непокретности,
- користи и води у својим пословним књигама непокретности на којима право коришћења имају друга лица као и да Институт за плућне болести Војводине није извршио упис права коришћења на овим непокретностима у складу са одредбама чланова 9. и 10. Одлуке о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада.

Ризик: Коришћењем непокретности које су у јавној својини и на којима не постоји уписано право коришћења у корист Института за плућне болести Војводине, настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава Института и неоснованог улагања у туђе непокретности.

Препорука број 30: Препоручује се Институту за плућне болести Војводине да усагласи податке из помоћне евиденције са подацима из листа непокретности.

Препорука број 31: Препоручује се Институту да успостави правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини и Одлуком о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада.

²⁶ Службени лист Града Новог Сада, бр. 34/13, 60/15 и 74/16



Имовина Института за плућне болести у Републици Хрватској

Институт за плућне болести Војводине је у пословним књигама евидентирао имовину која се налази у Републици Хрватској и коју не користи, у износу од 23.916 хиљада динара на економској класификацији 011132 – Ресторани, одмаралишта. Институт за плућне болести Војводине потражује ову имовину у Републици Хрватској. Наведена некретнина (некадашње одмаралиште за запослене Института за туберкулозу у Сремској Каменици), се налази у Републици Хрватској, катастарски уред Макарска, катастарска општина Драшнице. У Извештају о раду одмаралишта, Института за туберкулозу у Сремској Каменици, Драшнице – Макарска, за период од 1. јула до 15. септембра 1965. године, се наводи да је регистрација одмаралишта извршена код Скупштине општине Макарска, под редним бројем 03/1-4847 дана 9. јула 1965. године. На основу јавног позива за достављање података о непокретној имовини у бившим републикама СФРЈ, објављеног у Службеном гласнику Републике Србије број 68 од 15. јуна 2004. године, Институт за плућне болести је доставио податке о наведеној непокретности Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и Секретаријату за здравство и социјалну заштиту Аутономне покрајине Војводине. Државна геодетска управа Републике Хрватске је дана 27. октобра 2005. године издала Посједовни лист број 266, у којем се у делу: „Презиме и име односно твртка или назив, пребивалиште односно сједиште уписане особе“, наводи: Хрватски савез слијепих Загреб, Драшковићева 80/IV Загреб - Драшнице и на којем су приказани само подаци о земљишту и површини парцеле, без података о објекту на наведеном земљишту.

Опрема

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2016. године износи 71.483 хиљада динара.

Табела број 24. Структура опреме

(у хиљадама динара)

Конто	Назив опреме	Износ у билансу стања на дан 31.12.2016.године
1	2	3
011210	Опрема за копнени саобраћај	244
011220	Канцеларијска опрема	5.482
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	65.757
011100	Опрема	71.483

Увидом у помоћну књигу опреме утврђено је да је део опреме добијен из донација и добијен на поклон евидентиран само количински без исказане набавне вредности умањене за исправку вредности по основу амортизације.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине није у својој књиговодственој евиденцији исказао вредност једног дела опреме добијене из донација и добијене на поклон, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству. На тај начин Институт није реално исказао вредност опреме у пословним књигама и финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије: Институт за плућне болести Војводине је прихватио препоруку „да обезбеди податке о вредности дела опреме добијене из донација и добијене на поклон и исте евидентира у помоћној књизи опреме и главној књизи“ и у складу с тим спровео ванредни попис на основу Одлуке директора број: 2383/1 од 7. августа 2017. године, којим је обухватио и опрему добијену из донација и добијену на поклон и исту евидентирао у помоћној књизи опреме и главној књизи, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.



Нефинансијска имовина у припреми

Исказано стање нефинансијске имовине у припреми на дан 31. децембар 2016. године износи 1.283.186 хиљада динара.

Табела број 25. Преглед почетног стања нефинансијске имовине у припреми у 2015. години и у 2016. години

(у хиљадама динара)

Конто	Почетно стање у 2015. години	Почетно стање у 2016. години	Стање 31.12.2016. године
015100	918.902	968.727	1.283.186

Институт за плућне болести Војводине је из средстава Управе за капитална улагања и Покрајинског секретаријата за здравство Аутономне покрајине Војводине на основу пројекта „ Каменица 2 - Изградња нових и надоградња већ постојећих објеката“, финансирао трошкове набавке медицинске и друге опреме, изградње нових и надоградње већ постојећих објеката и реконструкције постојећег простора. Зграда Каменица 2 је изграђена за потребе Института за онкологију, Института кардиоваскуларне хирургије и Института за плућне болести Војводине. Институт за плућне болести Војводине користи просторије зграде Каменица 2 као и медицинску и административну опрему која се налази у њима.

Табела број 26.: Преглед стања нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање 31.12.2016. године
015112	Пословне зграде и други грађевински објекти - Каменица 2 у припреми	1.111.250
015115	Други објекти у припреми	337
015122	Административна опрема у припреми – Каменица 2	37.239
015125	Медицинска опрема у припреми – Каменица 2	134.360
015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.283.186

У оквиру посматраног узорка утврђено је да је Институт за плућне болести евидентирао:

- зграде и друге грађевинске објекте на конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми по основу окончаних ситуација у износу од 813.385 хиљада динара,
- административну опрему на конту 015122 – Административна опрема у припреми, по основу испостављених фактура и отпремница у укупном износу од 18.290 хиљада динара,
- медицинску опрему на конту 015125 – медицинска и лабораторијска опрема у припреми по основу испостављених фактура и отпремница у износу од 5.999 хиљада динара.

Институт за плућне болести води ове објекте и опрему као нефинансијску имовину у припреми јер нису донете употребна дозвола и одлука о расподели коришћења изграђеног простора од стране оснивача.

Ванбилансна евиденција

Институт за плућне болести Војводине је у ванбилансној евиденцији на конту 351151 – Остала ванбилансна актива, евидентирао вишеенергетски линеарни акцелератор са верификационим информационом системом и системом за планирање терапије у износу од 303.671 хиљада динара.

Дана 2. новембра 2016. године, Влада Аутономне покрајине Војводине донела је Закључак, број: 46-384/2016. У тачки 2, подтачка 2.5.3. наведеног закључка, наводи се да је у складу са Закључком о прибављању покретних ствари у јавну својину Аутономне покрајине Војводине за потребе Института за плућне болести Војводине, број: 46-166/2014 од 28. марта



2014. године, прибављена у јавну својину Аутономне покрајине Војводине и предата Институту за плућне болести Војводине следећа опрема: вишеенергетски линеарни акцелератори са верификационим информационом системом и системом за планирање терапије, према табели како доле следи:

Табела број 27. Преглед поделе вишеенергетског линеарног акцелератора

Ред. бр.	Назив	Количина	Институт за онкологију	Институт за плућне болести Војводине
1.	Вишеенергетски линеарни акцелератори	3 комада	2 комада	1 комад
2.	Вишеенергетски линеарни акцелератори	1 комад	2/3	1/3
3.	Систем за планирање терапије	1 комад	2/3	1/3
у укупном износу од 911.015.520,72 динара, према рачуну бр. 31 од 1. јула 2016. године				

Имајући у виду да је вредност ових покретних ствари исказана обједињено, Институт за плућне болести Војводине и Институт за онкологију Војводине, нису били у могућности да ове покретне ствари адекватно уведу у помоћне књиге и евиденције.

Институт за плућне болести Војводине је у ванбилансној евиденцији евидентирао апарат у вредности од 303.671 хиљаду динара на основу обрачуна, који је добављач доставио Управи за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине.

Институт за онкологију Војводине је дана 10. јануара 2017. године, упутио допис Управи за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине и Покрајинском секретаријату за здравство у којем се, између осталог, наводи да због недостатка валидне рачуноводствене документације, Институт за онкологију Војводине, није у могућности да поступи у складу са тачком 9. напред цитираног Закључка Владе Аутономне покрајине Војводине, којом је наложено Институту за плућне болести Војводине и Институту за онкологију Војводине да опрему уведу у помоћне књиге и евиденције у складу са Подацима о техничким карактеристикама понуђеног добра и подели истих.

6.2.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха Института за плућне болести Војводине на дан 31. децембар 2016. године је исказано у Билансу стања (ОП 1020) у износу од 81.703 хиљаде динара.

Табела број 28. Преглед нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Стање на дан 31.12.2015.	Стање на дан 31.12.2016.	Промена
1	2	3	4	5	6
1026	022100	Залихе ситног инвентара	46	607	561
1027	022200	Залихе потрошног материјала	79.377	81.096	1.719
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	79.423	81.703	2.280

Исказано стање залиха слаже се са стањем залиха утврђеним пописом.

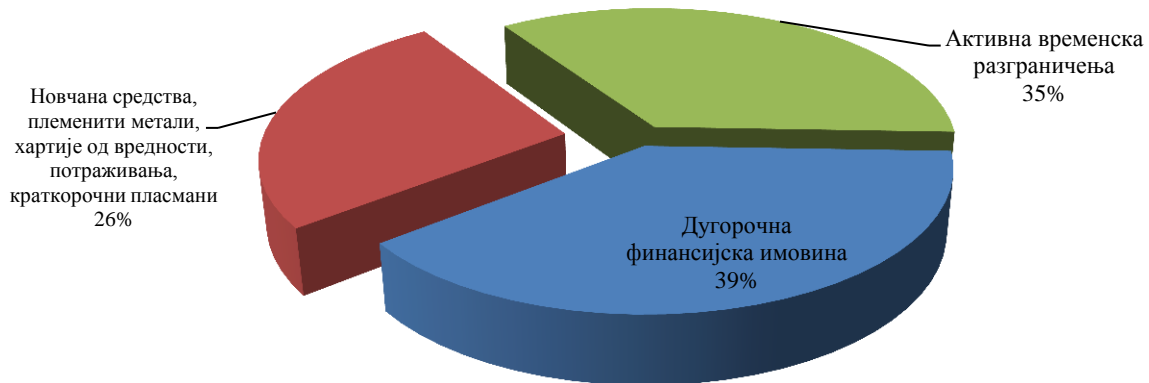
У изворима капитала, на конту 311200 - Нефинансијска имовина у залихама (ОП 1222) исказани износ одговара износу нефинансијске имовине у сталним средствима.



6.2.3 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1074) и евидентирана у пословним књигама Института за плућне болести Војводине износи 324.543 хиљада динара (у 2015. години 370.125 хиљада динара).

Слика број 16. Структура финансијске имовине



Стање финансијске имовине на дан 31.12.2016. године бележи смањење за 45.582 хиљаде динара, односно 12% у односу на стање исказано на крају 2015. године.

Табела број 29. Упоредни преглед стања обавеза у 2015. и 2016. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			у 2015. години	у 2016. години	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	127.838	126.028	(1.810)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	56.015	85.000	28.985
1067	130000	Активна временска разграничења	186.272	113.515	(72.757)
1074	100000	Финансијска имовина	370.125	324.543	(45.582)

6.2.3.1 Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Институт за плућне болести Војводине је исказао стање дугорочне финансијске имовине у укупном износу од 126.028 хиљада динара и евидентирао га на субаналитичком конту 111911.

Табела број 30. Преглед имовине евидентираних на конту Дугорочна финансијска имовина – 110000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Назив конта	Стање на дан 31.12.2016
1	2	3	4
1.	1119113	УЗП - земљиште	112.115
2.	1119114	УЗП – грађевински објекти	10.800
3.	1119115	УЗП - опрема	3.113
Укупно дугорочна финансијска имовина:			126.028

Стање исказано на овом конту обухвата део удружене имовине три института који је уступљен Установи заједничких послова института у Сремској Каменици ради извршавања



заједничких послова на основу Споразума о расподели права коришћења и управљања над средствима у државној својини од 25. априла 2000. године закљученог између три института. Ову имовину чине: земљиште, грађевински објекти, опрема и алат и инвентар. Наведени Споразум је закључен на основу члана 10. тада важећег Закона о средствима у својини Републике Србије којим је било прописано да су органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини дужни да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом, да се наведена евиденција води посебно за непокретности и да су органи, јавне службе и друге организације дужни да податке из евиденције непокретности коју воде у смислу овог члана, достављају Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у државној својини.

Одредбама члана 1. тачка 2) Закона о средствима у својини Републике Србије је прописано да су средства у својини Републике Србије, односно средства у државној својини, између осталог, и средства која, у складу са законом, стекну јавне службе и друге организације чији је оснивач Република, односно територијалне јединице, осим средстава која користе организације обавезног социјалног осигурања и средстава која су према посебном закону у својини друге организације. Одредбама члана 5. овог закона је прописано да давање на коришћење непокретности јесте пренос на коришћење правним послом, уз накнаду или без накнаде, непокретности са једног на другог корисника непокретности у државној својини. Одредбама члана 8а истог закона је прописано да о прибављању и давању на коришћење, односно у закуп, као и о отказу уговора о давању на коришћење, односно у закуп и стављању хипотеке на непокретности које користе јавне службе из члана 1. тачка 2) овог закона, одлучује орган јавне службе утврђен законом, односно статутом јавне службе, уз сагласност Дирекције.

Институт за плућне болести Војводине, Институт за онкологију Војводине и Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, нису прибавили сагласност Дирекције за имовину Републике Србије за закључење Споразума о расподели права коришћења и управљања над средствима у државној својини, што није у складу са одредбама члана 8а Закона о средствима у својини Републике Србије.

Закон о средствима у својини Републике Србије је престао да важи 5. октобра 2011. године, када је ступио на снагу Закон о јавној својини. Увидом у податке Републичког геодетског завода Републике Србије је утврђено да је носилац права јавне својине на свим непокретностима које користе институти у Сремској Каменици - Аутономна покрајина Војводина, а институти су уписани као носиоци права коришћења.

Одредбама члана 22. став 1. и 6. Закона о јавној својини, прописано је да носиоци права коришћења имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом, као и да је за давање ствари у закуп, потребна претходна сагласност надлежног органа аутономне покрајине.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије уступио део имовине Установи заједничких послова института у Сремској Каменици, а на основу Споразума о расподели права коришћења и управљања над средствима у државној својини закљученог између три института, што није у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије, који је био на снази у време када је Споразум закључен.

Ризик: Уступањем права коришћења супротно одредбама закона који регулишу наведену област (Закон о средствима у својини Републике Србије, у примени до 5. октобра 2011. године и Закон о јавној својини, у примени од 5. октобра 2011. године), настаје ризик од коришћења покретних и непокретних ствари у државној/јавној својини супротно закону.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да са оснивачем преиспитају Споразум о расподели права коришћења и

управљања над средствима у државној својини од 25. априла 2000. године, као и да исти уподобе одредбама Закона о јавној својини.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је утврђено да се на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал књижи учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим нефинансијским приватним предузећима и домаћим пословним банкама. Институт за плућне болести Војводине је на овом конту евидентирао део нефинансијске имовине чији је корисник, а коју је уступио Установи заједничких послова института у Сремској Каменици.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је више исказао вредност финансијске имовине у Билансу стања у износу од 126.028 хиљада динара, а мање исказао вредност нефинансијске имовине у истом износу јер је на контима у оквиру групе 111000– Дугорочна домаћа финансијска имовина евидентирао део удружене имовине три института (земљиште, грађевински објекти, опрема и алат и инвентар) који је уступљен Установи заједничких послова института у Сремској Каменици ради извршавања заједничких послова, што није у складу са одредбама чл. 10 и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

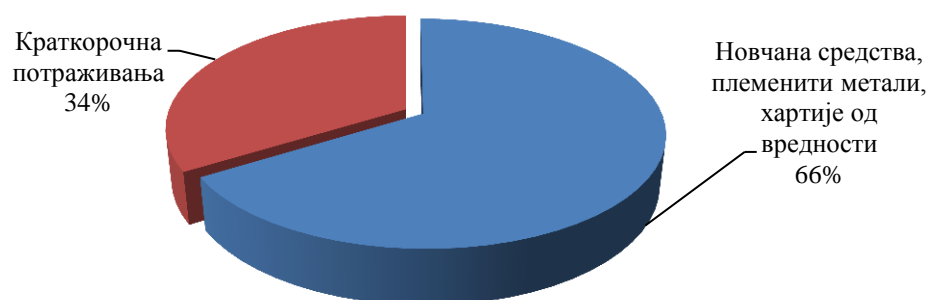
Ризик: Евидентирањем имовине супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да нефинансијску имовину над којом имају право коришћења евидентирају у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.2.3.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Институт за плућне болести Војводине је исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у укупном износу од 85.000 хиљада динара.

Слика број 17. Структура исказаних новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана



Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2016. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 56.114 хиљада динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима, благајни и девизном рачуну Института за плућне болести Војводине. Комисија за попис новца и хартија од вредности утврдила је стање новчаних средстава и хартија од вредности на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 56.114 хиљада динара.



Табела број 31. Стање новчаних средстава Института за плућне болести Војводине
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на 31.12.2016.
1	2	3	4
1.	121100	Жиро и текући рачуни	54.355
2.	121300	Благајна	49
3.	121400	Девизни рачун	1.710
Укупно новчана средства			56.114

Стање исказаних новчаних средстава слаже се са стањем новчаних средстава утврђених пописом и стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31.12.2016. године.

На ОП–1050 у оквиру конта 121000 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у колони 7 исказан је износ од 56.114 хиљада динара, док су на изворима средстава класе 300000 исказане следеће вредности:

- на ОП–1225 у оквиру конта 311500 – Извори новчаних средстава 3.011 хиљада динара,
 - на ОП–1228 у оквиру конта 311900 – Остали сопствени извори 410 хиљада динара,
 - на ОП–1229 на конту 321121 –Вишак прихода и примања - суфицит 52.713 динара,
- што укупно износи 56.134 хиљаде динара.

Разлика између конта активе и пасиве износи 20 хиљада динара.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине није успоставио билансну равнотежу између конта новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви у укупном износу од 20 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Ризик: Непостојање билансне равнотеже у исказаним подацима о стању разграничених потраживања и пласмана може утицати на нетачно и непотпуно исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 34: Препоручује се Институту за плућне болести Војводине да утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви.

6.2.3.3 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2016. године износе 28.513 хиљада динара.

Слика број 18. Стање краткорочних потраживања Института за плућне болести Војводине

(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2016.
1	2	3	4
1.	122110	Потраживања од купаца у земљи	557
2.	122120	Потраживања од купаца у иностранству	14.018
3.	122140	Потраживања од запослених	86
4.	122155	Потраживања од других органа и организација	7.212
5.	122157	Спорна потраживања	4.508
6.	122160	Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	205
7.	122190	Остала потраживања	1.927
Укупно краткорочна потраживања			28.513

Одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да су корисници буџетских средстава, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено



осигурање обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Увидом у изводе отворених ставки достављених дужницима Института за плућне болести Војводине, утврђено је да је Институт доставио дужницима попис ненаплаћених потраживања у циљу усаглашавања стања обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

У поступку ревизије је упућено 12 захтева за независну потврду стања на рачунима потраживања од купаца према којима је Институт за плућне болести Војводине имао највећа потраживања на крају 2016. године и са којима је остварен највећи промет у току 2016. године.

Од послатих 12 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 19.735 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Института за плућне болести Војводине, на девет је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 10.912 хиљада динара. Износ неусаглашених потраживања износи 4.508 хиљада динара, док је износ непотврђених дуговања 4.316 хиљада динара.

Спорна потраживања – конто 122157

Институт за плућне болести Војводине је пружао услуге хитне медицинске помоћи лицима која немају здравствено осигурање, односно лицима непознатог пребивалишта и без личних исправа. Потраживања за ове услуге за период од јуна 2014. године до краја 2016. године износе 4.508 хиљада динара.

Одредбама члана 18. Закона о здравственој заштити је утврђено да Република, као општи интерес у здравственој заштити, између осталог обезбеђује, хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом.

Одредбама члана 13. овог закона је прописано да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, као једну од мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града обухвата, између осталог, и обезбеђивање средстава за пружање хитне медицинске помоћи у складу са чланом 162. истог закона којим је утврђено да накнаду за пружену хитну медицинску помоћ плаћа Република, аутономна покрајина, општина, односно град – оснивач здравствене установе, ако здравствена установа ову услугу није наплатила од организације за здравствено осигурање у року од 90 дана од дана испостављања фактуре.

Министарство здравља Републике Србије је упутило здравственим установама Упутство за испостављање фактура за пружене услуге хитне медицинске помоћи број: 401-00-4430/1/2014-14 од 18. децембра 2014. године у којем наводи да се фактура за извршене услуге пружања хитне медицинске помоћи неосигураним лицима испоставља оснивачу здравствене установе.

Институт за плућне болести Војводине је фактуре услуге за пружања хитне медицинске помоћи лицима непознатог пребивалишта, односно неосигураним лицима, након оспорења од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, испоставио Министарству здравља Републике Србије, које је дописом број: 450-02-1457/2013-14 од 27. маја 2015. године вратило фактуре Институту за плућне болести уз образложење да се за дате услуге обезбеђују средства у буџету оснивача здравствене установе у складу са чл. 13. и 162. Закона о здравственој заштити и упутило Институт на поступање у складу са Упутством за испостављање фактура за пружене услуге хитне медицинске помоћи од 18. децембра 2014. године. Институт је, у складу са наведеним упутством, фактурисао ове услуге су оснивачу, Влади Аутономне покрајине Војводине, која није признала обавезу за плаћање датих фактура. Влада Аутономне покрајине Војводине, Покрајински секретаријат за здравство,



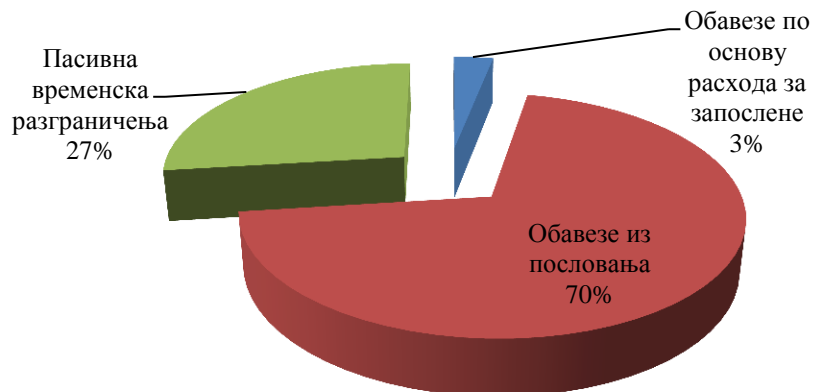
социјалну политику и демографију је оспорило у целости стање потраживања Института наведено у Изводу отворених ставки на дан 31.12.2016. године.

Централна пописна комисија је 25. јануара сачинила Извештај о извршеном попису имовине Института за плућне болести Војводине са стањем на дан 31.12.2016. године у коме је навела предлог Комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза да се потраживања од Аутономне покрајине Војводине за услуге лечења неосигураних, ургентних пацијената који нису имали личне исправе извршене у периоду од 2014 – 2016. године прекњиже на сумњива потраживања. Управни одбор Института за плућне болести Војводине је 30. јануара 2017. године донео Одлуку број: 1-I/4 о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о попису са стањем на дан 31.12.2016. године којом је, између осталог, усвојен и предлог Централне пописне комисије да се потраживања од Аутономне покрајине Војводине за услуге пружања хитне медицинске помоћи неосигураним лицима, односно лицима непознатог пребивалишта, прекњиже на спорна потраживања.

6.2.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1074) и пословним књигама Института за плућне болести Војводине износе 142.381 хиљада динара (у 2015. години 210.155 хиљада динара).

Слика број 19. Структура обавеза на дан 31.12.2016. године



Стање обавеза на дан 31.12.2016. године бележи смањење за 67.774 хиљаде динара, односно 32% у односу на стање исказано на крају 2015. године.

Табела број 32. Упоредни преглед стања обавеза у 2015. и 2016. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			у 2015. години	у 2016. години	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	1.108	3.928	2.820
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	5.040	235	(4.805)
1198	250000	Обавезе из пословања	81.469	103.962	22.493
1212	290000	Пасивна временска разграничења	122.538	34.256	(88.282)
1074	200000	Обавезе	210.155	142.381	67.774

6.2.4.1 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1198) и у пословним књигама Института за плућне болести Војводине износе 103.962 хиљада динара.



Табела број 33. Преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године
1	2	3	4
1.	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	14.870
2.	252000	Обавезе према добављачима	88.920
3.	254000	Остале обавезе	172
УКУПНО			103.962

6.2.4.1.1 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на 31. 12. 2016. године износе 88.920 хиљаде динара.

Табела број 34. Преглед стања неизмирених обавеза на дан 31.12.2016. године према подацима из Обрасца 6 Завршног рачуна

(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2016.	Доспели дуг на дан 31.12.2016.	Недоспели дуг на дан 31.12.2016.
1	2	3	4	5
1.	Лекови	42.447	1.333	41.114
2.	Крв и продукти крви	690		690
3.	Уградни материјал	2.866	24	2.842
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	25.610	48	25.562
5.	Исхрана (намирнице и услуге)	2.677		2.677
6.	Енергенти	5.223		5.223
7.	Јавно комунално предузеће	1.187		1.187
8.	Остале обавезе	8.220	685	7.535
Укупне обавезе		88.920	2.090	86.830

Сагласно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање су обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја. Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Одредбама члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је утврђено да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа. Финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују се у посебним пописним листама.

Увидом у изводе отворених ставки достављених од стране поверилаца Института за плућне болести Војводине, утврђено је да је, од укупно 276 поверилаца са којима је Институт за плућне болести Војводине остварио промет у 2016. години, њих 157 доставило попис ненаплаћених потраживања у циљу усаглашавања стања обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

Институт за плућне болести Војводине је извршио попис стања обавеза према 119 добављача у износу од 9.566 хиљада динара према стању у пословним књигама, а да са истима није претходно усагласио стање на дан састављања финансијских извештаја. Стање



обавеза за које не постоји уредна документација није исказано у посебним пописним листама.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине није исказао у посебним пописним листама стање неусаглашених обавеза према добављачима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Мере предузете у поступку ревизије: Институт за плућне болести Војводине је прихватио препоруку „да стање обавеза на дан састављања финансијских извештаја које нису усагласили са добављачем исказују у посебним пописним листама у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“ и у складу с тим спровео ванредни попис на основу Одлуке директора број: 2383/1 од 7. августа 2017. године, којим је обухватио и неусаглашене обавезе према добављачима на дан 31.12.2016. године за које је саставио посебну пописну листу, о чему је доставио довољне и адекватне ревизијске доказе.

У поступку ревизије је упућено 20 захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза према добављачима према којима је Институт за плућне болести Војводине имао највећа дуговања на крају 2016. године и са којима је остварен највећи промет у току 2016. године.

Од послатих 20 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 64.545 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Института за плућне болести Војводине, на 18 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 61.634 хиљаде динара. Износ неусаглашених дуговања је 192 хиљаде динара, док је износ непотврђених дуговања 2.727 хиљаде динара.

7. Јавне набавке

Законом о јавним набавкама, између осталог, прописује се планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке; регулише централизација јавних набавки; одређује начин евидентирања података о јавним набавкама и уређују и друга питања од значаја за јавне набавке.

План јавних набавки

Основ за покретање поступака јавних набавки у Институту за плућне болести Војводине је План јавних набавки за 2016. годину, усвојен Одлуком Управног одбора, број: 23-П/5 од 26. фебруара 2016. године. У 2016. години је донето 4 одлуке о изменама и допунама Плана набавки за 2016. годину.

Одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама²⁷ и одредбама члана 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки²⁸, прописани су обавезни подаци које годишњи план јавних набавки наручиоца мора да садржи.

Табела број 35.Преглед обавезних података које годишњи план јавних набавки наручиоца мора да садржи и Плана јавних набавки Института за плућне болести Војводине за 2016. годину

Закон о јавним набавкама	Правилник о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки	План набавки Института за плућне болести Војводине за 2016. годину
1.редни број јавне	1.редни број јавне	садржи

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 142/12, 14/15 и 68/15;

²⁸ „Службени гласник РС“, број 83/15;



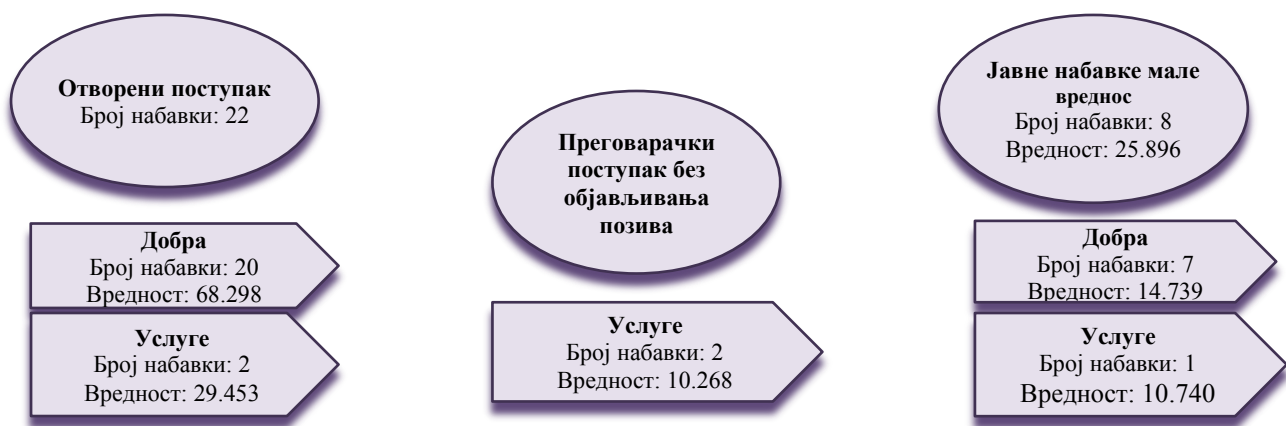
Закон о јавним набавкама	Правилник о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки	План набавки Института за плућне болести Војводине за 2016. годину
набавке	набавке	
2. предмет јавне набавке	2. предмет јавне набавке	садржи
3. процењену вредност јавне набавке	3. процењену вредност јавне набавке	садржи
4. врсту поступка јавне набавке	4. врсту поступка јавне набавке	садржи
5. оквирни датум покретања поступка	5. оквирни датум покретања поступка	садржи
6. оквирни датум закључења уговора	6. оквирни датум закључења уговора	садржи
7. оквирни рок трајања уговора	7. оквирни рок трајања уговора	садржи
	8. податак о централизованог јавној набавци	НЕ садржи
	9. друге податке и напомене	НЕ садржи

План јавних набавки Института за плућне болести Војводине за 2016. годину, је донет у форми и објављен на начин прописан Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, осим у делу који се односи на податке о централизованог јавној набавци у складу са одредбом члана 2. тачка 8. наведеног правилника.

Спроведене јавне набавке

Директор Института за плућне болести Војводине донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 2576/1 од 9. октобра 2015. године. Током 2016. године, у Институту за плућне болести Војводине су спроведена: 22 отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 197.549 хиљада динара без ПДВ-а, 2 преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда укупне процењене вредности 1.940 хиљада динара без ПДВ-а и 8 поступака јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 16.686 хиљада динара без ПДВ-а²⁹.

Слика број 20. Приказ спроведених поступака јавних набавки у току 2016. године



²⁹ Подаци преузети са Портала управе за јавне набавке на дан 1. јун 2017. године



У поступку ревизије извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки у оквиру посматраног узорка расхода за коришћење роба и услуга и издатака за нефинансијску имовину.

Табела број 36. Тестиране јавне набавке

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора
1	2	3	4	5	6
1.	ЛАБОРАТОРИЈСКИ РЕАГЕНСИ И МАТЕРИЈАЛ за микробиологију обликовано по партијама од 1 до 16 ЈН 12/2015	<u>5.881</u>	Отворени поступак	<u>4.818</u>	1532/9-(од 1 до 8), сви од 25.8.2015.
2.	ЛАБОРАТОРИЈСКИ РЕАГЕНСИ И МАТЕРИЈАЛ за биохемију обликовано по партијама од 1 до 12 ЈН 13/2015	<u>21.773</u>	Отворени поступак	<u>21.651</u>	1541/9-(од 1 до 6), сви од 21.8.2015.
3.	МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ за Бронхолошки кабинет обликовано по партијама од 1 до 6 ЈН 15/2015	<u>4.404</u>	Отворени поступак	<u>4.394</u>	1543/8-(од 1 до 2), сви од 21.8.2015.
4.	МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ – Прибор обликовано по партијама од 1 до 28 ЈН 17/2015	<u>12.899</u>	Отворени поступак	<u>10.854</u>	2007/9-(од 1 до 13), сви од 10.11.2015.
5.	МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ – Уградни материјал у хирургији – остали, обликовано по партијама од 1 до 3 ЈН 20/2015	<u>34.802</u>	Отворени поступак	<u>34.799</u>	2010/8-(од 1 до 2), сви од 27.10.2015.
6.	МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ – Хируршки шавни материјал и прибор, обликовано по партијама од 1 до 11 ЈН 22/2015	<u>4.545</u>	Отворени поступак	<u>3.539</u>	2023/10-(од 1 до 4), сви од 10.11.2015.
7.	Сервисирање видеобронхоскопа (3 комада), произвођача Olympus	<u>3.500</u>	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	<u>2.792</u>	295/10 од 21.12. 2015.
8.	Завршетак изградње објекта „Каменица II“	<u>18.888</u>	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	<u>18.300</u>	2519/8 од 15.10.2015, Анекс I, 2519/9 од 5.11.2015. и Анекс II, 2519/2015/12 од 26.2.2016.
9.	Опремање објекта „Каменица II“ – немедицинска опрема - намештај	<u>9.578</u>	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење	<u>6.960</u>	2572/9 од 13.10.2015. године и Анекс I, 2572-2015/9-1



Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора
1	2	3	4	5	6
			понуда		
10.	Опремање објекта „Каменица П“ – немедицинска опрема - намештај	<u>2.705</u>	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	<u>2.633</u>	2670/8 од 13.11.2015.
11.	Опремање објекта „Каменица П“ – немедицинска опрема - намештај	<u>5.886</u>	Отворени поступак	<u>5.648</u>	3705/10 од 18.3.2016.
Укупно у 2015. години		<u>124.861</u>		<u>116.388</u>	
12.	ЛЕКОВИ ЗА ЛЕЧЕЊЕ ЦИСТИЧНЕ ФИБРОЗЕ, обликовано по партијама од 1 до 2 ЈН 2/2016	<u>4.606</u>	Отворени поступак	<u>4.558</u>	891/9-(од 1 до 2), сви од 5.5.2016.
13.	МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ за третмане континуиране замене бубрежне функције на апарату „Fresenius Multifiltrate“ ЈН 5/2016	<u>9.091</u>	Отворени поступак	<u>9.087</u>	1159/9 од 19.5.2016.
14.	МЕДИЦИНСКА ДЕЗИНФЕКЦИОНА СРЕДСТВА, обликовано по партијама од 1 до 7 ЈН 6/2016	<u>5.000</u>	Отворени поступак	<u>5.127</u>	1680/10-(од 1 до 3), сви од 28.6.2016.
15.	ЛАБОРАТОРИЈСКИ РЕАГЕНСИ И МАТЕРИЈАЛ за биохемију обликовано по партијама од 1 до 13 ЈН 12/2016	<u>22.500</u>	Отворени поступак	<u>22.412</u>	1909/12-(од 1 до 5), сви од 25.7.2016. 1909/12-6 од 2.8.2016.
16.	МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ – Завојни, обликовано по партијама од 1 до 19 ЈН 13/2016	<u>7.524</u>	Отворени поступак	<u>6.245</u>	2019/12-(од 1 до 8), сви од 26.7.2016.
17.	ОДРЖАВАЊЕ И ПОПРАВКА БОЛНИЧКОГ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА ЈНМВ 6/2016	<u>3.100</u>	Јавна набавка мале вредности	<u>3.100</u>	1679/7 од 31.5.2016.
18.	Осигурање имовине и запослених лица	<u>8.000</u>	Отворени поступак	<u>7.590</u>	1144/7 од 17.5.2016.
19.	Медицинска опрема	<u>5.950</u>	Отворени поступак	<u>5.648</u>	2280/9-(од 1 до 2) од 9.8.2016.
20.	Поправка уређаја за компјутеризовану томографију (ГЕ-ВЦТ 64)	<u>1.440</u>	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	<u>1.318</u>	1120/10 од 7.4.2016.
21.	Медицинска опрема – Фибер оптички бронхоскоп	<u>1.042</u>	Јавна набавка мале вредности	<u>898</u>	3984/8 од 30.11.2016.
Укупно у 2016.		<u>68.253</u>		<u>65.983</u>	



Неправилности у спровођењу јавних набавки

Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама

Институт за плућне болести Војводине је извршио расходе у износу од најмање 12.648 хиљада динара за услуге мобилног телефона, канцеларијски материјал, материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство без примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 37.Преглед извршених расхода без примене Закона о јавним набавкама
(у хиљадама динара)

Број	Конто	Назив добра/услуге/радова	Извршен расход без спроведеног поступка јавне набавке
1	421414	Услуге мобилног телефона	928
2	426100	Канцеларијски материјал	2.904
3	426400	Материјал за саобраћај	1.133
4	426700	Медицински и лабораторијски материјал	6.711
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	972
УКУПНО			12.648

Налаз: Институт за плућне болести Војводине је у току 2016. године преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 12.648 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовање обавезе спровођења поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама може утицати на то да се добра, услуге и радови набављају по ценама већим од најповољнијих тржишних, а уједно отежава и онемогућава ефикасно праћење набављених у односу на планиране или потребне количине.

Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Института за плућне болести Војводине да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке планирају и спроводе у складу са истим.

Неправилности утврђене у спроведеним поступцима јавних набавки

ЈН ОП 6/2016 – медицинска дезинфекциона средства

Увидом у поступак јавне набавке добара, редни број јавне набавке - ЈН ОП 6/2016 – медицинска дезинфекциона средства, обликовано по партијама од 1 до 7, утврђено је да је за партију 4. – средства за чишћење и дезинфекцију медицинских инструмената, процењене вредности 359.790 динара, понуда понуђача „Термомед“ ДОО Београд у износу од 497.040 динара била већа од процењене вредности јавне набавке, као и да је наведена понуда истовремено била и једина понуда.

Одредбом члана 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама, прописано је 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, као и да је након доношења наведене одлуке, наручилац дужан да достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

У Извештају о стручној оцени понуда, број: 1680/7 од 13. јуна 2016. године, у тачки 3. Основни подаци о понуђачима, између осталог, наводи се да је за партију 4 - средства за чишћење и дезинфекцију медицинских инструмената, поднета само једна понуда, која је одговарајућа, али је већа од процењене вредности јавне набавке за наведену партију, те је наручилац, имајући у виду члан 107. Закона о јавним набавкама, упутио захтев за понуду



правним лицима "Меди лабор" ДОО Нови Сад и "Medical shop" ДОО Нови Сад, а у циљу утврђивања упоредиве тржишне цене. Наручилац је након њихове достављене понуде, утврдио упоредиву тржишну цену у износу од 535.097 динара, након чега је донео одлуку да уговор за партију 4. треба доделити понуђачу „Термомед“ ДОО Београд, Наручилац није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбом члана 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 6/2016 – одржавање и поправка болничког информационог система

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за плућне болести Војводине, у 2012. години спровео јавну набавку мале вредности услуге – увођење, изнајмљивање и одржавање интегрисаног болничког информационог система, на основу којег је закључен уговор на одређено време, на период од 12 месеци, број: 923/7 од 29. јуна 2012. године са „Прокомсофт“ ДОО Нови Сад.

Институт за плућне болести Војводине је дана 28. јуна 2013. године, закључио Уговор о купопродаји рачунарског програма са „Прокомсофт“ ДОО Нови Сад, број 1335/1 (предмет уговора била је куповина ИЗВРШНОГ кода за 2 рачунарска програма и то: ЈЗис – јава здравствени информациони систем и ФРИП – Финансијко рачуноводствени информациони подсистем).

У 2013, 2014. и 2015. години, Институт за плућне болести Војводине је за одржавање интегрисаног болничког информационог система спроводио преговарачке поступке без објављивања позива за подношење понуда на основу сагласности Управе за јавне набавке за сваку годину посебно. Наведена услуга је увек набављана од „Прокомсофт“ ДОО Нови Сад, као власника изворног кода за наведене рачунарске програме.

Институт за плућне болести Војводине је дана 8. марта 2016. године, упутио Управи за јавне набавке, Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка за јавну набавку – одржавање и поправка болничког информационог система, број: 909/1, а дана 25. марта 2016. године и Допуну захтева, број: 909/2. Даном 8. априла 2016. године, Управа за јавне набавке донела је Мишљење, број: 404-02-841/16, у којем се између осталог, наводи да није основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за наведену јавну набавку, имајући у виду да је наручилац предметни рачунарски програм купио без спровођења неког од поступака јавне набавке прописаних Законом о јавним набавкама, да је уговорена накнада приликом закључења купопродаје (390 хиљада динара), била далеко мања од процењене вредности годишњег одржавања истог рачунарског програма (3.100 хиљада динара), те да би закључењем уговора у преговарачком поступку, наручилац поступио супротно начелу економичности и ефикасности, које га обавезује да у поступку јавне набавке прибави добра, услуге или радове, одговарајућег квалитета, имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке.

Институт за плућне болести Војводине је након тога, спровео поступак јавне набавке мале вредности, редни број јавне набавке мале вредности 6/2016 – одржавање и поправка болничког информационог система. У Конкурсној документацији за наведену јавну набавку мале вредности, број: 1679/3 од 10. маја 2016. године, у делу: 1.1. ДОДАТНИ УСЛОВИ из члана 76. Закона о јавним набавкама, под тачком 1. наводи се: „Да је понуђач носилац ауторских права и да има искључиво право за обављање услуга које су предмет јавне набавке“, а што се доказује: потврдом понуђача од Завода за интелектуалну својину да је носилац ауторских права и то за: ЈЗис – јава здравствени информациони систем и ФРИП – Финансијко рачуноводствени информациони подсистем.

Одредбом члана 10. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, те да не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке, коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума, док је одредбом члана 76. став 1. и 6. прописано да наручилац



у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, и то тако да ти услови не дискриминишу понуђаче.

Имајући у виду да је једино привредно друштво „Прокомсофт“ ДОО Нови Сад, власник изворног кода за наведене рачунарске програме и да поседује потврде о уношењу у евиденцију и депоновању ауторских дела и предмета сродних права, издате од Завода за интелектуалну својину и то: за дело под насловом: „Јзис – јава здравствени информациони систем“, 990 број: 2013/2728-А-0137/2013 од 20. маја 2013. године и за дело под насловом: „ФРИП – Финансијско рачуноводствени информациони подсистем“, 990 број: 2013/2729-А-0136/2013 од 20. маја 2013. године, Институт за плућне болести Војводине је одређивањем додатних услова за учешће у поступку јавне набавке мале вредности, онемогућио да у поступку учествује било који други понуђач, осим привредног друштва „Прокомсофт“ ДОО Нови Сад.

Налаз: Институт за плућне болести Војводине:

- није доставио образложен извештај након доношења одлуке додели уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбом члана 107. став 5. Закона о јавним набавкама.
- је у поступку јавне набавке мале вредности одредио додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, којим је онемогућио да у поступку учествује више од једног понуђача, чиме је ограничио конкуренцију и поступио супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се у поступку спровођења јавних набавки:

- не поштују одредбе које се односе на обавезно достављање образложених извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, постоји ризик од неприказивања одлучних чињеница надлежним органима
- не поштује начело обезбеђивања конкуренције, прописано чланом 10. Закона о јавним набавкама, постоји ризик од довођења одређених понуђача у монополски положај.

Препорука број 36: Препоручује се Институту за плућне болести Војводине да поступке јавних набавки спроводи поштујући одредбе члана 10, 76 и 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

8. Судски спорови

Институт за плућне болести Војводине је у току 2016. године водио 62 судска спора (60 парничних поступака и 2 извршна поступка), од којих се у 60 парничних поступака појављује као тужена страна и у 2 спора као тужилац.

Табела број 38.Преглед судских спорова вођених у току 2016. године

(у хиљадама динара)

Врста поступка	Број поступака	Укупна вредност
1	2	3
Извршни судски поступак	2	2.382
Парнични поступак	60	48.263
УКУПНО	62	50.645



ПРИЛОГ – III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ИНСТИТУТА ЗА ПЛУЋНЕ
БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ – ОБРАЗАЦ 1	109
2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2	112
3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	115
4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4.....	116
5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....	119

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2016.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.464.909	2.927.759	1.255.888	1.671.871
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.385.486	2.846.056	1.255.888	1.590.168
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	317.508	1.557.345	1.253.485	303.860
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	240.399	593.744	361.367	232.377
1005	011200	Опрема	77.109	963.601	892.118	71.483
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.067.911	1.286.291		1.286.291
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	968.727	1.283.186		1.283.186
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	99.184	3.105		3.105
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	67	2.420	2.403	17
1019	016100	Нематеријална имовина	67	2.420	2.403	17
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	79.423	81.703		81.703
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	79.423	81.703		81.703
1026	022100	Залихе ситног инвентара	46	607		607
1027	022200	Залихе потрошног материјала	79.377	81.096		81.096
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	370.125	458.433	133.890	324.543
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	127.838	259.918	133.890	126.028
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	127.838	259.918	133.890	126.028
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	127.838	259.918	133.890	126.028
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	56.015	85.000		85.000
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	32.196	56.114		56.114
1051	121100	Жиро и текући рачуни	32.193	54.355		54.355
1053	121300	Благајна	3	49		49
1054	121400	Девизни рачун		1.710		1.710
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	23.348	28.513		28.513
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	23.348	28.513		28.513



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
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	471	373		373
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	446	349		349
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	25	24		24
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	186.272	113.515		113.515
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	186.272	113.515		113.515
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	99.184	3.105		3.105
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	62.636	95.527		95.527
1071	131300	Остала активна временска разграничења	24.452	14.883		14.883
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.835.034	3.386.192	1.389.778	1.996.414
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		305.396		305.396
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		210.155	142.381	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		1.108	3.928	
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			1.698	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			1.191	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			170	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			237	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			87	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			13	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			303	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			203	
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			87	
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца			13	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		1.108	1.927	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		685	1.188	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		73	128	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		239	419	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		97	168	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	14	24
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	5.040	235
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	5.040	235
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	81.469	103.962
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	24.360	14.870
1200	251100	Примљени аванси	24.360	14.870
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	57.109	88.920
1204	252100	Добављачи у земљи	57.109	88.920
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		172
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	122.538	34.256
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	122.538	34.256
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	99.630	3.504
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	21.788	26.259
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.120	4.493
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.624.879	1.854.033
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.596.168	1.801.320
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.596.168	1.801.320
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	79.423	81.703
1224	311400	Финансијска имовина	127.838	126.028
1225	311500	Извори новчаних средстава	3.011	3.011
1228	311900	Остали сопствени извори	410	410
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	28.711	52.713
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.835.034	1.996.414
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		305.396

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**

у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016.

(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)	1.264.009	1.389.245
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.264.009	1.389.245
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	103.841	113.691
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	956	3.449
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	956	3.449
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	98.107	108.808
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	98.107	108.808
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	4.778	1.434
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.778	1.434
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.120.816	1.136.920
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.120.816	1.136.920
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.120.816	1.136.920
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	39.352	138.634
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	39.352	138.634
2105	791100	Приходи из буџета	39.352	138.634
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.255.055	1.368.254
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.210.172	1.242.617
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	596.209	616.482
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	474.330	480.567
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	474.330	480.567
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	84.723	85.705
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.798	57.456
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.376	24.658
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.549	3.591
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	8.868	8.138
2141	413100	Накнаде у натури	8.868	8.138
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1.562	11.493
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	16	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.546	11.493
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	20.920	23.244
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	20.920	23.244
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	5.806	7.335
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.806	7.335
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	605.052	602.319



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	73.682	71.879
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.006	1.976
2158	421200	Енергетске услуге	48.786	39.576
2159	421300	Комуналне услуге	10.591	16.995
2160	421400	Услуге комуникација	3.332	2.941
2161	421500	Трошкови осигурања	8.098	8.475
2162	421600	Закуп имовине и опреме	869	1.914
2163	421900	Остали трошкови		2
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.446	2.125
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	681	483
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.745	1.622
2169	422900	Остали трошкови транспорта	20	20
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	52.878	29.612
2172	423200	Компјутерске услуге	4.289	3.650
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.654	6.145
2174	423400	Услуге информисања	909	607
2175	423500	Стручне услуге	3.418	6.393
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	4.355	9.236
2177	423700	Репрезентација	1.291	1.165
2178	423900	Остале опште услуге	33.962	2.416
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	4.574	3.174
2180	424100	Пољопривредне услуге	8	12
2182	424300	Медицинске услуге	3.701	2.273
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	599	571
2186	424900	Остале специјализоване услуге	266	318
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	46.602	70.179
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	33.661	46.069
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.941	24.110
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	424.870	425.350
2191	426100	Административни материјал	4.850	9.721
2192	426200	Материјали за пољопривреду	162	116
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	446	342
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.188	1.184
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		522
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	346.292	365.055
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	43.496	44.739
2199	426900	Материјали за посебне намене	28.436	3.671
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	3.011	3.011
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	3.006	3.007
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	677	685
2203	431200	Амортизација опреме	2.329	2.322
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	5	4
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	5	4
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	323	256
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	323	256
2236	444100	Негативне курсне разлике	53	147
2237	444200	Казне за кашњење	90	109



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	180	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	1.830	1.866
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.830	1.866
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.830	1.866
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	3.747	18.683
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	3.337	9.136
2288	482100	Остали порези	206	401
2289	482200	Обавезне таксе	85	498
2290	482300	Новчане казне и пенали	3.046	8.237
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	410	9.260
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	410	9.260
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		287
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		287
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	44.883	125.637
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	44.883	125.637
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	20.174	95.771
2304	511200	Изградња зграда и објеката	20.174	95.771
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	24.709	29.866
2309	512200	Административна опрема	19.579	18.172
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.130	11.694
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	8.954	20.991
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	19.757	31.722
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	16.008	28.711
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	3.749	3.011
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	28.711	52.713
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	28.711	52.713
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	21.622	46.766
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	7.089	5.947

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**
у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	44.883	125.637
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	44.883	125.637
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	44.883	125.637
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	20.174	95.771
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката	20.174	95.771
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	24.709	29.866
3076	512100	Опрема за саобраћај		
3077	512200	Административна опрема	19.579	18.172
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.130	11.694
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	44.883	125.637

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**
у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.264.009	1.389.245
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.264.009	1.389.245
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	103.841	113.691
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	956	3.449
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	956	3.449
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	98.107	108.808
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	98.107	108.808
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	4.778	1.434
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.778	1.434
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.120.816	1.136.920
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.120.816	1.136.920
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.120.816	1.136.920
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	39.352	138.634
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	39.352	138.634
4105	791100	Приходи из буџета	39.352	138.634
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	1.255.055	1.368.254
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.210.172	1.242.617
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	596.209	616.482
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	474.330	480.567
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	474.330	480.567
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	84.723	85.705
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.798	57.456
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.376	24.658
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.549	3.591
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	8.868	8.138
4181	413100	Накнаде у природи	8.868	8.138
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	1.562	11.493
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	16	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.546	11.493
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	20.920	23.244
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	20.920	23.244
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	5.806	7.335
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.806	7.335



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	605.052	602.319
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	73.682	71.879
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.006	1.976
4198	421200	Енергетске услуге	48.786	39.576
4199	421300	Комуналне услуге	10.591	16.995
4200	421400	Услуге комуникација	3.332	2.941
4201	421500	Трошкови осигурања	8.098	8.475
4202	421600	Закуп имовине и опреме	869	1.914
4203	421900	Остали трошкови		2
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2.446	2.125
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	681	483
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.745	1.622
4209	422900	Остали трошкови транспорта	20	20
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	52.878	29.612
4212	423200	Компјутерске услуге	4.289	3.650
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.654	6.145
4214	423400	Услуге информисања	909	607
4215	423500	Стручне услуге	3.418	6.393
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	4.355	9.236
4217	423700	Репрезентација	1.291	1.165
4218	423900	Остале опште услуге	33.962	2.416
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	4.574	3.174
4220	424100	Пољопривредне услуге	8	12
4222	424300	Медицинске услуге	3.701	2.273
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	599	571
4226	424900	Остале специјализоване услуге	266	318
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	46.602	70.179
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	33.661	46.069
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.941	24.110
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	424.870	425.350
4231	426100	Административни материјал	4.850	9.721
4232	426200	Материјали за пољопривреду	162	116
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	446	342
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.188	1.184
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		522
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	346.292	365.055
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	43.496	44.739
4239	426900	Материјали за посебне намене	28.436	3.671
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	3.011	3.011
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	3.006	3.007
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	677	685
4243	431200	Амортизација опреме	2.329	2.322
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	5	4
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	5	4
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	323	256



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	323	256
4276	444100	Негативне курсне разлике	53	147
4277	444200	Казне за кашњење	90	109
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	180	
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.830	1.866
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.830	1.866
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.830	1.866
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	3.747	18.683
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	3.337	9.136
4328	482100	Остали порези	206	401
4329	482200	Обавезне таксе	85	498
4330	482300	Новчане казне и пенали	3.046	8.237
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	410	9.260
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	410	9.260
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		287
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		287
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	44.883	125.637
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	44.883	125.637
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	20.174	95.771
4344	511200	Изградња зграда и објеката	20.174	95.771
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	24.709	29.866
4349	512200	Административна опрема	19.579	18.172
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.130	11.694
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	8.954	20.991
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	20.975	32.196
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.266.090	1.390.837
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.081	1.592
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.254.869	1.366.919
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	3.011	3.011
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.825	1.676
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	32.196	56.114

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**
у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016.

II. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.445.179	1.389.245	8.239	129.179	1.216	1.140.369	1.434	108.808
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.445.179	1.389.245	8.239	129.179	1.216	1.140.369	1.434	108.808
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	125.926	113.691				3.449	1.434	108.808
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	3.500	3.449				3.449		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.500	3.449				3.449		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	118.701	108.808						108.808
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	118.701	108.808						108.808
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	3.725	1.434					1.434	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.725	1.434					1.434	
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	400							



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
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	400							
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	400							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.152.000	1.136.920				1.136.920		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.152.000	1.136.920				1.136.920		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.152.000	1.136.920				1.136.920		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	166.853	138.634	8.239	129.179	1.216			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	166.853	138.634	8.239	129.179	1.216			
5105	791100	Приходи из буџета	166.853	138.634	8.239	129.179	1.216			
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.445.179	1.389.245	8.239	129.179	1.216	1.140.369	1.434	108.808



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(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
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.445.179	1.368.254	8.239	119.007	1.216	1.125.225	4.084	110.483
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.278.437	1.242.617	8.239		1.216	1.125.225	837	107.100
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	620.400	616.482	7.936			553.405		55.141
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	482.000	480.567				435.000		45.567
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	482.000	480.567				435.000		45.567
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	86.900	85.705				77.774		7.931
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	58.000	57.456				52.139		5.317
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.000	24.658				22.376		2.282
5180	412300	Допринос за незапосленост	3.900	3.591				3.259		332
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	8.500	8.138				7.928		210
5182	413100	Накнаде у природи	8.500	8.138				7.928		210



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
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	12.100	11.493	7.870			3.623		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	400							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	11.500	11.493	7.870			3.623		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	200							
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	23.400	23.244				22.549		695
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	23.400	23.244				22.549		695
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7.500	7.335	66			6.531		738
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.500	7.335	66			6.531		738
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	635.977	602.319	19		1.216	570.152	736	30.196
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	88.385	71.879				69.427	432	2.020
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.100	1.976				1.611		365
5199	421200	Енергетске услуге	54.588	39.576				39.576		
5200	421300	Комуналне услуге	17.600	16.995				16.822		173
5201	421400	Услуге комуникација	3.395	2.941				2.941		
5202	421500	Трошкови осигурања	8.700	8.475				8.475		



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
5203	421600	Закуп имовине и опреме	2.000	1.914					432	1.482
5204	421900	Остали трошкови	2	2				2		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.200	2.125				581	260	1.284
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	800	483				472		11
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.300	1.622				109	260	1.253
5210	422900	Остали трошкови транспорта	100	20						20
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	31.250	29.612			1.135	19.438	44	8.995
5213	423200	Компјутерске услуге	3.700	3.650				3.650		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.300	6.145				4.759	44	1.342
5215	423400	Услуге информисања	1.050	607			414	147		46
5216	423500	Стручне услуге	6.500	6.393			564	1.000		4.829
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	9.400	9.236				9.101		135
5218	423700	Репрезентација	1.700	1.165			3			1.162
5219	423900	Остале опште услуге	2.600	2.416			154	781		1.481
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	5.370	3.174				1.863		1.311
5221	424100	Пољопривредне услуге	20	12				12		
5223	424300	Медицинске услуге	4.250	2.273				1.280		993
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	600	571				571		
5227	424900	Остале специјализоване услуге	500	318						318



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
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	71.620	70.179				69.798		381
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	46.500	46.069				45.774		295
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	25.120	24.110				24.024		86
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	436.152	425.350	19		81	409.045		16.205
5232	426100	Административни материјал	10.000	9.721			34	9.687		
5233	426200	Материјали за пољопривреду	200	116				116		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	500	342				342		
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.350	1.184			47	1.137		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	530	522				522		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	372.014	365.055	19			350.723		14.313
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	46.429	44.739				43.885		854
5240	426900	Материјали за посебне намене	5.129	3.671				2.633		1.038
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		3.011						3.011
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		3.007						3.007
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		685						685
5244	431200	Амортизација опреме		2.322						2.322



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
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)		4						4
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине		4						4
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	550	256						256
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	550	256						256
5277	444100	Негативне курсне разлике	150	147						147
5278	444200	Казне за кашњење	200	109						109
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	200							
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	2.100	1.866				1.517		349
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	2.100	1.866				1.517		349
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.100	1.866				1.517		349
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	19.410	18.683	284			151	101	18.147
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	9.810	9.136				151	101	8.884
5329	482100	Остали порези	710	401				151	101	149
5330	482200	Обавезне таксе	800	498						498



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
5331	482300	Новчане казне и пенали	8.300	8.237						8.237
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	9.300	9.260						9.260
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.300	9.260						9.260
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	300	287	284					3
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	300	287	284					3
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	166.742	125.637		119.007			3.247	3.383
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	166.742	125.637		119.007			3.247	3.383
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	130.351	95.771		95.671				100
5345	511200	Изградња зграда и објеката	130.351	95.771		95.671				100
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	36.391	29.866		23.336			3.247	3.283
5350	512200	Административна опрема	21.352	18.172		15.785			122	2.265
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.039	11.694		7.551			3.125	1.018
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.445.179	1.368.254	8.239	119.007	1.216	1.125.225	4.084	110.483



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.445.179	1.389.245	8.239	129.179	1.216	1.140.369	1.434	108.808
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.445.179	1.368.254	8.239	119.007	1.216	1.125.225	4.084	110.483
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		20.991		10.172		15.144		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0							2.650	1.675
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		20.991		10.172		15.144		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0							2.650	1.675