



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СУБОТИЦА ЗА 2016.

ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Број: 400-1916/2017-05/08

Београд, 22. децембар 2017. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	2
I. Извештај о ревизији Завршног рачуна Опште болнице Суботица за 2016. годину	2
II. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Суботица за 2016. годину	5
РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СУБОТИЦА ЗА 2016. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	24
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СУБОТИЦА ЗА 2016. ГОДИНУ.....	116



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА СУБОТИЦА,
Изворска 3, Суботица

I. Извештај о ревизији Завршног рачуна Опште болнице Суботица за 2016. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Суботица 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, 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 о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја који је насловљен *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекат ревизије у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да су у Општој болници Суботица утврђени и недостаци у систему финансијског управљања и контроле у делу успостављања и примене контрола које се тичу овере и благовременог књижења, као и поделе дужности лица одговорних за књижење и контролу рачуноводствених исправа, начина књижења расхода за плате, додатке и накнаде и обавеза по основу пореза на накнаде у природи, пописа имовине и обавеза, успостављања

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.

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/2009.



билансне равнотеже, основа евидентирања имовине, начина вођења посебне евиденције над непокретностима чији је носилац права коришћења (*Описано у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачке 2, 6 – 11*).

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, 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

Наша одговорност и циљ је да на основу извршене ревизије саставимо и издамо извештај о ревизији који садржи наше мишљење о финансијским извештајима. Циљ нам је да стекнемо уверавање у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција, 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 Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија,
22. децембар 2017. године



II. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Суботица за 2016. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Општа болница Суботица је остварила приходе, извршила расходе за запослене и за набавку добара и услуга који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 72.664 хиљада динара, јер је:

1. више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 7.639 хиљада динара, тако што је у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2016. годину исказала расходе за запослене, за исхрану болесника и за текуће-инвестиционо одржавање који нису извршени у складу са уговором који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са Законом о здравственом осигурању,
2. остварила приходе у износу од 8.623 хиљаде динара без правног основа тако што је организовала рад запослених ван редовног радног времена ради пружања услуга из обавезног здравственог осигурања уз наплату, односно извршила додатно ангажовање запослених на начин који није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити,
3. извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених који нису у складу са прописима у износу од најмање 53.053 хиљада динара, тако што је:
 - (1) ради пружања услуга из обавезног здравственог осигурања уз наплату вршила додатно ангажовање запослених на начин који није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити и по том основу извршила расходе за накнаду за рад у износу од 2.987 хиљада динара,
 - (2) више извршила расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 5.750 хиљада динара због примене коефицијената за обрачун плате и основице за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу код послодавца који нису у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама⁷ и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸,
 - (3) уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који раде скраћено радно време и неосновано утврђивала скраћено радно време на одређеним радним местима и на тај начин неправилно извршила расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 44.316 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о раду⁹ и Закона о платама у државним органима и јавним службама,

⁷„Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон.

⁸„Службени гласник РС“ бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014.

⁹ Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 99/2014



4. извршила расходе за набавку роба и услуга у износу од најмање 1.647 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹⁰,
5. није предузела мере и активност за испуњење уговорене обавезе извођача радова да преузме одговорност за насталу штету, због чега је настала штета на залихама лекова и медицинског материјала у вредности од 1.002 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Уговора о извођењу радова и члана 154. Закона о облигационим односима,
6. извршила расходе за финансирање репрезентативних синдиката у износу од 700 хиљада динара које није утврђено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹¹, нити другим важећим прописом, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити¹².

Скретање пажње:

1. У Општој болници Суботица утврђени су и недостаци који се огледају у неустпостављању адекватних контрола у вези са планирањем и реализацијом стручног усавршавања и образовања, унутрашњом организацијом и систематизацијом радних места, праћењем и контролом реализације уговора, израдом финансијског плана, процедуром одобравања клиничких испитивања, обрачуном затезне камате, и изменама уговора закључених у поступцима јавних набавки (*Описано у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 8. и 13. - 27.*).
2. Републички фонд за здравствено осигурање је са Општом болницом Суботица закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину откупом плана рада којим је планирано ангажовање постелних капацитета у обиму од 46% и истовремено финансирање расхода за запослене чији је број утврђен за укупне капацитете. Општа болница Суботица је користећи просторне и кадровске капацитете који су на располагању, у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, пружала услуге здравствене заштите неосигураним лицима, здравствене услуге на захтев физичких лица и послодаваца, као и услуге здравствене заштите које нису обухваћене уговорима закљученим са Републичким фондом здравственог осигурања и по том основу остварила приходе у износу од најмање 13.866 хиљада динара
Сразмерни део расхода за плате запослених који су пружали ове услуге износе најмање 8.458¹³ хиљада динара.

Потребно је да надлежне институције уреде услове и начин коришћења постелних, кадровских и осталих капацитета који нису заузети (потребни) за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. (*Напомена број 6.1.2.1. - Расходи за запослене – конто 410000*);

3. Општа болница Суботица нема усвојен општи акт којим би обезбедила исте услове под којима запослени остварују право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада што је за последицу имало да се запосленима са истим местом становања, односно истом удаљеношћу од радног места накнада исплаћује у односу 1:3, односно у распону од 2.451,00 динара до 8.280,00 хиљада динара (*Напомена број 4.1.3 – Контролне активности*);

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 1/2015.

¹² „Службени гласник РС“ бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015.

¹³ Износ добијен применом процента учешћа расхода за запослене у укупним расходима на цену услуга пружених уз наплату у редовно радно време



Скретање пажње на остала питања:

4. 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, Општа болница Суботица није наплатила услуге хитне медицинске помоћи у износу од 7.681 хиљаду динара пружене лицима непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин (*Напомена број 6.3.4.4 - Краткорочна потраживања – конто 122000*);
5. Скрећемо пажњу да:
 - је одредбом члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан коефицијент за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности у висини од 29,32. За обрачун и исплату плата запослених који раде на специјалистичким пословима највиши прописан коефицијент је 28,24. У здравственим установама ове се одредбе различито примењују за обрачун и исплату плата лекара субспецијалиста, примаријуса или специјалиста магистара;
 - је одредбом члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан коефицијент 28,24 за специјалистичке послове који се, између осталог обављају у лабораторијама са непосредним контактом са агресивним материјалима, док је у алинеји 5. утврђен коефицијент за обављање послова специјалиста и магистара здравствених сарадника. У здравственим установама ове одредбе се различито примењују за обрачун и исплату плата здравствених сарадника специјалиста који раде у лабораторијама са непосредним контактом са агресивним материјалима;
 - је чланом 3. став 1. тачка 11) подтачка а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима се не помињу руководиоци у општим болницама (осим директора и главне сестре);

Потребно је да надлежни органи прецизније уреде ова питања како би се избегао ризик од различитог поступања. (*Напомена број 6.1.2.1. - Расходи за запослене – конто 410000*).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему 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. Напомене 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

22. децембар 2017. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	19
5. Мере предузете у поступку ревизије	22
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	22

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹⁴

Општа болница Суботица је:

➤ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године:

1. вредност залиха лекова и медицинског материјала на одељењима у износу од 29.005 хиљада динара, која је утврђена пописом на дан 31.12.2016. године исказала у оквиру синтетичких конта 3511/3521 – Ванбилансна актива и пасива, уместо у оквиру синтетичких конта 0222/3112 – Залихе потрошног материјала, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 6.3.3.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*),

2. мање исказала вредност некретнина и опреме јер у својој књиговодственој евиденцији није евидентирала вредност једног дела опреме добијене из донација, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени број 6.3.3.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000*),

3. није успоставила билансну равнотежу јер је:

- стање нефинансијске имовине у сталним средствима више исказала за 66.040 хиљада динара од стања на изворима средстава – нефинансијска имовина у сталним средствима,
- стање дугорочне домаће финансијске имовине више исказала за 10.553 хиљада динара од стања на изворима средстава – финансијска имовина,
- стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 820 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора средстава,
- стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана мање исказала за износ од 27.299 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења,
- стање активних временских разграничења мање исказала за износ од 1.119 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Утврђена разлика односи се на друге промене у обиму нефинансијске имовине, авансе за нефинансијску имовину и кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи (*Описано у Напомени број 6.3.1 – Билансна равнотежа*),

➤ у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године :

4. више исказала приходе у оквиру групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи и расходе у оквиру групе 421000 – Стални трошкови у износу од 619 хиљада динара, јер је наплаћена средства остварена на име рефундације трошкова услуга мобилне телефоније евидентирала као мешовите и неодређене приходе уместо да изврши корекцију расхода по овом основу (*Описано у Напомени број 6.1.1.1 – Други приходи – конто 740000*),

➤ У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године:

5. више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.070 хиљада динара јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора. (*Описано у Напомени број 6.1.4 - Утврђивање резултата*).

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁵

6. није обезбедила да рекапитулације плата, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе за расходе за запослене, садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, да се рачуноводствене исправе књиже у року прописаном одредбама члана 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и поделу дужности којом би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за књижење и контролу рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем*),

7. није вршила одговарајућа књижења јер је:

- обавезе по основу пореза на накнаде у природи евидентирала на конту 232211 - Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима, уместо на конту 235211 - Обавезе по основу пореза на накнаде у природи,

- расходе који по својој суштини представљају увећање плате по основу прихода остварених пружањем услуга уз наплату, евидентирала на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411119 – Остали додаци и накнаде,

- расходе који представљају додатак на плату за приправност, која сагласно одредбама члана 77. Закона о здравственом осигурању¹⁶ представља прековремени рад здравствених радника, евидентирала на конту 411119 – Остали додаци и накнаде уместо на конту 411112 – Рад дужи од пуног радног времена, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем*),

8. није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које није постојала веродостојна документација о усаглашавању на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице Суботица (*Описано у Напомени број 6.3.2 – Попис имовине и обавеза*),

9. није извршила попис меница као инструмента обезбеђења у износу од 46.877 хиљада динара којима није истекло менично овлашћење, а које је евидентирала у ванбилансној евиденцији (*Описано у Напомени број 6.3.2 – Попис имовине и обавеза*),

10. је евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода Републике Србије, право коришћења имају друга лица, односно за које нема доказе о упису у катастар непокретности, нити основ коришћења истих (*Описано у Напомени број 6.3.3.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000*),

11. није поднела НЕП, односно НЕП – ЈС обрасце са исказаном књиговодственом вредношћу непокретности на дан последњег годишњег пописа, у тренутку састављања биланса стања, односно последњег извршеног пописа од 31.12.2016. године, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁷ и није ускладила податке о квадратури између помоћне књиге и НЕП образаца са једне стране и базе података катастра непокретности објављених на интернет страници Републичког геодетског завода са друге стране (*Описано у Напомени број 6.3.3.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000*).

¹⁵ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – 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.

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 – одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 – одлука УС, 106/2015 и 10/2016 - др. закон.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Опште болнице Суботица се препоручује:

1. да предузму мере и активности како би се вредност залиха на одељењима, утврђена пописом, исказала на прописаним субаналитичким контима у оквиру категорије 02 и 31–нефинансијска имовина у залихама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 6.3.3.2 – Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000, Препорука број 32*),
2. да обезбеде податке о вредности дела опреме добијене из донација и исту евидентирају у помоћној књизи опреме и главној књизи (*Описано у Напомени број 6.3.3.1.1 – Некретнине и опрема – konto 011000, Препорука број 31*),
3. да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између нефинансијске имовине и новчаних средстава са једне стране и капитала и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране (*Описано у Напомени број 6.3.1 - Билансна равнотежа, Препорука број 26*),
4. да за износ примљених уплата из обустава на плате запослених на име трошкова мобилног телефона изврше корекцију расхода евидентираних на економској класификацији у оквиру групе 421000 – Стални трошкови (*Описано у Напомени број 6.1.1.1 – Други приходи – konto 740000, Препорука број 17*),
5. 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 (*Описано у Напомени број 6.1.4 - Утврђивање резултата, Препорука број 25*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

6. да обезбеде праћење кретања рачуноводствене документације и документовање извршене контроле на рачуноводственом документу, поштовање рокова за књижење рачуноводствених исправа, као и поделу дужности лица одговорних за контролу и књижење рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Правилником о буџетском рачуноводству Опште болнице Суботица (*Описано у Напомени број 3. – Рачуноводствени систем, Препорука број 1*),
7. да обавезе по основу пореза на накнаде у натури евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 3. – Рачуноводствени систем, Препорука број 2*),
8. да стање потраживања и обавеза о чијем усаглашавању са дужницима и повериоцима не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама, како је то прописано Правилником о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице Суботица (*Описано у Напомени број 6.3.2 – Попис имовине и обавеза, Препорука број 27*),
9. да врше попис меница као инструмента обезбеђења које је издао поверилац, а које се у тренутку вршења пописа налазе у Општој болници Суботица у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸ (члан 4. став 4.), Правилником о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице

¹⁸„Службени гласник РС“, бр. 33/2015.



Суботица (члан 21.) и Процедуром „Попис имовине и обавеза“ Опште болнице Суботица (Описано у Напомени број 6.3.2 – Попис имовине и обавеза, Препорука број 28),

10. да преиспитају основ евидентирања непокретности на којима није уписана као носилац права коришћења у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије, односно за које нема доказе о упису у катастар непокретности и у складу са Законом о јавној својини¹⁹ обезбеде правни основ за њихово коришћење и евидентирање (Описано у Напомени број 6.3.3.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 29),

11. да посебну евиденцију над непокретностима, чији је носилац права коришћења Општа болница Суботица, воде на начин прописан Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, као и да провере правилност података о квадратури зграда и грађевинских објеката исказаних у помоћној књизи и НЕП обрасцима и да предузме мере усклађивања ових података и података исказаних у евиденцији Републичког геодетског завода (Описано у Напомени број 6.3.3.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 30).

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон и 108/2016.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Општа болница Суботица:

1. је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 7.639 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину исказала расходе за запослене, за исхрану болесника и за текуће-инвестиционо одржавање 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. годину²⁰ (Описано у Напомени број 6.1.1.2 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000),

2. је ради пружања услуга из обавезног здравственог осигурања уз наплату организовала рад запослених ван редовног радног времена, односно извршила додатно ангажовање запослених на начин који није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити и по том основу :

- остварила приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 8.623 хиљаде динара (Напомена број 6.1.1.1 – Други приходи – конто 740000) и
- извршила расходе за запослене (конто 410000) у износу од 2.987 хиљада динара (Напомена број 6.1.2.1.1 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000),

3. је преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од најмање 35.644 хиљаде динара за часове рада који нису ефективно извршени, јер је уговорима/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама²¹ (Описано у Напомени број 6.1.2.1 – Расходи за запослене – конто 410000),

4. је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у вишем износу од прописаног за најмање 1.691 хиљада динара (од чега 1.636 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање):

- за 20 запослених којима је утврђен виши основни коефицијент за обрачун и исплату плата у односу на коефицијенте прописане чланом 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за 33 запослена којима је утврђено увећање коефицијента у већем износу у односу на увећање коефицијента које је прописано чланом 3. став 1. 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 410000),

5. је мање извршила расходе за додатке на плате запослених (за рад дужи од пуног радног времена (дежурство, рад по позиву, приправност, прековремени рад, за рад ноћу, за рад на празник, за рад недељом) у износу од 882 хиљаде динара јер је наведене додатке обрачунавала применом коефицијента из члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, без увећања по основу руковођења прописаног одредбама члана 3. став 1. тачка 11) и утврђеног уговором о раду, односно анексом уговора о раду закљученим са запосленим, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним

²⁰„Службени гласник РС“, бр. 110/2015, 3/2016, 47/2016, 71/2016, 95/2016 и 100/2016.

²¹„Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон.

службама (Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 410000),

6. је у 2016. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 8.672 хиљада динара за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, сходно томе, уговором о раду утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду²² (Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000),

7. је преузела обавезе и извршила расходе за додаток на плату за време проведено на раду код послодавца у износу већем од прописаног за најмање 4.059 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка уврстила додатке на плату – за рад дужи од пуног радног времена (дежурство, прековремени рад, рад по позиву), рад ноћу, рад празником, рад недељом, 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),

8. је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 300 хиљада динара за трошкове котизација за стручна саветовања која нису предвиђена Планом образовања и стручног усавршавања за 2016. годину и одобрена према Правилнику о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица, што није у складу са одредбама чл. 181 и 183. Закона о здравственој заштити и чл. 19. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица (Описано у Напомени број 6.1.2.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000),

9. је преузела обавезе и извршила расходе за инвестиционо – текуће одржавање у износу од 2.508 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),

10. је извршила расходе за финансирање репрезентативних синдиката у износу од 700 хиљада динара које није утврђено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, нити другим важећим прописом, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени број 6.1.2.2.5 - Дотације невладиним организацијама – конто 481000),

11. није предузела мере и активност за испуњење уговорене обавезе извођача радова да преузме одговорност за насталу штету, због чега је настала штета на залихама лекова и медицинског материјала у вредности од 1.002 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Уговора о извођењу радова и члана 154. Закона о облигационим односима (Описано у Напомени број 6.3.3.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),

12. у току 2016. године извршила расходе у износу од 1.647 хиљада динара без спроведених поступака јавних набавки, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 7. – Јавне набавке),

²² „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

13. је Правилником о организацији и систематизацији послова:

- образовала Центар за вантелесну оплодњу, за чије оснивање нема претходну сагласност Министарства здравља, што није у складу са одредбама члана 51. став 2. Закона о здравственој заштити,
- образовала организационе јединице које нису прописане Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, што није у складу са одредбама чл. 21. и 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,
- образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама чл. 18. и 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,
- систематизовала радно место помоћника директора за немедицинску подршку, што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и уговором о раду утврдила увећања основног коефицијента по основу руковођења за ово лице у износу већем од прописаног
- за 17 радних места утврдила услове у погледу захтеваног степена стручне спреме који није прописан одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове који се обављају на овим радним местима (*Описано у Напомени број 4.1.1 – Контролно окружење*),

14. није међусобно ускладила одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу који се односи на организациону структуру Болнице (*Описано у Напомени број 4.1.1 – Контролно окружење*),

15. је Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица систематизовала шест радних места шефа одсека и једно радно место помоћника шефа одељења, а да наведени одсеци и одељење нису утврђени овим правилником (*Описано у Напомени број 4.1.1 – Контролно окружење*),

16. је усвојила Акт о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Суботица којим је:

- у делу „Закључак“ утврђена категорија радних места са посебним мерама (укупно 306 радних места), која одредбама члана 14. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини²³ није прописана као елемент који закључак о процени ризика садржи,
- утврђено скраћено радно време на 306 радних места која нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду и чл. 38. и 67. 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*),

17. није усвојила општи акт којим би обезбедила исте услове под којима запослени остварују право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности*),

18. је донела План образовања и стручног усавршавања запослених у Општој болници Суботица за 2016. годину, који не садржи план континуиране едукације, што није у складу са одредбама чл. 181. ст. 1. и 2. и 183. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити и

²³ „Службени гласник РС“, бр 72/2006, 84/2006 - испр., 30/2010 и 102/2015.



- одредбама члана 2. став 2. Правилник о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности*),
19. је преузела обавезе и извршила расходе за услуге образовања запослених на докторским студијама у износу од 200 хиљада динара, које нису одобрене у складу са процедуром која је утврђена одредбама члана 31, 33. и 34. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности*),
20. је исплаћивала јубиларне награде запосленима без достављања појединачних решења запосленима који су то право остварили у току 2016. године (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности*),
21. није предузела мере и активности за доношење и спровођење процедуре контроле и праћења реализације уговора за набавку лекова и медицинског материјала, услед чега је дошло до преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са условима из уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки (*Описано у Напомени број 4.1.3. – Контролне активности*),
22. није на својој интернет страници објавила 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*),
23. је усвојила три измене Финансијског плана за 2016. годину које нису припремљене у складу са буџетском класификацијом према изворима финансирања што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 12. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (*Описано у Напомени број 5. – Припрема и доношење финансијског плана*),
24. није обезбедила да чланови Етичког одбора Опште болнице Суботица 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*),
25. није зарачунавала камату на доцњу лицима која нису редовно измиривала обавезе по основу уговора о откупу стана на рате, нити је активирала члан 10. односно 11. уговора, којим је предвиђено да уколико се пропусти уплата три узастопне рате, целокупан дуг доспева одједном даном доспећа уплате треће узастопно неотплаћене месечне отплатне рате (*Описано у Напомени број 6.3.4.1 – Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000*),
26. није усвојила процедуру којом би уредила управљање потраживањима, која обухвата евидентирање, праћење рокова доспећа за наплату, предузимање мера у случају кашњења, процену наплативости, поступање у вези са наплатом потраживања из ранијих година, усаглашавање и отпис (*Описано у Напомени број 6.3.4.4 – Краткорочна потраживања – конто 122000*),
27. није доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, након закључења Анекса I уговора о извођењу радова, којим је промењен рок извођења радова, као битан елемент уговора, није донела одлуку о измени уговора, није у року од три дана од дана доношења исту објавила на Порталу јавних набавки, нити је доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, након закључења Анекса II уговора о извођењу радова, а којим је поново промењен рок извођења радова, као битан елемент уговора, што није у складу са одредбом члана 115. став 2. и 5. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени број 7. – Јавне набавке*).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Опште болнице Суботица се препоручује:

1. да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за плате запослених, трошкова исхране пацијената и расхода за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката, ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину (*Описано у Напомени број 6.1.1.2 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 18*),
2. ангажовање запослених ван редовног радног времена организују у складу са прописима који уређују ову област, (*Описано у Напомени број 6.1.1.1 – Други приходи – конто 740000, Препорука број 15*),
3. да анексима уговора о раду утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 38 и 67. 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 19*),
4. да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом 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, Препорука број 20*),
5. 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 у раду дужем од пуног радног времена (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 21*),
6. да расходе за котизације за стручна саветовања извршава у складу са прописима који регулишу ову област и интерним актом којим је уређено образовање и стручно усавршавање запослених (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 22*),
7. да расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката извршавају из средстава оснивача 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 23*),
8. да средства остварена из осталих извора користе у складу са Законом о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 6.1.2.2.5 - Дотације невладиним организацијама, Препорука број 24*),
9. да предузму мере и активности на закључивању уговора са Министарством ради наплате трошкова хитне медицинске помоћи пружене лицима непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин (*Описано у Напомени број 6.3.4.4 – Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 36*),
10. да предузму мере и активности за испуњење свих уговорених обавеза добављача приликом извођења радова (*Описано у Напомени број 6.3.3.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 33*),
11. да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (*Описано у Напомени број 7. – Јавне набавке, Препорука број 37*),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

12. да интерни акт о унутрашњој организацији и систематизацији примењују тек по добијању сагласности надлежног министарства (*Описано у Напомени број 4.1.1 – Контролно окружење, Препорука број 3*),

13. да Правилник о организацији и систематизацији послова ускладе са Законом о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, Правилником о условима за обављање послова поступка биомедицински потпомогнутог оплођења²⁴, у погледу образовања ужих организационих јединица и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у Напомени број 4.1.1 – Контролно окружење, Препорука број 4*),

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

15. да усагласе систематизацију послова са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица (*Описано у Напомени број 4.1.1 – Контролно окружење, Препорука број 6*),

16. да предузму мере и активности на усклађивању Акта о процени ризика за радна места и у радној околини са одредбама члана 52. Закона о раду и чл. 38. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 14. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини, као и да врше његово ажурирање са сваком изменом акта о систематизацији радних места (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности, Препорука број 7*),

17. да усвоје општи акт којим ће обезбедити исте услове под којима запослени остварују право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности, Препорука број 8*),

18. да доносе план стручног усавршавања који ће предвиђати и план континуиране едукације (називе и време одржавања стручних и научних скупова, семинара, курсева и других програма континуиране едукације и број запослених који ће бити упућен на поједине облике континуиране едукације), у складу са одредбама чл. 181. ст. 1. и 2. и 183. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 2. став 2. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности, Препорука број 9*),

19. да расходе за образовање запослених извршавају у складу са прописима који регулишу ову област и интерним актом којим је уређено образовање и стручно усавршавање запослених (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности, Препорука број 10*),

20. да право на јубиларну награду запосленима утврђује на основу појединачно донетих решења (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности, Препорука број 11*),

21. да предузму мере и активности за доношење и спровођење процедуре контроле и праћења реализације уговора за набавку лекова и медицинског материјала која ће обезбедити да преузимање обавеза и извршавање расхода за материјал буде у складу са одредбама уговора и прописима који регулишу ову област (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности, Препорука број 12*),

22. да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног

²⁴„Службени гласник РС“, бр. 51/2013.



здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (*Описано у Напомени број 4.1.4 – Информације и комуникација, Препорука број 13*),

23. да у случају доношења измена финансијског плана процењене приходе и примања и расходе и издатке исказује према свим изворима финансирања у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени број 5. – Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број 14*),

24. да предузму мере којима ће обезбедити да Етички одбор Опште болнице Суботица 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 Опште болнице Суботица о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања (*Описано у Напомени број 6.1.1.1 – Други приходи – конто 740000, Препорука број 16*),

25. да наплату потраживања по основу откупа друштвених станова, врше у складу са нормама дефинисаним уговорима, односно, у складу са Законом о облигационим односима (*Описано у Напомени број 6.3.4.1 – Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000, Препорука број 34*),

26. да донесу процедуру којом ће уредити управљање потраживањима, у смислу успостављања контролних активности које се тичу евидентирања, праћења рокова доспећа за наплату, предузимања мера у случају кашњења, процене наплативости, поступања у вези са наплатом потраживања из ранијих година, усаглашавања и отписа (*Описано у Напомени број 6.3.4.4 – Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 35*),

27. да поступке јавних набавки спроводи поштујући одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени број 7. – Јавне набавке, Препорука број 38*).

5. Мере предузете у поступку ревизије

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

1) да обрачун свих додатака на плату запосленима којима је уговором о раду, односно анексом уговора о раду основни коефицијент увећан по основу руковођења врше на основицу која представља основну плату запосленог, која је производ увећаног коефицијента утврђеног уговором о раду/анексом уговора о раду и основице за обрачун плата утврђене актом Владе Републике Србије, у складу са одредбама чл. 2 и 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Општа болница Суботица је је у току поступка ревизије предузела одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности.

2) да ускладе основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Општа болница Суботица је је у току поступка ревизије предузела одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије, Општа болница Суботица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској Институцији, дужна 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, Општа болница Суботица, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања, који садрже и препоруке за њихово отклањање, 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 у прописаном року Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.



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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТЕ
БОЛНИЦЕ СУБОТИЦА ЗА 2016. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



Садржај:

1. Субјект ревизије.....	27
1.1 Оснивање Опште болнице Суботица.....	27
1.2 Делатност Опште болнице Суботица.....	27
1.3 Органи Опште болнице Суботица.....	28
1.3.1 Стручни органи Опште болнице Суботица.....	29
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	30
3. Рачуноводствени систем.....	31
4. Интерна финансијска контрола.....	33
4.1 Финансијско управљање и контрола у Општој болници Суботица.....	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.....	49
4.1.5 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.....	49
4.2 Интерна ревизија.....	50
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	50
6. Завршни рачун.....	51
6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	52
6.1.1 Текући приходи – конто 700000.....	52
6.1.1.1 Други приходи – конто 740000.....	53
6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	60
6.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000.....	62
6.1.2 Текући расходи – конто 400000.....	64
6.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	64
6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	69
6.1.2.1.2 Накнаде у натури и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и конто 415000.....	79
6.1.2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	80
6.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	80
6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	81
6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000.....	83
6.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	85
6.1.2.2.4 Материјал – конто 426000.....	86
6.1.2.2.5 Дотације невладиним организацијама – конто 481000.....	89
6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	90



6.1.3.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	90
6.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000.....	91
6.1.4	Утврђивање резултата	92
6.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	93
6.3	Биланс стања – Образац 1	93
6.3.1	Билансна равнотежа.....	93
6.3.2	Попис имовине и обавеза	94
6.3.3	Нефинансијска имовина – конто 000000	96
6.3.3.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	96
6.3.3.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000	96
6.3.3.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	100
6.3.4	Финансијска имовина – конто 100000	103
6.3.4.1	Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000	103
6.3.4.2	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	104
6.3.4.3	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	104
6.3.4.4	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	105
6.3.5	Обавезе – конто 200000	107
6.3.5.1	Обавезе из пословања – конто 250000	108
6.3.5.1.1	Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111	108
6.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	109
6.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	109
7.	Јавне набавке.....	110
8.	Судски спорови	115



1. Субјект ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Суботица Изворска 3, 24000 Суботица
Период ревизије:	2016. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	08881308
Порески идентификациони број (ПИБ):	105303993
Шифре делатности:	86.10 86.22 86.90 38.22 49.41
Број уписа у регистар:	ФИ. 163/2015
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000778661-02 буџетска средства 840-0000000765667-87 сопствена средства 840-0000000914761-72 рачун боловања 840-0000000915761-79 рачун донација

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

1.1 Оснивање Опште болнице Суботица

Влада Аутономне покрајине Војводине својом Одлуком објављеном у Службеном листу Аутономне покрајине Војводине²⁵, оснива здравствену установу, Општу болницу Суботица, за обављање здравствене делатности на секундарном нивоу.

Управни одбор Опште болнице Суботица је дана 18. октобра 2007. године донео Статут²⁶ Опште болнице Суботица којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, финансирање, услови за именовање и разрешење директора, органи управљања и стручни органи, као и друга питања од значаја за рад и пословање Опште болнице Суботица, у складу са Законом о здравственој заштити.

1.2 Делатност Опште болнице Суботица

Делатност Опште болнице Суботица прописана је Законом о здравственој заштити и Статутом Опште болнице Суботица.

Одредбама члана 110. Закона о здравственој заштити је прописано да је болница здравствена установа у којој се обавља здравствена делатност на секундарном нивоу. Болница обавља здравствену делатност по правилу као наставак дијагностике, лечења и рехабилитације у дому здравља, односно када су због сложености и тежине обољења потребни посебни услови у погледу кадрова, опреме, смештаја и лекова. Одредбе члана 111. истог закона прописују да болница мора имати организоване службе најмање за: пријем и збрињавање хитних стања, обављање специјалистичко-консултативне и стационарне здравствене делатности из интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије, лабораторијску, рендген и другу дијагностику у складу са својом

²⁵ "Службени лист АП Војводине", број 17/2007 и 21/2010.

²⁶ Број: 04-6727; Одлука о изменама и допуни Статута Опште болнице Суботица број: 01-1513 од 05. априла 2012. године; Одлука о изменама и допунама Статута Опште болнице Суботица број: 01-1050 од 25. фебруара 2015. године.



делатношћу, анестезиологију са реанимацијом, амбуланту за рехабилитацију, фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке.

1.3 Органи Опште болнице Суботица

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 14. Статута Опште болнице Суботица, прописано је да су органи Опште болнице: 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. Одредбама члана 15. Статута Опште болнице Суботица, прописано је да директору у обављању његових послова, стручно, методолошки и саветодавно помаже у раду Колегијум директора, који поред директора чине помоћници директора. Делокруг послова директора, уређен је и чланом 17. Статута Опште болнице Суботица.

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 одржаној 5. децембра 2012. године, донела Решење, број: 022-638/2012, којим је именовала др Горана Бићанина, за директора Опште болнице Суботица, на период од четири године. Решењем Покрајинске владе, број: 022-771/2016, од 7. децембра 2016. године, др Горану Бићанину је престала дужност директора Опште болнице Суботица, због истека мандата.

На седници одржаној 7. децембра 2016. године, Покрајинска влада је Решењем, број: 022-772/2016, именовала др сци. мед. Слободана Пушкара, за вршиоца дужности директора Опште болнице Суботица, на период од 6 месеци.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора здравствене установе, прописана је одредбама члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 19. став 1. Статута Опште болнице Суботица, док је одредбом члана 137. Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано да Управни одбор у болници има седам чланова, од којих су три члана из здравствене установе, а четири члана представници оснивача, да најмање један члан Управног одбора из реда запослених мора бити здравствени радник са високом школском спремом, као и да чланове Управног одбора именује оснивач на период од четири године.

Влада Аутономне покрајине Војводине је Решењима бр. 022-105/2012 од 22. фебруара 2012. године, 022-7/2015 од 31. децембра 2014. године, 022-300/2016 од 20. априла 2016. године и 022-777/2016 од 7. децембра 2016. године, утврдила састав Управног одбора Опште болнице Суботица.

Управни одбор Опште болнице Суботица, је на седници одржаној 17. октобра 2007. године, донео Пословник о раду Управног одбора Опште болнице Суботица, број: 04-6756 од 19. октобра 2007. године.



Надзорни одбор

Одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 21. став 1. Статута Опште болнице Суботица, прописана је надлежност Надзорног одбора, док је одредбама члана 139. став 2. и 3. Закона о здравственој заштити, прописано да Надзорни одбор у болници има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача, као и да се чланови Надзорног одбора здравствене установе именују на период од четири године.

Влада Аутономне покрајине Војводине је Решењима, бр. 022-106/2012 од 22. фебруара 2012. године, 022-374/2013 од 15. маја 2013. године, 022-834/2013 од 28. новембра 2013. године, 022-302/2016 од 20. априла 2016. године и 022-779/2016 од 7. децембра 2016. године, утврдила састав Надзорног одбора Опште болнице Суботица.

Надзорни одбор Опште болнице Суботица, донео је Пословник о раду привременог Надзорног одбора, број: 01-499 од 28. децембра 2007. године и Пословник о раду Надзорног одбора Опште болнице Суботица, број: 01-7395 од 14. новембра 2016. године.

1.3.1 Стручни органи Опште болнице Суботица

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. Идентичну одредбу садржи и члан 23. Статута Опште болнице Суботица.

а) **Стручни савет** је сагласно одредбама члана 144. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити, саветодавно тело директора и Управног одбора, чији су чланови здравствени радници са високом школском спремом, које на предлог организационих јединица здравствене установе именује директор. Одредбом члана 24. Статута Опште болнице Суботица, између осталог, прописано је да Стручни савет има девет чланова.

Директор Опште болнице Суботица је Решењима, бр. 01-124 од 12. јануара 2012. године, 01-2910 од 19. маја 2015. године и 01-252 од 15. јануара 2016. године, утврдио састав Стручног савета Опште болнице Суботица.

Стручни савет је донео Пословник о раду Стручног савета од 26. децембра 2007. године.

б) **Етички одбор** је сагласно одредбама члана 147. Закона о здравственој заштити, стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, кога именује директор здравствене установе на предлог стручног савета и чији се чланови именују из реда запослених радника у здравственој установи и грађана са завршеним правним факултетом који живе или раде на територији за коју је здравствена установа основана. Одредбом члана 28. Статута Опште болнице Суботица, прописано је да Етички одбор Опште болнице има девет чланова, који се именују на период од четири године.

Директор Опште болнице Суботица је Решењима, бр. 01-380 од 26. јануара 2012. године, 01-3505 од 16. јула 2012. године, 01-4171 од 7. јула 2015. године, 01-6430 од 20. октобра 2015. године и 01-2386 од 8. априла 2016. године, утврдио састав Етичког одбора Опште болнице Суботица.

Етички одбор је донео Пословнике о раду Етичког одбора, бр: 01-6533 од 15. новембра 2011. године и 01-2702-1 од 9. јуна 2016. године.

г) **Комисија за унапређење квалитета рада** је сагласно одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити, стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи, чији се број чланова, састав и начин рада уређују статутом здравствене установе. Одредбом члана 32. Статута Опште



болнице Суботица, прописано је да Комисија за унапређење квалитета рада има седам чланова, које именује директор Опште болнице Суботица на предлог Стручног савета на период од 4. године.

Директор Опште болнице Суботица је Решењима, бр. 01-4172 од 7. јула 2015. године и 01-2415 од 8. априла 2016. године, утврдио састав Комисије за унапређење квалитета Опште болнице Суботица.

Комисија за унапређење квалитета рада донела је Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Опште болнице Суботица, број: 01-1654 од 3. априла 2008. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској Институцији²⁷ је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

1. Закон о здравственој заштити;
2. Закон о буџетском систему;
3. Закон о здравственом осигурању;
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама;
5. Закон о раду;
6. Закон о облигационим односима;
7. Закон о јавним набавкама;
8. Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину²⁸;
9. Закон о порезу на доходак грађана²⁹;
10. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁰;
11. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³¹;
12. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³²;
13. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
14. Уредба о плану мреже здравствених установа;
15. Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³³;
16. Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину;
17. Правилник у условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
18. Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину³⁴;
19. Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе³⁵;

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 103/2015.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015 и 5/2016 - усклађени дин. изн.;

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн. и 7/2017 - усклађени дин. изн.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014.

³² „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 12/2016, 45/2016 и 57/2016.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 43/2006, 112/2009, 50/2010, 79/2011, 10/2012 - др. правилник, 119/2012 - др. правилник и 22/2013.



20. Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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.

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

Управни одбор Опште болнице Суботица је на седници одржаној дана 22. фебруара 2008. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства³⁶.

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. Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Суботица 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.

У поступку ревизије је утврђено да рекапитулације плата, као исправе на основу којих се врши евидентирање обавеза по основу расхода за запослене потписује једно лице – главни референт за обрачун личних примања.

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 10 до 30 дана кашњења у односу на рокове прописане Уредбом о буџетском рачуноводству

Одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је утврђено да контрола која обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком се, између осталог, односи и на поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности.

Увидом у налоге за књижење благајне и благајничке извештаје о дневном промету (дневнике) утврђено је да је исто лице – виши сарадник за рачуноводствене послове вршило контролу и књижење дневног промета благајне.

³⁶ Број: 01-889/1.



Налаз: Утврђено је да Општа болница Суботица није обезбедила:

да рекапитулације плата, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе за расходе за запослене, садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству

- да се рачуноводствене исправе књиже у року прописаном одредбама члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- поделу дужности којом би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за књижење и контролу рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 рачуноводствене исправе не књиже 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 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да обезбеде праћење кретања рачуноводствене документације, документовање извршене контроле на рачуноводственом документу, поштовање рокова за књижење рачуноводствених исправа и поделу дужности лица одговорних за књижење и контролу рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Правилником о буџетском рачуноводству Опште болнице Суботица.

Књижење пословних промена

Налаз: Општа болница Суботица је:

- обавезе по основу пореза на накнаде у натури евидентирала на конту 232211 - Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима, уместо на конту 235211 - Обавезе по основу пореза на накнаде у натури,

- расходе у износу од 3.627 хиљада динара по основу накнаде за рад запосленима за пружање услуга на тржишту евидентирала на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на субаналитичком конту 411119 – Остали додаци и накнаде,

- расходе у износу од 8.407 хиљада динара, који представљају додатак на плату за приправност, која сагласно одредбама члана 77. Закона о здравственом осигурању представља прековремени рад здравствених радника евидентирала на субаналитичком конту 411119 – Остали додаци и накнаде уместо на субаналитичком конту 411112 – Рад дужи од пуног радног времена, што није у складу са Правилником 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 2: Препоручује се Општој болници Суботица да обавезе по основу пореза на накнаде у натури и расходе за плате, додатке и накнаде евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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:

- финансијско управљање и контролу;
- интерну ревизију и
- 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 Општој болници Суботица

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 Опште болнице Суботица

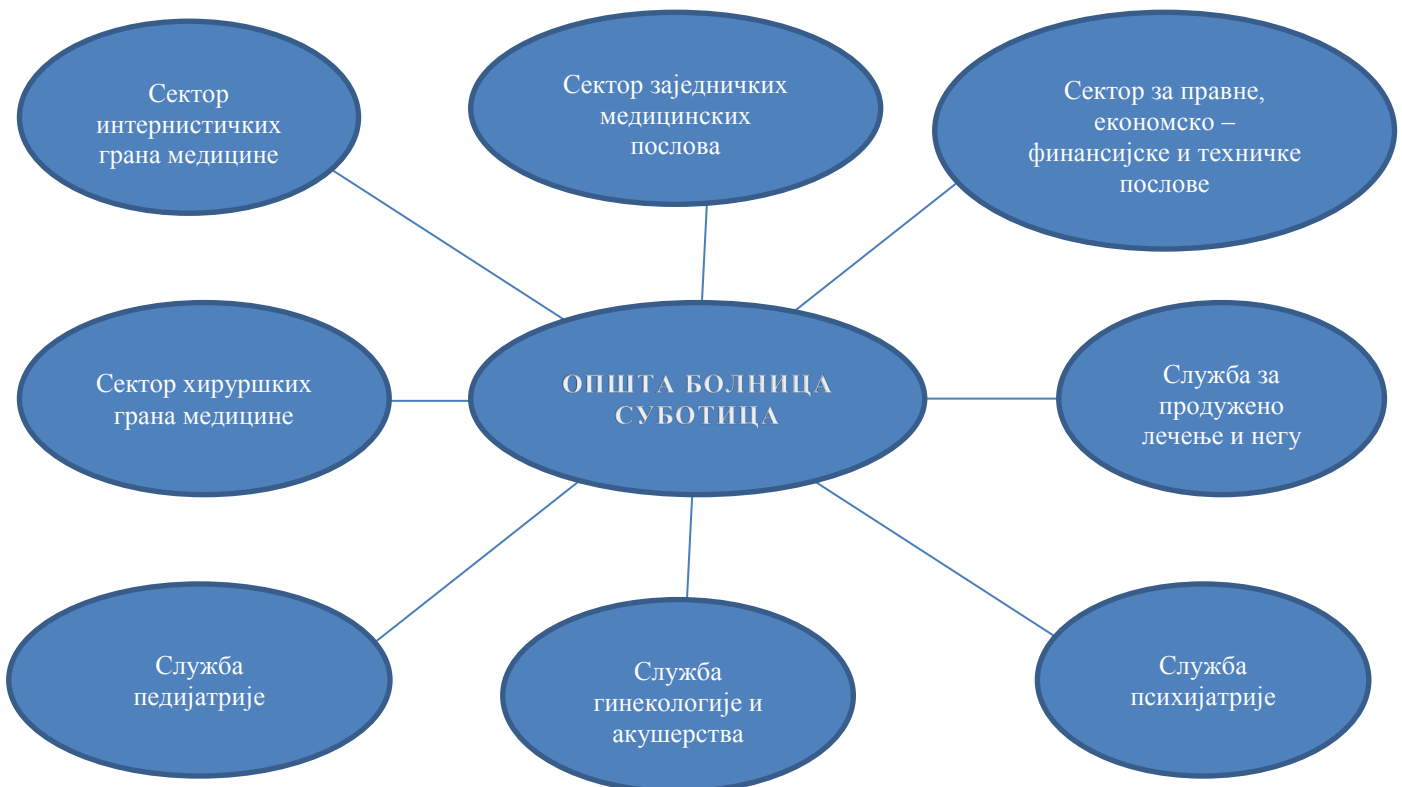
Одредбом члана 111. ст. 3. и 4. Закона о здравственој заштити, прописано је да општа болница мора имати организоване службе најмање за: пријем и збрињавање хитних стања, обављање специјалистичко-консултативне и стационарне здравствене делатности из интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије, лабораторијску, рендген и другу дијагностику у складу са својом делатношћу, анестезиологију са реанимацијом, амбуланту за рехабилитацију, фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке, као и да општа болница мора обезбедити самостално или преко друге здравствене установе санитетски превоз за упућивање пацијената у другу здравствену установу на секундарном или терцијарном нивоу, снабдевање крвљу и крвним производима и службу за патолошку анатомију.

У складу са одредбом члана 142. став 3. наведеног закона, услови и начин унутрашње организације здравствених установа, прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

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 13. Статута Опште болнице Суботица, број: 04-6727 од 18. октобра 2007. године, који је ступио на снагу 20. новембра 2007. године, прописане су организационе јединице на нивоу сектора и служби, док су организационе јединице у оквиру сектора и служби образоване Правилником о организацији и систематизацији послова, број: 01-485 од 25. јануара 2016. године, који је ступио на снагу 2. фебруара 2016. године.

Слика број 1. Приказ унутрашње организације Опште болнице Суботица према одредбама Статута





Неусклађеност акта о унутрашњој организацији и систематизацији са важећим прописима

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 1163 запослених на неодређено време у Општој болници Суботица.

Одредбом члана 19. наведеног закона, прописано је да су у периоду спровођења рационализације у складу са одредбама тог 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.

Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица, број: 01-485 од 25. јануара 2016. године ступио је на снагу и непосредно се примењује почев од 2. фебруара 2016. године. Министарство здравља дало је сагласност на наведени документ 4. марта 2016. године дописом, број: 112-01-11-5/2015-02.

До краја 2016. године, директор Опште болнице Суботица, је донео још осам измена и допуна овог правилника, за које није тражена сагласност Министарства здравља, имајући у виду да овим изменама и допунама није повећан број извршилаца. Наведеним правилником је уређена: унутрашња организација, врста и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима у Општој болници Суботица.

Ризик: Примењивање интерног акта о унутрашњој организацији и систематизацији без претходне сагласности надлежног министарства, може имати за последицу утврђивање већег броја запослених од броја прописаног Законом и одговарајућим подзаконским прописима.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да интерни акт о унутрашњој организацији и систематизацији примењују тек по добијању сагласности надлежног министарства.

Сагласно одредбама члана 142. Закона о здравственој заштити, здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Одредбом члана 51. став 2. наведеног закона, прописано је да здравствена установа може обављати само здравствену делатност која је утврђена решењем Министарства здравља о испуњености услова за обављање здравствене делатности, док је одредбом члана 1. Правилника о условима за обављање послова биомедицински потпомогнутог оплођења прописано да се наведеним правилником прописују услови у погледу простора, опреме и кадра, односно тимова за поступке биомедицински потпомогнутог оплођења, као и други услови које је здравствена установа дужна да испуни за обављање послова поступка биомедицински потпомогнутог оплођења.

Општа болница Суботица је у оквиру Сектора за заједничке медицинске послове, као посебну организациону јединицу образовала Центар за вантелесну оплодњу, а да претходно



није прибавила сагласност Министарства здравља за обављање наведене делатности, што није у складу са одредбом члана 51. став 2. Закона о здравственој заштити.

Одредбом члана 19. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је да се ради рационалне организације рада здравствених радника и здравствених сарадника, као и немедицинског кадра, капацитета операционог блока, медицинске опреме и болничких постеља, у општој болници образују сектори и службе, и то: сектор за интернистичке гране медицине са службама или одељењима за: интерну медицину, пнеумофтизиологију, неурологију, инфективне и кожне болести, сектор за хируршке гране медицине са службама или одељењима за: општу хирургију, ортопедију са трауматологијом, урологију, оториноларингологију и офталмологију, служба за педијатрију, служба за гинекологију и акушерство, служба за психијатрију, и служба за продужено лечење и негу.

Одредбом члана 21. наведеног правилника, прописано је да се за пружање здравствених услуга за амбулантно и стационарно лечене пацијенте и за обављање заједничких медицинских послова, у општој болници образују организационе јединице, и то: одељење за пријем и збрињавање ургентних стања, одељење за специјалистичко-консултативне прегледе, служба или одељење за анестезију са реаниматологијом, дневне болнице за дијагностику и терапијски третман (дијализа, хемотерапија, хируршке интервенције, опсервације, третман психијатријских болесника и др.), служба или одељење за физикалну медицину и рехабилитацију, служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику, служба за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека) и служба, односно одељење за снабдевање крвљу и крвним производима.

Одредбом члана 28. наведеног правилника, прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу формирају организационе јединице, и то: служба за правне и економско-финансијске послове, у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, и служба за техничке и друге сличне послове, у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Општа болница Суботица је Правилником о организацији и систематизацији послова:

- у оквиру Сектора за заједничке медицинске послове, као посебне организационе јединице образовала Одељење за хемодијализу са Амбулантом за дијализу и трансплантацију и Кабинет за клиничку фармакологију и контролу квалитета, што није у складу са одредбом члана 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, којим је прописано које се организационе јединице образују у оквиру заједничких медицинских послова у општој болници. Имајући у виду наведену одредбу, Одељење за хемодијализу са Амбулантом за дијализу и трансплантацију и Кабинет за клиничку фармакологију, могли би да се образују само у оквиру организационих јединица које наведени правилник прописује, а не као самосталне организационе јединица, како су важећим актом о организацији и систематизацији послова образоване у Општој болници Суботица.
- образовала Сектор за немедицинску подршку, што није у складу са одредбом члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, имајући у виду да је њиме предвиђено оснивање организационих јединица за обављање немедицинских послова до нивоа службе.
- у оквиру Службе за економско-финансијске, правне и образовне послове, као посебне организационе јединице образовала Одељење за рачуноводствене послове, Одељење за маркетинг услуга, Одељење за контролинг, Одељење за набавку и Одељење библиотеке са архивом, што није у складу са одредбом члана 28. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, којим је прописано да се у оквиру службе



за правне и економско финансијске послове, могу образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове. Имајући у виду наведену одредбу, Одељење за рачуноводствене послове, Одељење за маркетинг услуга, Одељење за контролинг, Одељење за набавку и Одељење библиотеке са архивом, могли би да се образују највише до нивоа одсека и само у оквиру одељења за правне послове или одељења за финансијске послове.

Одредбама члана 18. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је да се у општој болници образују организационе јединице - сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети, да је сектор функционална и организациона целина стационарне и специјалистичко-консултативне делатности за више специјалистичких грана медицине, да је служба функционална и организациона целина стационарне и специјалистичко-консултативне делатности у оквиру једне специјалистичке гране медицине, која се може организовати са најмање 20 запослених здравствених радника и здравствених сарадника, да су одељење и одсек делови службе у оквиру којих се обавља стручно заокружени садржај активности на нивоу стационарне или поликлиничке делатности, а да је кабинет део службе где се пружају дијагностичко-терапијске услуге за хоспитализоване и амбулантне пацијенте. Одељење се може организовати са најмање десет, одсек са шест, а кабинет са три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

Општа болница Суботица је Правилником о организацији и систематизацији послова:

- образовала један кабинет са мање од 3 запослена извршиоца (Кабинет за клиничку фармакологију и контролу квалитета са 2 запослена здравствена радника и здравствена сарадника), три одсека са мање од 6 запослених извршилаца (Одсек за дерматовенерологију са 4 запослена здравствена радника и здравствена сарадника, Одсек за дијететику са 1 запосленим радником и Одсек за палијативну негу са 3 запослена здравствена радника и сарадника), девет одељења са мање од 10 запослених извршилаца (Одељење за рачуноводствене послове са 6 запослених, Одељење за маркетинг услуга са 5 запослених, Одељење за контролинг са 9 запослених, Одељење за набавку са 2 запослена, Одељење за правне и кадровске послове са 5 запослених, Одељење библиотеке са архивом са 6 запослених, Одељење за одржавање капиталне опреме са 1 запосленим, Одељење за информатичке послове са 6 запослених и Одељење за продужено лечење, негу и палијативну негу са 6 запослених здравствених радника и сарадника), што није у складу са одредбом члана 18. став 6. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.
- образовала Центар за вантелесну оплодњу са 1 запосленим здравственим радником, што није у складу са одредбом члана 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

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

Одредбе члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописују обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.



Одредбама члана 15. Статута Опште болнице Суботица, прописано је да директору Опште болнице, у обављању његових послова, стручно, методолошки и саветодавно, помаже у раду Колегијум директора, који поред директора чине помоћници директора.

Одредбама члана 4. став 1. Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица, прописано је да су запослени руководиоци са посебним овлашћењима и одговорностима: директор, помоћник директора за хируршке гране медицине и Службу за гинекологију, акушерство и неонатологију, помоћник директора за заједничке медицинске послове, помоћник директора за интернистичке гране медицине и службе за психијатрију; продужено лечење и негу, палијативну негу, физикалну медицину и рехабилитацију; и педијатрију, помоћник директора за немедицинску подршку, помоћник директора за здравствену негу, и помоћник директора за управљање квалитетом и ризиком.

Одредбама члана 6. наведеног правилника образована је, између осталог, Служба за економско-финансијске, правне и образовне послове и Служба за техничке и друге сличне послове, са руководићим радним местима: руководилац Службе за техничке и друге сличне послове, координатор за економско-финансијске послове и координатор за болничко – услужне и сличне послове, као и шефови одељења и одсека.

У Правилнику о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица, део први – Управа Опште болнице, у табеларном делу, систематизовано је радно место помоћника директора за немедицинску подршку, што није у складу са одредбом члана 131. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Општа болница Суботица је уговором о раду распоредила једног запосленог на наведено радно место. Имајући у виду да Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, предвиђа обављање немедицинских послова до нивоа службе за правне и економско-финансијске послове и службе за техничке и друге сличне послове, а с обзиром на опис послова помоћника директора за немедицинску подршку, наведено лице могло би обављати послове највише у рангу руководиоца Службе за економско-финансијске, правне и образовне послове и Службе за техничке и друге сличне послове.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. став 1. тачка 13) је, између осталог:

- за послове техничког одржавања, послове на припреми хране (кување) и послове возача прописан III степен стручне спреме,
- за помоћне послове код обдукције прописан II степен стручне спреме.

Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица се код 17 радних места, на којима се обављају послови техничког одржавања, послови припреме хране (кување), послови возача и помоћни послови код обдукције, као услов за обављање наведених послова захтева IV степен стручне спреме.

Налаз: Општа болница Суботица је Правилником о организацији и систематизацији послова:

- образовала Центар за вантелесну оплодњу, за чије оснивање нема претходну сагласност Министарства здравља, што није у складу са одредбама члана 51. став 2. Закона о здравственој заштити,
- образовала организационе јединице које нису прописане Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, што није у складу са одредбама чл. 21. и 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,
- образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама чл. 18. и 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,



- систематизовала радно место помоћника директора за немедицинску подршку, што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и уговором о раду утврдила увећања основног коефицијента по основу руковођења за ово лице у износу већем од прописаног.
- за 17 радних места утврдила услове у погледу захтеваног степена стручне спреме који није прописан одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама за послове који се обављају на овим радним местима.

Ризик: Неусклађеност акта о унутрашњој организацији са прописаним условима за обављање здравствене делатности може имати за последицу обављање делатности за коју не постоје потребне сагласности, систематизовање већег броја руководећих радних места од прописаног и стварно потребног, као и до непрописног утврђивање коефицијента за обрачун плата, што може довести до извршавања расхода за запослене у износу већем од прописаног.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да Правилник о организацији и систематизацији послова ускладе са Законом о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, Правилником о условима за обављање послова поступка биомедицински потпомогнутог оплођења, у погледу образовања ужих организационих јединица и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама.

Неусклађеност Статута и акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Одредбама члана 13. Статута Опште болница Суботица, утврђене су основне организационе јединице Болнице. Унутрашња организација је ближе уређена Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица. Извршно веће Аутономне покрајине Војводине је дало сагласност на одредбе Статута Решењем, број: 022-00541/2007 од 5. новембра 2007. године, као и на Одлуку о изменама и допуни Статута Решењем, број: 022-103/2012 од 6. јуна 2012. године. Министарство здравља Републике Србије је дало сагласност, број: 112-01-11-5/2016-02 од 4. марта 2016. године на Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица.

Табела број 1. Упоредни приказ организационих јединица Опште болнице Суботица према важећем Статуту и Правилнику о организацији и систематизацији послова

Ред. број	Статут Опште болнице Суботица – члан 13.	Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица – члан 6.
1	2	3
1.	Сектор интернистичких грана медицине	Сектор за интернистичке гране медицине
2.	Сектор хируршких грана медицине	Сектор за хируршке гране медицине
3.	Служба педијатрије	Служба за педијатрију
4.	Служба гинекологије и акушерства	Служба за гинекологију, акушерство и неонатологију
5.	Служба психијатрије	Служба за психијатрију
6.	Служба за продужено лечење и негу	Служба за продужено лечење и негу, палијативну негу, физикалну медицину и рехабилитацију
7.	Сектор заједничких медицинских послова	Сектор за заједничке медицинске послове
8.	Служба за правне, економско-финансијске техничке послове	Сектор за немедицинску подршку
9.	-	Управа Опште болнице

Општа болница Суботица:



- је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова образовала Управу као једну од девет организационих јединица Болнице, а да исту није утврдила и Статутом,
- није ускладила називе за три службе у Статуу и Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

Налаз: Општа болница Суботица није међусобно ускладила одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу који се односи на организациону структуру Болнице.

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 Опште болнице Суботица да ускладе одредбе Статута и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу који се односи на унутрашњу организацију Болнице.

Неусклађеност унутрашње организације и систематизације послова у Општој болници Суботица

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица је утврђено да су систематизована радна места:

- 1) шеф Одсека за електроенергетско и електромашинско одржавање у Одељењу за техничку подршку и одржавање,
- 2) шеф Одсека за грађевинско – занатско одржавање у Одељењу за техничку подршку и одржавање,
- 3) шеф Одсека за енергетску инфраструктуру у Одељењу за инвестиције и енергетску ефикасност,
- 4) шеф Одсека за производњу и дистрибуцију енергената у Одељењу за инвестиције и енергетску ефикасност,
- 5) шеф Одсека за пројектовање и развој информационих система у Одељењу за информатичке послове,
- 6) шеф Одсека за одржавање и администрирање информационих технологија Одељењу за информатичке послове,
- 7) помоћник шефа Одељења за фармакоекономију у Служби за економско – финансијске, правне и образовне послове,

а да наведени Одсеци за електроенергетско и електромашинско одржавање, за грађевинско – занатско одржавање, за енергетску инфраструктуру, за производњу и дистрибуцију енергената, за пројектовање и развој информационих система, за одржавање и администрирање информационих технологија, као и Одељење за фармакоекономију нису утврђени истим правилником.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица систематизовано шест радних места шефа одсека и једно радно место помоћника шефа одељења, а да наведени одсеци и одељење нису утврђени овим правилником.

Ризик: Систематизовањем радних места у организационим јединицама које нису утврђене интерним актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова настаје ризик од извршавања расхода за плате запослених који су распоређени на ова радна места супротно важећим прописима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да усагласе систематизацију послова са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица.



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.

Општа болница Суботица је усвојила Стратегију управљања ризиком³⁷ одлуком Управног одбора.

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 Опште болнице Суботица, 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.

Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини

Права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здрављем на раду утврђене су Законом о безбедности и здрављу на раду, а ближе се уређују колективним уговором или општим актом послодавца, односно уговором о раду. Одредбама члана 13. став 1. 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.

Директор Опште болнице Суботица је 23. децембра 2011. године усвојио Акт о процени ризика за радна места и у радној околини, којим су утврђена радна места са повећаним ризиком.

У поступку ревизије је извршена провера усклађености Акта о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Суботица са важећим прописима и интерним актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Општој болници Суботица.

Неусклађеност Акта о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Суботица са важећим прописима

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини утврђују се начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика.

Сагласно члану 3. овог правилника процена ризика обухвата:

- 1) опште податке о послодавцу;
- 2) опис технолошког и радног процеса, опис средстава за рад, и њихово груписање и опис средстава и опреме за личну заштиту на раду;

³⁷ Број: 01-02/77 од 12. октобра 2015. године.



- 3) снимање организације рада;
- 4) препознавање и утврђивање опасности и штетности на радном месту и у радној околини;
- 5) процењивање ризика у односу на опасности и штетности;
- 6) утврђивање начина и мера за отклањање, смањење или спречавање ризика;
- 7) закључак;
- 8) измене и допуне акта о процени ризика.

Одредбама члана 14. истог правилника је утврђено да по спроведеном поступку снимања организације рада, препознавања и утврђивања опасности и штетности, процењивања ризика у односу на опасности и штетности и утврђивања начина и мера за отклањање, смањење или спречавање ризика, у складу са овим правилником, послодавац доноси закључак који садржи:

- 1) сва радна места на којима је извршена процена ризика;
- 2) радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком;
- 3) приоритете у отклањању ризика;
- 4) изјаву послодавца којом се обавезује да ће применити све утврђене мере за безбедан и здрав рад на радним местима и у радној околини у складу са актом о процени ризика.

По спроведеном поступку процене ризика у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини у оквиру Акт о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Суботица донет је закључак који садржи:

- 1) преглед радних места на којима је извршена процена ризика;
- 2) радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком (укупно 17 седамнаест радних места);
- 3) радна места која су утврђена као радна места са посебним мерама (укупно 306 радних места);
- 4) приоритете у отклањању ризика;
- 5) изјаву послодавца којом се обавезује да ће применити све утврђене мере за безбедан и здрав рад на радним местима и у радној околини у складу са актом о процени ризика.

Упоредним прегледом обавезних елемената закључка о процени ризика прописаних Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини и елемената које садржи закључак Акта о процени ризика Опште болнице Суботица утврђено је да Закључак Акта о процени ризика Опште болнице Суботица садржи и радна места са посебним мерама (укупно 306 радних места), која нису Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини прописана као елемент закључка о процени ризика.

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

Одредбама члана 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да се актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком може, као превентивна мера за безбедан и здрав рад, утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере. Одредбама члана 38. овог уговора су дате смернице на основу којих се утврђује дужина скраћеног радног времена за поједине групе послова,



уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини Опште болнице Суботица је утврђено да је скраћено радно време утврђено као посебна мера коју треба спровести на радним местима која припадају:

- категорији радних места са повећаним ризиком и
- категорији радних места са посебним мерама.

Табела број 2. Преглед радних места са скраћеним радним временом утврђеним Актом о процени ризика

РБ	Недељни фонд скраћеног радног времена (по врсти послова)	Број радних места на којима је утврђено скраћено радно време (по категорији радних места)	
		Радна места са повећаним ризиком	Радна места са посебним мерама
1	2	3	4
1.	30 сати	8	
1.1.	Медицински послови	8	
2.	35 сати		22
2.1.	Медицински послови		21
2.2.	Управа		1
3.	36 сати	9	197
3.1.	Медицински послови	9	195
3.2.	Управа		2
4.	37 сати		45
4.1.	Медицински послови		42
4.2.	Немедицински послови		3
5.	38 сати		42
5.1.	Медицински послови		36
5.2.	Немедицински послови		6
	УКУПНО (1+2+3+4+5)	17	306

Налаз: Општа болница Суботица је усвојила Акт о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Суботица којим је:

- у делу „Закључак“ утврђена категорија радних места са посебним мерама (укупно 306 радних места), која одредбама члана 14. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини није прописана као елемент који закључак о процени ризика садржи,
- утврђено скраћено радно време на 306 радних места која су нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду и чл. 38. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико се актом о процени ризика утврди као посебна мера скраћено радно време на радним местима која истим актом нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, и на основу тога уговором о раду утврди скраћено радно време лицима запосленим на овим радним местима, доћи ће до извршавања расхода за плате у износу већем од прописаног за радно време које није ефективно извршено.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да предузму мере и активности на усклађивању Акта о процени ризика за радна места и у радној околини са одредбама члана 52. Закона о раду, чл. 38. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 14. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини, као и да врше његово ажурирање са сваком изменом акта о систематизацији радних места.



Накнаде у натури и накнаде трошкова запосленима

Запослени Опште болнице Суботица су у обавези да под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потпишу Изјаву на основу које остварују право на накнаду трошкова превоза. У Изјави запослени наводе адресу и место из којег свакодневно долазе на посао.

У поступку ревизије утврђено је да је за одређен број запослених са боравиштем на територији града Суботица, који накнаду трошкова превоза примају у висини цене дневне карте извршена исплата по овом основу на месечном нивоу у износу и до 8.280 динара (360 динара дневно); док је за запослене чије је боравиште такође на територији града Суботица и који накнаду трошкова превоза примају у висини месечне претплатне карте, извршена исплата у износу од 2.451 динара месечно.

Табела број 3. Преглед обрачуна накнаде трошкова превоза за запослене

Путни трошак за запосленог обезбеђивањем маркнице		Путни трошкови за запосленог који остварује накнаду у готовини			
1	2	3	4	5	6
Место становања	Укупно месечно	Место становања	Цена карте у једном правцу	Број дана у месецу	Укупно месечно
Суботица (све градске линије)	2.451,00	Суботица (једна градска линија)	90,00	23	4.140,00
Суботица (све градске линије)	2.451,00	Суботица (две градске линије)	180,00	23	8.280,00
Бајмок	6.993,00	Бајмок	168,00	23	7.728,00
Биково Село	5.153,00	Биково Село	123,00	23	5.658,00
Вишњевац	6.257,00	Вишњевац	150,00	23	7.728,00
Ђурђин	7.730,00	Ђурђин	185,00	23	8.510,00

Скретање пажње: Општа болница Суботица нема усвојен општи акт којим би обезбедила исте услове под којима запослени остварују право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада што је за последицу имало да се запосленима са истим местом становања, односно истом удаљеношћу од радног места накнада исплаћује у односу 1:3, односно у распону од 2.451,00 динара до 8.280,00 хиљада динара.

Ризик: Недоношење акта којим би се обезбедили исти услови под којима запослени остварују право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада доводи до ризика од извршавања расхода у већем износу од потребног, односно до неефикасног и некономичног трошења средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да усвоје општи акт којим ће обезбедити исте услове под којима запослени остварују право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

План стручног усавршавања запослених за 2016. годину

Одредбама члана 181. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити, прописано је да се под стручним усавршавањем здравствених радника и здравствених сарадника, подразумева стицање знања и вештина здравствених радника и здравствених сарадника, које обухвата специјализације и уже специјализације и континуирану едукацију, док је одредбама члана 183. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити, 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.

Управни одбор Опште болнице Суботица је на седници одржаној 24. јануара 2012. године, донео Правилник о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица, број: 01-304.



Одредбама члана 2. став 2. наведеног правилника, прописано је да се образовање и стручно усавршавање обавља на основу Плана образовања и стручног усавршавања, а у складу са делатношћу Опште болнице Суботица, Законом о здравственој заштити и тим правилником, док је одредбама члана 4. став 1. прописано да наведени план садржи: облике образовања и стручног усавршавања, број запослених који ће бити упућен на поједине облике образовања и стручног усавршавања, услове за упућивање на образовање и стручно усавршавање, финансијска средства потребна за извршење плана и изворе тих средстава.

Управни одбор Опште болнице Суботица је на седници одржаној дана 6. јула 2015. године, донео План образовања и стручног усавршавања запослених у Општој болници Суботица за 2016. годину, број: 01-4107.

Током 2016. године, Управни одбор је донео две допуне Плана образовања и стручног усавршавања запослених у Општој болници Суботица за 2016. годину, бр: 01-598 од 29. јануара 2016. године и 01-1495 од 2. марта 2016. године.

План образовања и стручног усавршавања запослених у Општој болници Суботица за 2016. годину, у делу који се односи на континуирану едукацију, не садржи називе стручних и научних скупова, семинара, курсева и других програма континуиране едукације, па се не може јасно утврдити који су облици континуиране едукације планирани у 2016. години, што није у складу са одредбама чл. 181. ст. 1. и 2. и 183. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 2. став 2. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица.

Налаз: Општа болница Суботица је донела План образовања и стручног усавршавања запослених у Општој болници Суботица за 2016. годину, који не садржи план континуиране едукације, што није у складу са одредбама чл. 181. ст. 1. и 2. и 183. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 2. став 2. Правилник о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица.

Ризик: Упућивањем запослених на континуирану едукацију, која није предвиђена Планом стручног усавршавања, настаје ризик од извршавања расхода за учешће на стручним и научним скуповима, семинарима, курсевима и другим програмима, који у својој суштини не представљају стручно усавршавање запослених.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да доносе план стручног усавршавања који ће предвиђати и план континуиране едукације (називе и време одржавања стручних и научних скупова, семинара, курсева и других програма континуиране едукације и број запослених који ће бити упућен на поједине облике континуиране едукације), у складу са одредбама чл. 181. ст. 1. и 2. и 183. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 2. став 2. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица.

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.

Идентичну одредбу садржи и члан 23. Колективног уговора код Опште болнице Суботица, број: 01-5707 од 17. септембра 2015. године.

Одредбама чл. 31. став 1, чланова 33. и 34. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица, прописано је одлуку о расписивању интерног огласа ради упућивања запослених на образовање или стручно усавршавање



(специјализације и уже специјализације), доноси директор на основу Плана образовања и стручног усавршавања, да се пре доношења одлуке о избору кандидата врши провера склоности кандидата за одређену врсту образовања односно стручног усавршавања, да стручни колегијум организационе јединице даје мишљење директору ради доношења одлуке о избору кандидата, као и да коначну одлуку о избору кандидата доноси директор.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Суботица у току 2016. године, извршила расходе за услуге образовања запослених на докторским студијама у износу од 200 хиљада динара, које нису одобрене у складу са одредбама члана 31, 33. и 34. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица.

Налаз: Општа болница Суботица је преузела обавезе и извршила расходе за услуге образовања запослених на докторским студијама у износу од 200 хиљада динара, које нису одобрене у складу са процедуром која је утврђена одредбама члана 31, 33. и 34. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица.

Ризик: Финансирање образовања запослених, која нису одобрена у складу са интерним актом Опште болнице Суботица, може довести до извршавања расхода који нису за потребе обављања послова болнице и ненаменског трошења средстава.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да расходе за образовање запослених извршавају у складу са прописима који регулишу ову област и интерним актом којим је уређено образовање и стручно усавршавање запослених.

Јубиларне награде у Општој болници Суботица

Право на исплату јубиларних награда запосленима је утврђено одредбама члана 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, одредбама члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и одредбама члана 89. Колективног уговора код Опште болнице Суботица.

Одредбама члана 193. став. 1. Закона о раду, прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права из радног односа, са образложењем и поуком о правном леку. У Општој болници Суботица у току 2016. године, исплата јубиларних награда по основу радног стажа, вршила се на основу заједничких решења за све запослене који су наведено право остварили у конкретном месецу, а која су садржала име и презиме запослених, остварен број година у радном односу код послодавца, као и припадајући износ јубиларне награде. Решења о исплати јубиларних награда потписивао је директор Опште болнице Суботица, након чега је вршена исплата а да решење није лично достављано запосленима на које се конкретно односи.

Налаз: Утврђено је да је Општа болница Суботица исплаћивала јубиларне награде запосленима без достављања појединачних решења запосленима који су то право остварили у току 2016. године.

Ризик: Уколико изостане Законом о раду прописана обавеза послодавца да права из радног односа утврђена појединачним решењем у писаном облику доставља сваком запосленом на којег се наведено право односи, настаје ризик да запослени неће моћи да оствари право на законом установљени правни лек.

Препорука број 11: Препоручује се Општој болници Суботица да јубиларне награде запосленима исплаћује на основу појединачно донетих решења.

Систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и медицинског материјала

У Општој болници Суботица су донете следеће писане процедуре које уређују систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и медицинског материјала:

- Процедура о пријему и складиштењу лекова и медицинског материјала,
- Процедура набавке лекова и медицинског материјала,
- Процедура о ефикасном и безбедном систему набавке лекова и медицинског материјала,
- Процедура за издавање лекова и медицинских средстава,
- Процедура за праћење стања залиха.

Процедура која се спроводи у пракси је у складу са писаним процедурама и приказана је на шеми испод.

Слика број 2. Приказ процедуре набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и медицинског материјала у Општој болници Суботица



Болничка апотека је компјутерски повезана са одељењима. Информационим програмом је омогућено тренутно праћење стања залиха по артиклу, категоријама, задатом временском интервалу и по организационим јединицама, као и пренос артикла са једне организационе јединице на другу.

Болница води посебну евиденцију о утрошку лекова и медицинског материјала за пружене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Контрола и праћење реализације уговора о набавци лекова и медицинског материјала

У општој болници Суботица контрола и праћење реализације уговора о набавци лекова и медицинског материјала нису уређени посебном процедуром.

Процедуром „Процедура набавке лекова и медицинског материјала“ којом је уређен систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и медицинског материјала, дефинисан је поступак поручивања потребних количина ових добара на следећи начин:



„Уговор о купопродаји и одобрена одлука о издавању наруџбенице представљају основ за набавку лекова и медицинског материјала. Лице задужено за наручивање добара шаље исправно попуњену поруџбеницу одељењу за контролинг које приликом провере да ли је поруџбеница у складу са уговором, одобрава или одбија поруџбеницу.“

У оквиру посматраног узорка извршен је увид у поштовање интерних процедура у вези са контролом и праћењем реализације уговора, као и у процедуре које се спроводе у пракси.

Утврђено је да је приликом набавке лекова и медицинског материјала у 2016. години долазило до прекорачења вредности појединачних уговора, односно, да приликом одобравања поруџбеница за набавку добара није извршена адекватна контрола реализације појединачних уговора по којима се врши поручивање и набавка лекова и медицинског материјала.

Укупна вредност преузетих обавеза и извршених расхода за набавку медицинског материјала у 2016. години не одступа од укупне уговорене вредности у спроведеним поступцима јавних набавки за ову врсту добара.

Табела број 4. Преглед извршених набавки медицинског материјала у 2016. години преко вредности појединачних уговора

Ред. бр.	Назив добра/услуге, број уговора	Вредност закљученог уговора	Вредност преузете обавезе и извршене набавке	Разлика – више извршено
1	2	3	4	5
1.	Имплантати у ортопедији, Уговор број 01-4807/14-7	6.172	6.962	790
2.	Тестови за имуносеролошко испитивање узорака крви, Уговор број 01-949/16-1	4.407	5.037	630
Укупно:		10.579	11.999	1.420

Извршен је и увид у процедуре које се спроводе у пракси у вези са контролом услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), приликом набавке, пријема, складиштења, и евидентирања лекова и медицинског материјала.

Општа болница Суботица је са добављачем „Phoenix pharma“ закључила Уговор број 01-843/15-1 од 8. априла 2015. године и са добављачем „Фармалогист“, Уговор број 01-5592/14-1 од 31. октобра 2014. године. У овим уговорима су чланом 4. уређени услови за промену цене тако да произвођач задржава право корекције цена неиспоручених уговорених количина добара, уколико за време трајања уговора дође до промена цена уговорених добара одлуком надлежног органа Републике Србије, објављеном у Службеном гласнику Републике Србије, а да се нове цене могу примењивати уколико је продавац претходно доставио купцу писмено образложено обавештење о стицању услова за промену цене, и уколико се купац сагласио са променом цена у писаној форми.

Увидом у уговоре и фактуре добављача, утврђено је да је Општа болница Суботица у току 2015. и 2016. године извршила расходе за лекове и медицински материјал добављача „Phoenix pharma“ и „Фармалогист“ по вишим ценама од уговорених, а да добављач није претходно писмено обавестио Болницу о стицању услова за промену цене, нити се Болница писмено сагласила са наведеним изменама, као што је дефинисано уговором.

Налаз: Општа болница Суботица није предузела мере и активности за доношење и спровођење процедуре контроле и праћења реализације уговора за набавку лекова и медицинског материјала, услед чега је дошло до преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са условима из уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки.

Ризик: Уколико се не предузму мере и активности којима се обезбеђује ефикасна контрола и праћење реализације уговора за набавку лекова и медицинског материјала, постоји ризик од



непоштовања одредби закључених уговора у вези са променом цене и уговореном вредношћу, који доводи до ризика од извршења расхода без правног основа.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да предузму мере и активности за доношење и спровођење процедуре контроле и праћења реализације уговора за набавку лекова и медицинског материјала која ће обезбедити да преузимање обавеза и извршавање расхода за материјал буде у складу са одредбама уговора и прописима који регулишу ову област.

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 и 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. је утврђено 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 Опште болнице Суботица (www.bolnicasubotica.com), начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Општа болница Суботица је на својој интернет страници за 2016. годину објавила огласе у поступцима јавних набавки, основне податке о унутрашњој организацији и раду установе као и информатор о раду.

Налаз: Утврђено је да Општа болница Суботица на својој интернет страници није објавила 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.

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

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица 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.

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.

Општа болница Суботица је обавестила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2016. годину, подношењем одговора на упитник који припрема 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 су утврђени 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.

Општа болница Суботица је започела процес успостављања послова интерне ревизије тако што је Правилником о организацији и систематизацији послова број: 01-485 од 25. јануара 2016. године систематизовала радно место интерни ревизор са једним извршиоцем у оквиру организационе јединице Управа, на које је анексом уговора о раду број: 01-1/2063 од 01. децембра 2014. године распоредила једно лице из реда запослених.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити је утврђено 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 корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (чл. 2. тачка 3).

Управни одбор Опште болнице Суботица је на седници одржаној дана 16. новембра 2015. године, донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2016. годину. У току године извршено је три измене финансијског плана.

Табела број 5. Извршење финансијског плана за 2016. годину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено	Разлика	Извршење плана
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
1.	700000	Текући приходи	1.913.378	1.887.867	25.511	99%
2.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	540	535	5	99%
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА			1.913.918	1.888.402	25.516	99%
3.	400000	Текући расходи	1.825.204	1.816.912	8.292	99%
4.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	88.714	88.673	41	99%
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ			1.913.918	1.905.585	8.333	99%



Чланом 29. ставом 4. Закона о буџетском систему је прописано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио Министар финансија. Буџетска класификација поред осталих обухвата и класификацију према изворима финансирања, при чему се приходи и примања, расходи и издаци исказују према основу остварења тих средстава.

Чланом 12. ставом 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину уређено је да финансијски план исказује према изворима финансирања.

Увидом у Финансијски план Опште болнице Суботица, утврђено је да у три измене финансијског плана, приходи и примања и расходи и издаци нису исказани према свим изворима финансирања, већ су исказани само за извор финансирања – организације обавезног социјалног осигурања и други извори финансирања.

Налаз: Општа болница Суботица је усвојила три измене Финансијског плана за 2016. годину које нису припремљене у складу са буџетском класификацијом према изворима финансирања што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 12. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Ризик: Уколико се процењени приходи и примања и планирани расходи и издаци приликом измена финансијског плана не исказују према свим изворима финансирања, постоји ризик од немогућности контроле извршења Финансијског плана у погледу основа остварења прихода и примања и извора финансирања расхода и издатака.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да у случају измене финансијског плана процењене приходе и примања исказују према свим изворима финансирања у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

6. Завршни рачун

Одредбама члана 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје.

Општа болница Суботица је у прописаном року доставила 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 здравствене установе на дан 31.12.2016. године;
- одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- образац за партиципацију у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;

- образац БО – исплаћена и рефундирана средства за боловање преко 30 дана у здравственим установама.

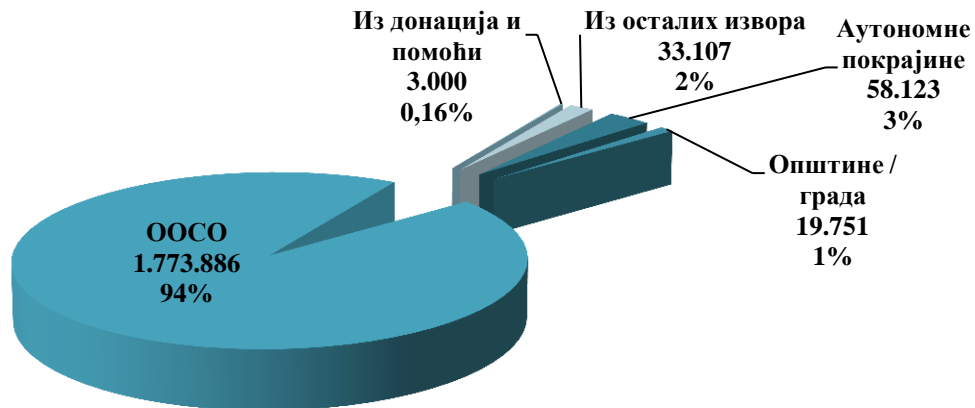
Утврђено је да је Општа болница Суботица доставила Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2016. годину, са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Остварени приходи и примања Опште болнице Суботица у 2016. години, исказани у Обрасцу 5 (ОП 5001), износе 1.087.281 хиљаду динара.

Слика број 3. Приказ структуре текућих прихода и примања на дан 31.12.2016. године
(у хиљадама динара)



6.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године износили су 1.887.332 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину планирани су текући приходи у износу од 1.913.378 хиљада динара. Остварени текући приходи су мањи за 26.046 хиљада динара (1%) од планираних.

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

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и



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

Здравствена установа средстава за рад може стицати и од поклона, донација, легата и завештања.

Највећи део текућих прихода Опште болнице Суботица у 2016. години (94%) остварен је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

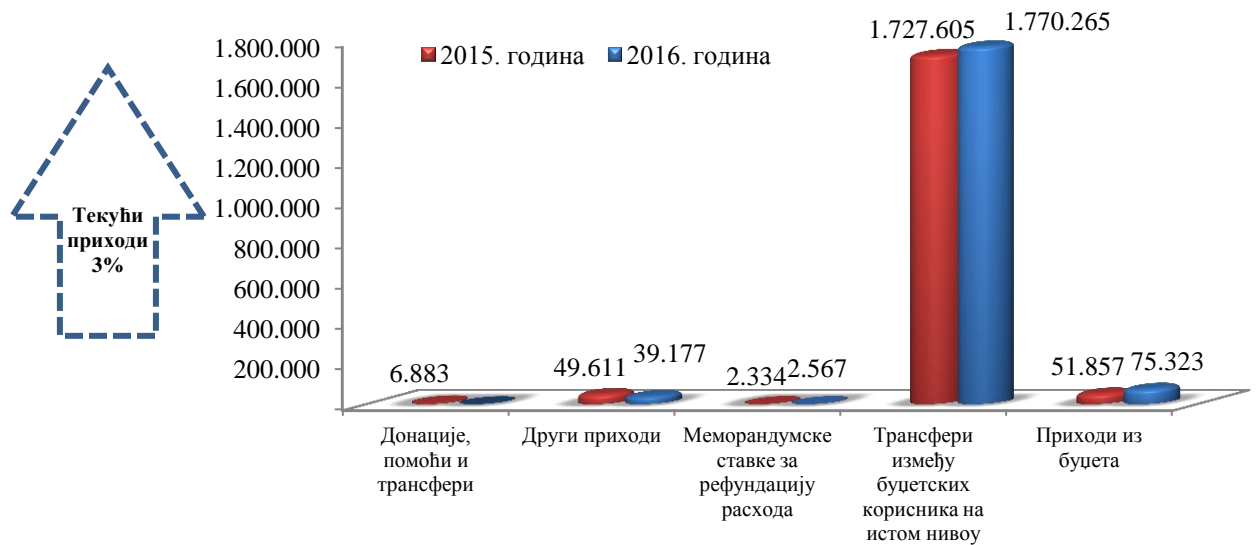
Табела број 6. Преглед текућих прихода по врстама прихода у 2016. години

(у хиљадама динара)			
Кonto	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
1	2	3	4
740000	Други приходи	39.177	2%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.567	0,13%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.770.265	94%
790000	Приходи из буџета	75.323	3,87%
Укупно текући приходи		1.887.332	100%

Текући приходи бележе раст у износу од 49.042 хиљада динара (3%), у односу на 2015. годину.

Слика број 4. Приказ кретања остварених текућих прихода у 2015. и 2016. Години

(у хиљадама динара)



6.1.1.1 Други приходи – konto 740000

Општа болница Суботица је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 39.177 хиљаде динара.

Слика број 5. Приказ структуре других прихода по врстама



Приходи од имовине – конто 741000

Укупно остварени приходи од имовине се односе на приходе који припадају имаоцима полиса осигурања у 2016. години, исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године износе 3.220 хиљаде динара.

Табела број 7. Преглед структуре остварених прихода од имовине који припада имаоцима полиса осигурања у 2016. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Остварено у 2016. години
1	2	3
74141103	Приходи од осиг. друштва Дунав – рефундације текуће године	1.892
74141104	Приходи од осиг. друштва Дунав – рефундације раније године	145
74141106	Приход од осиг. друштва Триглав – рефундација текуће године	1.183
Укупно		3.220

Ови приходи се односе на приходе по признатим одштетним захтевима према компанијама „Дунав осигурање“ и „Триглав осигурање“.

У поступку ревизије утврђено је да су остварени приходи од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања, у оквиру посматраног узорка, евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године.

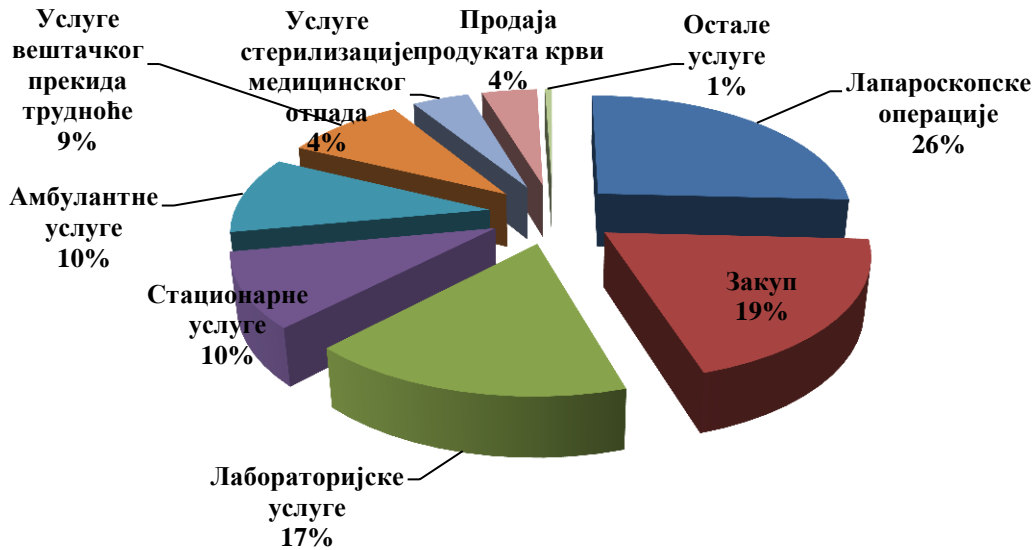
Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Општа болница Суботица је остварила приходе од пружања услуга у износу од 31.375 хиљада динара, исказала их у финансијским извештајима и евидентирала у пословним књигама на конту 742000.

Ови приходи су остварени:

- пружањем услуга стерилизације медицинског и инфективног отпада, продајом продуката крви, као и пружањем осталих услуга (прање веша, продаја отпада хране) у износу од 2.786 хиљада динара.
- од услуга закупа у износу од 6.100 хиљада динара (пословни простор, болнички апартмани, билборди),
- пружањем здравствених услуга на захтев физичких лица и послодавца, пружањем здравствених услуга неосигураним лицима, као и пружањем здравствених услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом здравственог осигурања у износу од 22.489 хиљада динара (лапароскопске операције, услуге вештачког прекида трудноће, лабораторијске услуге, амбулантне услуге, стационарне услуге),

Слика број 6. Приказ структуре прихода од продаје роба и услуга



Пружање услуга здравствене заштите уз наплату

Једно од права из обавезног здравственог осигурања је и право на здравствену заштиту. Републички фонд за здравствено осигурање за сваку календарску годину доноси општи акт којим уређује садржај, обим и стандард права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за поједине врсте здравствених услуга и поједине врсте болести, проценат плаћања из средстава обавезног здравственог осигурања до пуног износа цене здравствене услуге, као и проценат плаћања осигураног лица.

Општи акт из става 1. овог члана мора бити усклађен са планом здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и годишњим финансијским планом Републичког фонда.

Забрањено је да давалац здравствених услуга, наплати здравствену услугу на коју осигурано лице има право у оквиру обавезног здравственог осигурања.

Код даваоца здравствених услуга могу да се наплаћују осигураним лицима, као и другим физичким лицима, само оне здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и износ партиципације утврђен у складу са овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона. Одредбама чл. 61. Закона о здравственом осигурању прописане су услуге здравствене заштите које се не обезбеђују из обавезног здравственог осигурања. Ове услуге плаћа осигурано лице из својих средстава, по ценама које утврђује давалац здравствене услуге.

Обавеза наплате здравствених услуга које здравствена установа, односно приватна пракса пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, прописана је и Законом о здравственој заштити.

Начин и поступак пружања услуга здравствене заштите уз наплату

Законом о здравственој заштити у који је био на снази до 28. децембра 2015. године било је прописано да здравствени радник запослен у здравственој установи и приватној пракси, који ради пуно радно време, може обављати одређене послове здравствене делатности из своје струке код свог послодавца, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са директором здравствене установе, односно оснивачем приватне праксе.

Уговор о допунском раду може се закључити:

1. за пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим



- осигурањем у погледу садржаја, обима и стандарда, односно за здравствене услуге које се не остварују у складу са начином и поступком остваривања права из обавезног здравственог осигурања;
2. за пружање здравствених услуга које здравствена установа пружа за потребе организације обавезног здравственог осигурања, а за које не може на друкчији начин да обезбеди одговарајуће здравствене раднике.
 3. за пружање здравствених услуга које здравствена установа пружа за потребе лица која немају својство осигураног лица у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање.

Даље је било прописано да начин, поступак и услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси прописује министар.

На основу наведених одредби закона усвојен је Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси³⁸ којим је дефинисано да здравствена установа која има закључен уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање о пружању здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања може организовањем допунског рада да обавља оне здравствене услуге, односно здравствену заштиту која се не обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања у складу са законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање и прописима донетим за спровођење тог закона.

Здравствене услуге које су се пружале у допунском раду а нису из обавезног здравственог осигурања обухваћене су одредбама чл. 61. Закона о здравственом осигурању. Поред тога, у допунском раду су се пружале и здравствене услуге које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања у ситуацијама када се здравствена заштита користи у супротности са прописаним начином и поступком остваривања здравствене заштите или када се здравствена услуга пружа ангажовањем одређеног здравственог радника на основу личног захтева пацијента.

Законом о изменама и допунама Закона о здравственој заштити који је на снази од 29.12.2015. године брисане су одредбе на основу којих је донет Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси и укинута је могућност да здравствени радник, здравствени сарадник, као и друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси и другом правном лицу које обавља здравствену делатност у складу са законом (у даљем тексту: друго запослено лице), може обављати одређене послове из своје струке код свог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду.

Општа болница Суботица располаже са укупно 670 постеља. Број дана хоспитализације при максималној искоришћености капацитета износи 244.550. Увидом у План рада за 2016. годину утврђено је да је планирани број дана хоспитализације 113.465, а планирана просечна заузетост постеља, односно планирана ангажованост капацитета за потребе пружања услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем 46% (обрачуната стављањем у однос броја планираних услуга хоспитализације са максималним бројем пружених услуга хоспитализације). Републички фонд за здравствено осигурање је са Општом болницом Суботица закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину³⁹ откупом плана рада којим је закупио укупне капацитете болнице са планираним ангажовањем постељних капацитета у обиму од 46% и

³⁸ „Службени гласник РС“, број 108/2008.

³⁹ Уговор број 450-584/15 од 30.12.2015. године, Анекс I број 450-584/15-2 од 26.08.2016. године, Анекс II број 450-584/15-3 од 01.12.2016. године.



истовремено финансирање расхода (за плате, додатке, накнаде и друга примања) за број запослених утврђен према укупно расположивим капацитетима.

Увидом у Извештај о извршењу Плана рада за 2016. годину утврђено је да је Општа болница Суботица пружила услуге хоспитализације од 115.208 дана за осигуранике Републичког фонда здравственог осигурања и 979 дана хоспитализације за услуге здравствене заштите које нису обухваћене уговором са Филијалом Републичког фонда здравственог осигурања за Севернобачки округ за 2016. годину.

Табела број 8. 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)
979	115.208	116.187	0,84%

Приходи од пружања здравствених услуга на захтев физичких лица и послодавца, здравствених услуга неосигураним лицима и здравствених услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом здравственог осигурања

Приходи настали пружањем здравствених услуга на захтев физичких лица и послодавца, пружањем здравствених услуга неосигураним лицима, као и пружањем здравствених услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом здравственог осигурања су остварени у износу од 22.489 хиљаде динара и односе се на:

- услуге лапароскопских операција у износу од 8.083 хиљаде динара (услуге пружене на лични захтев, неосигураним лицима и страним држављанима) – евидентирани на субсубаналитичким контима 7423731310 и 7423731311,
- лабораторијске услуге у износу од 5.338 хиљада динара (од чега 70% за услуге пружене на захтев послодавца, за лекарска уверења за запослење и за возачке дозволе, 17% за услуге утврђивања нивоа алкохола у крви по налогу Полицијске управе, 9% за услуге пружене неосигураним лицима и страним држављанима и 4% за услуге пружене лицима на издржавању затворске казне) - евидентирани на субсубаналитичким контима 7423731510, 7423731511, 7423731512, 7423731513, 7423731520, 7423731530, 7423731531,
- амбулантне услуге у износу од 3.204 хиљада динара (од чега 62% за услуге на лични захтев, ванстандардне услуге и услуге пружене неосигураним лицима, услуге пружене лицима на издржавању затворске казне, азилантима и др, 38% за услуге пружене на захтев послодавца - евидентирани на субсубаналитичким контима 7423731110, 7423731120, 7423731121, 7423731122,
- стационарне услуге у износу од 3.078 хиљада динара (за услуге болничког лечења неосигураних лица, страних држављана, лица на издржавању затворске казне азиланата и др.) - евидентирани на субсубаналитичким контима 7423731210 и 7423731211 ,
- услуге вештачког прекида трудноће у износу од 2.786 хиљада динара - евидентирани на субсубаналитичким контима 7423731130 и 7423731131.

Скретање пажње: Републички фонд за здравствено осигурање је са Општом болницом Суботица закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину откупом плана рада којим је планирано ангажовање расположивих постељних капацитета у обиму од 46% и истовремено финансирање расхода (за плате, додатке, накнаде и друга примања) за број запослених утврђен према укупно расположивим капацитетима. Општа болница Суботица је користећи просторне и кадровске капацитете који су на располагању, у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, пружала услуге здравствене заштите неосигураним лицима, здравствене услуге на захтев физичких лица и послодавца, као и услуге здравствене



заштите које нису обухваћене уговорима закљученим са Републичким фондом здравственог осигурања и по том основу остварила приходе у износу од најмање 13.866 хиљада динара.

Ризик: Пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем користећи просторне и кадровске капацитете који су на располагању, у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, доводи до ризика од ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања.

Потребно је да надлежне институције уреде услове и начин коришћења постељних, кадровских и осталих капацитета који нису заузети (потребни) за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Приходи од услуга на тржишту пружених ван редовног радног времена

Општа болница Суботица је ван редовног радног времена организовала пружање услуга из обавезног здравственог осигурања (лапароскопских операција и ендоскопске услуге гастроскопије и колоноскопије) и по том основу остварила приходе у износу од 8.623 хиљаде динара. Особљу ангажованом на пружању ових услуга (оператер, асистент, инструментар (главни и помоћни), анестезиолог, анестетичар – код услуга лапароскопских операција и ендоскописта, асистент, анестезиолог и анестетичар – код ендоскопских услуга) је исплаћена накнада за рад према одлукама Управног одбора. По извештају о износу остварених прихода на тржишту, запосленима се обрачунава накнада за рад за услуге пружене на тржишту ван редовног радног времена на основу одлуке о расподели средстава за дату услугу. Ова накнада исплаћена је са рачуна сопствених прихода и евидентирана је на конту 411111 и не прелази 30% од плате запосленог.

На описани начин Општа болница Суботица је ради пружања услуга лапароскопских операција и ендоскопске услуге гастроскопије и колоноскопије уз наплату организовала рад запослених ван редовног радног времена, међу којима и запослених који раде скраћено радно време, односно извршила додатно ангажовање запослених, на начин који није у складу са одредбама члана 53. Закона о раду и члана 199. Закона о здравственој заштити.

Налаз: Општа болница Суботица је ради пружања услуга из обавезног здравственог осигурања (лапароскопских операција и ендоскопске услуге гастроскопије и колоноскопије) уз наплату организовала рад запослених ван редовног радног времена, односно извршила додатно ангажовање запослених на начин који није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити. Пружањем ових услуга остварени су приходи у износу од 8.623 хиљаде динара, док расходи по основу накнаде за рад за пружање ових услуга износе 2.987 хиљада динара.

Ризик: Ангажовањем запослених ради пружања услуга уз наплату ван редовног радног времена без ваљаног правног основа доводи до ризика да се оставаре приходи који нису у складу са одредбама важећих прописа, као и до ризика од неправилног извршавања расхода за запослене.

Препорука број 15: Препоручује се Општој болници Суботица да ангажовање запослених ван редовног радног времена организује у складу са прописима који уређују ову област.

Приходи од закупа

Општа болница Суботица је остварила приходе од закупа и евидентирала их на субаналитичком конту 742161 у износу од 6.100 хиљада динара, од чега је:

- 5.181 хиљада динара остварена за закуп пословног простора и земљишта (од чега је 94% остварено на основу уговора о закупу пословног простора са шест купаца закључених у периоду од 2008. године до 2016. године) – евидентирано на субсубаналитичким контима 74216101, 742161011 и 74216106,
- 919 хиљада динара остварено за закуп болничких апартмана за смештај пацијената.



Општа болница Суботица је приходе од закупа евидентирала на економској класификацији утврђеној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте у Извештају о извршењу буџета исказала из одговарајућег извора финансирања.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Општа болница Суботица је остварила приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 3.000 хиљада динара и евидентирала их на субаналитичком конту 744161.

Приходи су остварени на основу уговора о донацијама дванаест правних лица намењених за извођење радова и набавку опреме у циљу побољшања услова рада Опште болнице Суботица, као и за потребе едукације и стручног усавршавања запослених.

Мешовити и неодређени приходи – 745000

Општа болница Суботица је остварила мешовите и неодређене приходе у износу од 1.582 хиљаде динара и евидентирала их на субаналитичком конту 745161. Мешовити и неодређени приходи се састоје од:

- прихода остварених од реализације клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у износу од 807 хиљада динара – евидентираних на субсубаналитичком конту 745161108,
- прихода остварених у износу од 619 хиљада динара од рефундирања трошкова мобилних телефона путем обустава на плате запослених - евидентираних на субсубаналитичком конту 745161102 и
- осталих мешовитих и неодређених прихода у износу од 156 хиљада динара - евидентираних на субсубаналитичким контима 745161101, 745161104, 745161105, 745161203 и 745161204.

Приходи од реализације клиничких испитивања лекова и медицинских средстава

Општа болница Суботица је остварила приходе у износу од 807 хиљада динара реализацијом одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава.

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 претходила је сагласност Етичког одбора Опште болнице Суботица 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 Опште болнице Суботица 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: Општа болница Суботица није обезбедила да чланови Етичког одбора Опште болнице Суботица 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 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да предузму мере којима ће обезбедити да Етички одбор Опште болнице Суботица 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 Опште болнице Суботица о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања.

Приходи од рефундирања трошкова мобилних телефона из плата запослених

Општа болница Суботица је остварила приходе у износу од 619 хиљада динара од рефундирања трошкова мобилних телефона путем обустава на плате запослених.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Суботица примљене уплате из обустава на плате запослених на име трошкова мобилног телефона евидентирала одобравањем конта у оквиру групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи. Рефундиране износе, који су претходно књижени као расход, је књижила у корист прихода уместо да умањи расходе извршене за ове намене.

Налаз: Општа болница Суботица је у финансијским извештајима више исказала приходе у оквиру групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи и расходе у оквиру групе 421000 – Стални трошкови у износу од 619 хиљада динара, јер је наплаћена средства остварена на име рефундације трошкова услуга мобилне телефоније евидентирала као мешовите и неодређене приходе уместо да изврши корекцију расхода по овом основу.

Ризик: Евидентирањем средстава остварених на име рефундације трошкова услуга мобилне телефоније на економској класификацији у оквиру групе 745000 уместо корекције расхода по овом основу доводи до исказивања у финансијским извештајима мешовитих и неодређених прихода и сталних трошкова у већем износу од стварно остварених, односно извршених.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да за износ примљених уплата из обустава на плате запослених на име трошкова мобилног телефона изврше корекцију расхода евидентираних на економској класификацији у оквиру групе 421000 – Стални трошкови.

6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Општа болница Суботица је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.770.265 хиљада динара и евидентирала их у пословним књигама на конту 781112. Финансијским планом за 2016. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су процењени у износу од 1.794.189 хиљада динара, односно за 2% више од остварених.



Табела број 9. Структура исказаних прихода на конту 780000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
7811112	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - Партиципација	7.012
	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Уплате РФЗО	1.763.253
	Укупно:	1.770.265

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 Општом болницом Суботица број: 450-584/15 од 30. децембра 2015. године и два Анекса Уговора у току 2016. године. Уговором је утврђена накнада према Предрачуну средстава за 2016. годину за секундарни ниво здравствене заштите.

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.

Општа болница Суботица је у спроведеном Коначном обрачуну са Филијалом за Јужнобачки округ Републичког фонда за здравствено осигурање за 2016. годину:

1. на позицији плате, тачка 1.1 Коначног обрачуна више исказала трошкове, најмање у износу од 5.695 и то:

- за део плате запослених којима је уговорима о раду утврдио већи коефицијент од прописаног у износу од 1.636 хиљада динара,
- за неправилно обрачунат додатак на плату за време проведено на раду код послодавца, у износу од 4.059 хиљада динара, као и

2. на позицији Исхрана болесника, тачка 1.4. Коначног обрачуна више исказала трошкове исхране болесника најмање у износу од 228 хиљаде динара⁴⁰ за исхрану пацијената у оквиру болничких дана који нису обухваћени Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину,

3. на позицији Материјални и остали трошкови, тачка 1.5 Коначног обрачуна више исказала расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката у износу од 1.716 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: Општа болница Суботица је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање од 7.639 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину исказала расходе за плате запослених, за исхрану болесника и за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката 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.

⁴⁰ Износ је израчунат на основу учешћа броја болничких дана за пацијенте којима је у 2016. години ова услуга пружена ван обавезног здравственог осигурања у укупном броју болничких дана који је остварен у 2016. години.



Ризик: Даљим извршавањем расхода који нису везани за пружање здравствених услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање 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 18: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за плате запослених, трошкова исхране пацијената и расхода за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката, 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.

Табела број 10. Преглед уговорене, фактурисане и наплаћене партиципације у 2016. години (у хиљадама динара)

Уговорена партиципација	Партиципација исказана у фактурама за 2016. годину	Наплаћена партиципација	Разлика
1	2	3	4(2-3)
7.141	7.178	7.012	166

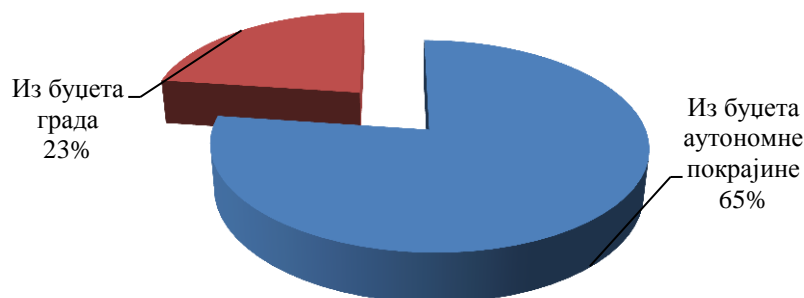
Наплаћена партиципација у току 2016. године износи 7.012 хиљада динара, што је за 166 хиљада динара мање од износа партиципације исказане у фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање. Увидом у пословне књиге и документацију Опште болнице Суботица, утврђено је да разлика потиче од погрешно евидентираних износа наплаћене партиципације и грешака приликом уношења шифара у електронске фактуре које се испостављају Републичком фонду за здравствено осигурање.

6.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Опште болнице Суботица планирани су приходи из буџета у износу од 75.323 хиљада динара. Укупно остварени приходи из буџета су исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5103) у периоду 01.01 – 31.12.2016. године у износу од 75.323 хиљада динара, што је 100% од планираних.

Приходи из буџета су остварени на терет буџета Аутономне покрајине Војводине и Града Суботице.

Слика број 7. Приказ извора финансирања прихода из буџета



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 Аутономне покрајине Војводине

Општа болница Суботица је остварила приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине у износу од 58.123 хиљаде динара на основу уговора који се односе на



финансирање радова на адаптацији објеката Опште болнице Суботица и набавке медицинске и лабораторијске опреме и то:

- 15.963 хиљаде динара за адаптацију дела операционог блока на основу Уговора број: 136-401-3712/2015-01/1 од 3. августа 2015. године, Анекса I број: 136-401-3712/2015-01/2 од 18. фебруара 2016. године, Анекса II број: 136-401-3712/2015-01/3 од 30. маја 2016. године, Анекса III број: 136-401-3712/2015-01/4 од 4. октобра 2016. године,
- 7.534 хиљаде динара за прву фазу опремања у циљу отварања Центра за вантелесну оплодњу на основу Уговора број: 136-401-1405/2015-01/1 од 2. јуна 2015. године и Анекса I број: 136-401-1405/2015-01/2 од 18. фебруара 2016. године,
- 6.571 хиљаду динара за опремање у циљу отварања Центра за вантелесну оплодњу – опрема за обраду материјала на основу Уговора број: 136-401-989/2016-01/1 од 12. априла 2016. године, Анекса I број: 136-401-989/2016-01/2 од 20. априла 2016. године, Анекса II број: 136-401-989/2016-01/3 од 22. децембра 2016. године,
- хиљада динара за финансирање пројекта имплементације система за дистрибуцију, комуникацију и архивирање медицинских слика (PACS) на основу Уговора број: 136-401-3709/2015-01/1 од 3. августа 2015. године и Анекса I број: 136-401-3709/2015-01/2 од 18. фебруара 2016. године,
- 4.192 хиљаде динара за набавку плазма стерилизатора на основу Уговора број: 136-401-3701/2015-01/1 од 3. августа 2015. године,
- хиљада динара за набавку респиратора на основу Уговора број: 136-401-4789/2015-01/1 од 25. новембра 2015. године, Анекса I број: 136-401-4789/2015-01/1-1 од 30. маја 2016. године и Анекса II број: 136-401-4789/2015-01/1-2 од 4. октобра 2016. године,
- 6.956 хиљада динара за набавку система за ендоскопске и хистероскопске операције на основу Уговора број: 129-401-676/2016-4 од 8. августа 2016. године,
- 8.355 хиљада динара за финансирање стављања у функцију система за ЦТ дијагностику на основу Уговора број: 138-401-5155/2016 од 26. децембра 2016. године.

Општа болница Суботица је достављала кварталне извештаје Управи за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, са којима је закључила наведене уговоре, о наменском трошењу средстава опредељених овим уговорима.

Општа болница Суботица је приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине евидентирала на економској класификацији утврђеној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте у Извештају о извршењу буџета исказала из одговарајућег извора финансирања.

Приходи из буџета Града Суботице

Општа болница Суботица је остварила приходе из буџета Града Суботице у износу од 17.200 хиљада динара на основу три уговора о субфинансирању адаптације објеката Опште болнице Суботица, а у циљу обезбеђивања адекватног простора за спровођење здравствене заштите. Остварени приходи се односе на:

- субфинансирање радова на адаптацији Одељења гинекологије у циљу формирања Центра за вантелесну оплодњу Опште болнице Суботица у износу од 7.454 хиљада динара на основу Уговора број: II – 401 - 1408/2015 од 20. новембра 2015. године, Анекса I број: II – 401 – 1408/2015 - 1 од 1. марта 2016. године и Анекса II број: II – 401 – 1408/2015 – 2 од 22. априла 2016. године,
- субфинансирање радова на адаптацији улаза на одељење рехабилитације на објекту Рехабилитације Опште болнице Суботица у износу од 800 хиљада динара по Уговору број: II – 401 – 674/2016 од 1. јуна 2016. године,
- субфинансирање радова на адаптацији простора Центра за вантелесну оплодњу Опште болнице Суботица – II фаза у износу од 8.946 хиљада динара по Уговору број: II – 401 – 994/2016 од 10. октобра 2016. године.



Општа болница Суботица је писмено извештавала Град Суботицу о наменском трошењу средстава одређених овим уговорима и достављала документацију на основу које то доказује.

Општа болница Суботица је евидентирала приходе из буџета Града Суботице на економској класификацији утврђеној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте у Извештају о извршењу буџета исказала из одговарајућег извора финансирања.

6.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Обрасцу 5 у периоду од 01.01 – 31.12.2016. (ОП 5173) у износу од 1.816.912 хиљада динара (у 2015. години 1.820.446 хиљада динара).

Табела број 11. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2016. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ остварених расхода у 2016. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене			1.683	1.098.755		9.703	1.110.141
420000	Коришћење услуга и роба		177		683.485	1.134	19.271	704.067
430000	Амортизација и употреба средстава за рад						1.070	1.070
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задљживања						208	208
480000	Остали расходи				55		1.371	1.426
400000	Текући расходи		177	1.683	1.782.295	1.134	31.623	1.816.912
	%				98%		2%	

6.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Опште болнице Суботица за 2016. годину расходи за запослене су планирани у износу од 1.111.161 хиљада динара. Општа болница Суботица је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5174) у периоду 01.01 – 31.12.2016. године исказала расходе за запослене у износу од 1.110.141 хиљаду динара (у 2015. години 1.094.321 хиљаду динара), што је 100% од планираног износа.

Расходи за запослене чине 61% од укупних текућих расхода Опште болнице Суботица извршених у 2016. години.

Увидом у Закључни лист и обрасце Завршног рачуна Опште болнице Суботица 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.

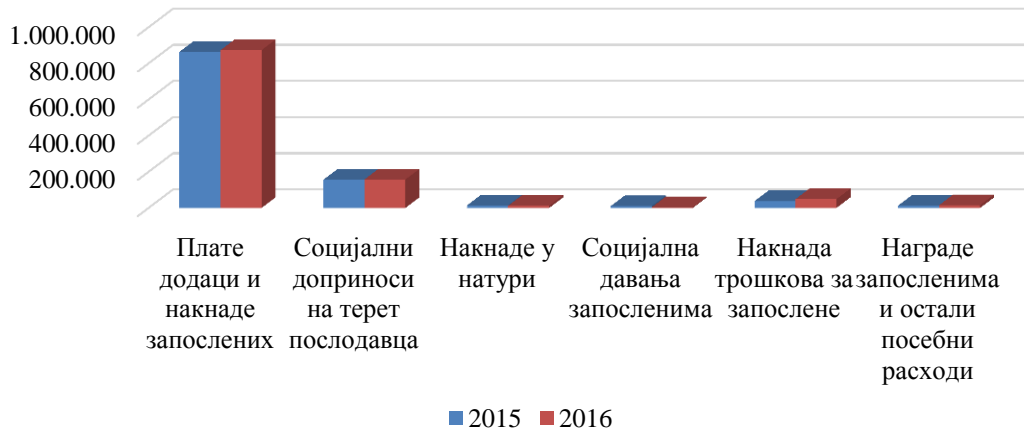
Табела број 12. Преглед извршених расхода за запослене у 2016. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	873.001	79%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	156.894	14%
413000	Накнаде у натури	11.979	1%
414000	Социјална давања запосленима	4.396	0%
415000	Накнада трошкова за запослене	48.683	5%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.188	1%
410000	Расходи за запослене	1.110.141	

Општа болница Суботица у 2016. години бележи раст расхода за запослене у укупном износу од 15.820 хиљада динара или 2% у односу на 2015. годину настао услед повећања основице за обрачун и исплату плата утврђене актом Владе Републике Србије.

Слика број 8. Упоредни приказ расхода за запослене у 2015. и 2016. години

(у хиљадама динара)



Број запослених у Општој болници Суботица

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 запослених на неодређено време у Општој болници Суботица - 1163.

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 Кадровски план за Општу болницу Суботица за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године, којим је утврђен укупан број од 1247 запослених на неодређено и одређено време.

Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна, Општа болница Суботица је на дан 31. децембар 2016. године имала укупно 1155 запослених, од чега је 1110 било у радном односу на неодређено време, а 45 на одређено време.



Табела број 13. Укупан кадар у Општој болници Суботица на дан 31. децембар 2016. године.

Назив кадра	Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Норматив	Разлика	Број запослених на неодређено време који се финансирају из других средстава	Укупно запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време због замене одсутних запослених	Број запослених на одређено време због повећаног обима посла
1	2	3	4	5	6	7	8
Доктори медицине	192	204	-12	0	192	2	1
Фармацеути	4	5	-1	0	4		
Медицинске сестре/техничари	684	783	-99	0	684	20	17
Здравствени сарадници	10	16	-6	0	10		
Немедицински административни радници	45	47	-2	0	45		1
Немедицински технички/помоћни радници	175	236	-61	0	175		4
Укупно	1110	1291	-181	0	1110	22	23

Законом о здравственом осигурању прописано је да основ за закључивање уговора са даваоцем здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, између осталог, чине утврђени нормативи кадрова, стандарди рада, као и здравствени капацитети потребни за остваривање права на здравствену заштиту осигураних лица (члан 180.).

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину уређено је да Републички фонд за здравствено осигурање са здравственом установом уговара запослене највише до броја и по структури, који су утврђени кадровским планом, за чије се плате средства обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања.

Упутством за израду планова рада стационарних здравствених установа за 2016. годину, који је за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање израдио Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, није утврђено да се кадровски капацитети здравствених установа у плану рада установе за потребе пружања услуга из обавезног здравственог осигурања исказују на бази планираног ангажовања постелних и осталих капацитета установе.

Анализом података о утврђеном броју запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања и броја постеља утврђено је да је у здравственим установама број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен на основу укупног броја постеља утврђеног Уредбом о Плану мреже здравствених установа.

Републички фонд за здравствено осигурање је са Општом болницом Суботица закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину откупом плана рада којим је планирано ангажовање укупних постелних капацитета у обиму од 46% и истовремено финансирање расхода (за плате, додатке, накнаде и друга примања) за број запослених утврђен према укупно расположивим капацитетима.

Општа болница Суботица је пружала услуге здравствене заштите неосигураним лицима, здравствене услуге на захтев физичких лица и послодаваца, као и услуге здравствене заштите које нису обухваћене уговором који је закључила са Републичким фондом



здравственог осигурања и по том основу остварила приходе у износу од 13.866 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 Севернобачки округ. Плате, додаци и накнаде ових запослених (осим увећања плате по основу стимулације до 30%) су се финансирале из средстава Републичког фонда здравственог осигурања.

Сразмерни део расхода за запослене који су, поред услуга које су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, пружали и услуге на тржишту у оквиру редовног радног времена износе најмање 8.458 хиљада динара.

Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду (чл. 24 - 29) и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 5), док је поступак избора кандидата прописан одредбама чл. 7, 8. и 9.

Одредбама Закона о буџетском систему, прописана 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 (члан 27е, ст. 34 - 37). 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 одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, између осталог, прописано повећање броја запослених за време спровођења рационализације.

Општа болница Суботица је донела Процедуру за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у Општој болници Суботица, број: 01-5507 III-485 од 21. августа 2015. године и Упутство о поступку заснивања радног односа путем огласа у Општој болници Суботица, број: 01-сл. од 5. октобра 2015. године, а којима је детаљно прописана процедура заснивања радног односа, активности, рокови и одговорност за пријем у радни однос новозапослених и додатно радно ангажовање у складу са важећим прописима и Кадровским планом.

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 Опште болнице Суботица је донео Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Суботица, број: 01-485 од 25. јануара 2016. године, који је ступио на снагу и непосредно се примењује од 2. фебруара 2016. године, а 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.

Општа болница Суботица је у току 2016. године, засновала радни однос на неодређено време са 13 лица уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и



додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Закључак, 51 број: 112-14186/2015 од 29. децембра 2015. године и 51 број: 112-6150/2016 од 22. јула 2016. године) и са 3 лица по основу споразума о преузимању запослених од другог корисника јавних средстава, што је све испод лимита од 1163 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.

Општа болница Суботица је у току 2016. године засновала радни однос на одређено време због повећаног обима посла са 44 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 току 2016. године, није био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време.

Општа болница Суботица је током 2016. године, приликом сваког заснивања радног односа расписивала оглас за пријем у радни однос, који је оглашавала на web страници Болнице, код Националне службе за запошљавање и исти достављала Министарству здравља, све у складу са одредбама чл. 7 - 9. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Скраћено радно време

Одредбама члана 33. став 1. тачка 9) Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуну и скраћено), док је одредбама члана 51. истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Одредбама члана 52. став 1. Закона о раду је прописано да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова дневно. Према одредбама става 2. истог члана Закона о раду и члана 38. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе скраћено радно време се утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом, односно сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика.

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. Одредбама члана 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да се Актом о процени ризика, за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38. став 2. дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.



Директор Опште болнице Суботица је Одлуком од 20. новембра 2007. године именовано одговорна лица за спровођење поступка процене ризика у циљу доношења Акта о процени ризика. Директор Опште болнице Суботица је 23. децембра 2011. године донео Акт о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Суботица.

Општа болница Суботица је уговором о раду/анексом уговора о раду утврдила скраћено радно време на 164 радна места која Актом о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Суботица нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о раду и чланом 38. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 14. Преглед броја радних места и извршилаца према организационим јединицама на којима је неосновано уведено скраћено радно време

РБ	Организациона јединица	Број радних места	Број извршилаца
1	2	3	4
1.	Сектор за хируршке гране медицине	34	161
2.	Сектор за интернистичке гране медицине	30	150
3.	Сектор за заједничке медицинске послове	51	213
4.	Сектор за немедицинску подршку	16	60
5.	Службе	29	137
6.	Управа	4	4
УКУПНО		164	725

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Суботица преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 35.644 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз: Општа болница Суботица је уговорима о раду/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чланом 38. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 35.644 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Увођење скраћеног радног времена на радним местима која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком доводи до извршавања расхода за плате запослених за радно време које није ефективно извршено.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да анексима уговора о раду утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 38 и 67. 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

Општа болница Суботица је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 873.001 хиљаду динара и исказао их на економској класификацији 411000.



Слика број 9. Приказ структуре плате запослених у Општој болници Суботица
(у хиљадама динара)



Плате по основу цене рада – конто 411111

Општа болница Суботица је у 2016. години евидентирала извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 565.176 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.

Општа болница Суботица је приликом обрачуна плата запослених у 2016. години примењивала 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 Општој болници Суботица 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 обављање послова сваког радног места ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Суботица.

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 у Општој болници Суботица.

Основни коефицијент

Општа болница Суботица је за 30 запослених утврдила уговором о раду, односно анексом уговора о раду виши основни коефицијент од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима :

- у односу на послове које запослени обавља,
- у односу на степен стручне спреме коју има запослени,
- јер је интерним актом о организацији и систематизацији послова утврдила услове у погледу захтеваног степена стручне спреме који је виши у односу на степен стручне спреме прописан Уредбом о коефицијентима за одређене послове.

Општа болница Суботица је тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате додатке и накнаде ових лица у износу који је већи од прописаног за најмање 1.401 хиљаду динара (1.357 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање).

Табела број 15. Преглед неправилности при утврђивању основног коефицијента

Послови које запослени обавља	Број извршилаца	Основни коефицијент утврђен уговором о раду/анексом уговора	Коефицијент који по Уредби о коефицијентима припада запосленом за опис послова датог радног места	Коментар
1	2	3	4	5
Здравствени сарадник, дипломирани биолог	1	22,55	18,70	Према Уредби о коефицијентима запосленима на пословима дипломираних здравствених сарадника припада коефицијент 18,70.
Дипломирани медицинар здравствене неге*	1	18,70	15,32	Према Уредби о коефицијентима запосленима на пословима дипломираних социјалних радника, здравствених сарадника, економиста, правника и инжењера је утврђен коефицијент 18,70. Ово лице не припада ниједној наведеној категорији.
Помоћник обдуцента	2	12,59	8,36	Према Уредби о коефицијентима, за помоћне послове код обдукције утврђен је коефицијент 8,36.
Запослени на пословима техничког одржавања са IV степеном стручне спреме којима је додељен коефицијент за који се тражи V степен стручне спреме**	8	10,71	8,98	Према Уредби о коефицијентима запосленима на пословима техничког одржавања припада коефицијент 10,71 уколико имају V степен стручне спреме.



Послови које запослени обавља	Број извршилаца	Основни коефицијент утврђен уговором о раду/анексом уговора	Коефицијент који по Уредби о коефицијентима припада запосленом за опис послова датог радног места	Коментар
1	2	3	4	5
Запослени који обављају послове техничког одржавања, послове припреме хране (кување) и послове возача са IV степеном стручне спреме**	7	10,20	8,98	Према Уредби о коефицијентима запосленима који обављају послове техничког одржавања, послове припреме хране (кување) и послове возача припада коефицијент 8,98. Коефицијент 10,20 се додељује запосленима који обављају средње сложене административне, управне и економске послове.
Референт за обрачун личних примања	1	10,20	8,98	Запослена нема IV степен стручне спреме, што је услов према интерном акту о организацији и систематизацији за обављање послова овог радног места. Сходно томе, не припада јој ни коефицијент 10,20 који је утврђен за запослене који обављају средње сложене административне, управне и економске послове и имају IV степен стручне спреме.

*Уредбом о коефицијентима нису утврђени коефицијенти за ову врсту стручне спреме;

**Уредбом о коефицијентима није прописан коефицијент за запослене на пословима техничког одржавања и припреме хране који имају IV степен стручне спреме.

Увећање основног коефицијента по основу руковођења

Општа болница Суботица је уговором о раду, односно анексом уговора о раду за најмање 33 запослена утврдила увећање основног коефицијента по основу руковођења у износу који је већи од прописаног Уредбом о коефицијентима и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде ових лица у износу који је већи од прописаног за најмање 290 хиљада динара (279 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање).

Табела број 16. Преглед неправилних увећања основног коефицијента по основу руковођења

Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења прописано Уредбом	Коментар
1	2	3	4	5
в.д. Директор	1	4,55	4,34	Уредбом је прописано да се увећање обрачунава применом процента на основни коефицијент, а увећање за запосленог је обрачунато применом процента увећања (15%) на основни коефицијент увећан за научно звање – доктор наука.



Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења прописано Уредбом	Коментар
1	2	3	4	5
Помоћник директора за немедицинску подршку	1	1,63	1,02	Постојање овог радног места није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. (објашњење дато у Напомени 4.1.3 - Контролно окружење)
Шеф Одсека за дерматовенерологију	1	1,23	0,82	Ако руководилац Одељења интерно II, у оквиру кога се налази Одсек за дерматовенерологију има увећање 1,23, руководилац овог одсека ће имати имати прво следеће ниже увећање 0,82.
Координатори за економско – финансијске и болничко – услужне и сличне послове	2	1,02	0,82	Уредба о коефицијентима није прописала увећање за руковођење за руководиоце немедицинских служби.
Шефови одељења немедицинских служби	9	1,02	0,82	Најприближније прописано увећање је 1,02 - увећање за руководиоце немедицинских служби у ЗЦ. Сходно томе, ако руководиоцу немедицинске службе припада увећање од 1,02 (руководиоцу Службе за техничке и друге сличне послове је уговором о раду додељено ово увећање), руководиоци одељења унутар те службе ће имати 0,82, а руководиоци одсека и вође групе немедицинских радника 0,61, односно 0,41.
Шефови одсека немедицинских служби	9	0,82	0,61	Увећање за руковођење за главну сестру болнице, прописано Уредбом о коефицијентима је 1,23. Сходно томе, главне сестре служби, као основних организационих јединица унутар болнице могу имати 1,02, а главне сестре ужих
Главни кувар, главни референт за кадровске послове, главни референт за одбрану, заштиту и обезбеђење	3	0,61	0,41	
Водећа медицинска сестра техничар Одељења за гинекологију, Одељења хирургије II, Одељења за хемодијализу, Службе за педијатрију, Одељења за ортопедију, Одељења за урологију, Одељења за анестезију	7	0,82	0,61	



Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења прописано Уредбом	Коментар
1	2	3	4	5
				организационих јединица – одељења и одсека 0,82 и 0,61. Водећа медицинска сестра одељења или службе не може имати исто увећање за руковођење као главна сестра одељења или службе јер јој је хијерархијски подређена.

Скретање пажње:

- одредбом члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан је коефицијент за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности у висини од 29,32. За обрачун и исплату плата запослених који раде на специјалистичким пословима прописан је коефицијент у висини од 28,24. У здравственим установама ове се одредбе различито примењују за обрачун и исплату плата лекара субспецијалиста, примаријуса или специјалиста магистара;
- одредбом члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан коефицијент 28,24 за специјалистичке послове који се, између осталог обављају у лабораторијама са непосредним контактом са агресивним материјалима, док је у алинеји 5. утврђен коефицијент за обављање послова специјалиста и магистара здравствених сарадника. У здравственим установама ове одредбе се различито примењују за обрачун и исплату плата здравствених сарадника специјалиста који раде у лабораторијама са непосредним контактом са агресивним материјалима;
- одредбом члана 3. став 1. тачка 11) подтачка а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је прописано којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима се не помињу руководиоци у општим болницама (осим директора и главне сестре).

Потребно је да надлежни органи:

- прецизније уреде одредбу члана 2. став 1. тачка 13) алинеја 1, 2. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама како би се избегао ризик од различитог поступања;
- ускладе Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у делу увећања за руковођење за запослене у здравственим установама са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз: Општа болница Суботица је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у вишем износу од прописаног за најмање 1.691 хиљаде динара (од чега 1.636 на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање):

- за 20 запослених којима је утврђен виши основни коефицијент за обрачун и исплату плата у односу на коефицијенте прописане чланом 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;



- за 33 запослена којима је утврђено увећање коефицијента у већем износу у односу на увећање коефицијента које је прописано чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада за запослена лица на основу неправилно утврђених коефицијената, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима и ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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 17. Преглед додатака на плату и накнаде плате

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; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити; чл. 39 - 45, 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53. Закона о раду
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
2.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
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

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.

Одредбама члана 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена тим законом. Одредбама члана 2. овог закона је прописано да се плата запослених утврђује на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка. Ставом 4. истог члана је утврђено да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање се утврђују Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



Одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе је утврђено да се за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама примењују прописани коефицијенти, који се сагласно одредбама члана 3. став 1. тачка 11) увећава по основу руковођења, као и стручно признатих и научних звања. Основна плата је производ коефицијента утврђеног наведеним одредбама Уредбе и основице утврђене актом Владе.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Суботица обрачунавала додатке на плате запослених (за рад дужи од пуног радног времена (дежурство, рад по позиву, приправност, прековремени рад), за рад ноћу, рад на празник, рад недељом) применом коефицијента из члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, без увећања прописаног одредбама члана 3. став 1. тачка 11) и утврђеног уговором о раду, односно анексом уговора о раду закљученим са запосленим, што није у складу са одредбама члана 2. и 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Општа болница Суботица је на тај начин извршила расходе за додатке на плату у износу мањем од прописаног за 882 хиљаде динара.

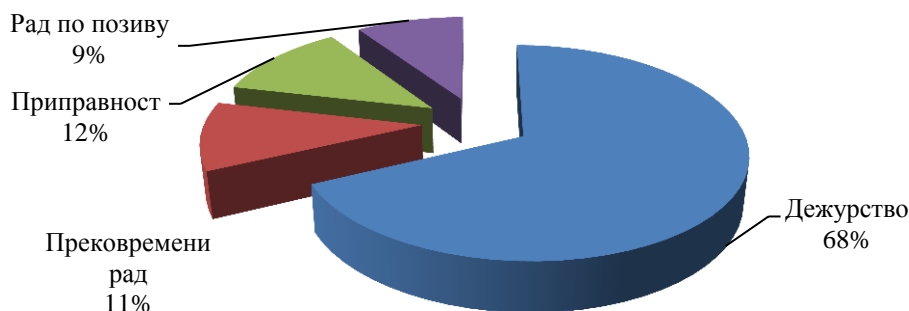
Налаз: Општа болница Суботица је мање извршила расходе за додатке на плате запослених (за рад дужи од пуног радног времена (дежурство, рад по позиву, приправност, прековремени рад), за рад ноћу, за рад на празник, за рад недељом) у износу од 882 хиљаде динара јер је обрачун ових додатака вршила применом коефицијента из члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, без увећања прописаног одредбама члана 3. став 1. тачка 11) и утврђеног уговором о раду, односно анексом уговора о раду закљученим са запосленим, што није у складу са одредбама члана 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије: Општа болница Суботица је прихватила препоруку „да обрачун свих додатака на плату запосленима којима је уговором о раду, односно анексом уговора о раду основни коефицијент увећан по основу руковођења врше на основицу која представља основну плату запосленог, која је производ увећаног коефицијента утврђеног уговором о раду/анексом уговора о раду и основице за обрачун плата утврђене актом Владе Републике Србије, у складу са одредбама чл. 2 и 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама“ и у складу с тим извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плата о чему је као доказ доставила платне листе за први део плате за месец октобар 2017. године.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Општа болница Суботица је у 2016. години исказала извршене расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 70.211 хиљада динара и евидентирала их на субаналитичким контима 411112 и 411119.

Слика број 10. 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 Опште болнице Суботица је донео Одлуку о радном времену, о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву број: 01-3110 од 1. јула 2011. године, а потом до краја 2016. године још 18 измена и допуна ове одлуке.

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.

Општа болница Суботица је Актом о процени ризика радног места у радној околини утврдила 13 радних места са повећаним ризиком у Служби за радиолошку дијагностику и Одељењу за патолошко – анатомску дијагностику, на којима је уговором о раду /анексом уговора о раду утврдила скраћено радно време за 51 извршиоца.

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.

У поступку ревизије је утврђено је да је Општа болница Суботица у току 2016. године уводила рад дужи од пуног радног времена за 39 запослених 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. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 8.672 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Суботица је у 2016. години уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, сходно томе, уговором о раду утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 8.672 хиљада динара супротно одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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 21: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица 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 ангажује за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Општа болница Суботица је у 2016. години извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 47.238 хиљада динара и исказала 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.

Општа болница Суботица је обрачунавала додатак на плату за време проведено на раду код послодавца тако што је проценат увећања плате по основу времена проведеног на раду код послодавца примењивала на основицу коју чини основна плата увећана за додатке на плату – за рад дужи од пуног радног времена (дежурство, прековремени рад, рад по позиву), рад ноћу, рад празником, рад недељом што није у складу са одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Општа болница Суботица је на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду код послодавца у износу већем од прописаног за најмање 4.059 хиљаде динара.

Налаз: Општа болница Суботица је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду код послодавца у износу већем од прописаног за најмање 4.059 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка уврстила додатке на плату – за рад дужи од пуног радног времена (дежурство, прековремени рад, рад по позиву), рад ноћу, рад празником, рад недељом, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије: Општа болница Суботица је прихватила препоруку „да усклади основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама“ и у складу с тим извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плате о чему је као доказ доставила платне листе за први део плате за месец октобар 2017. године.

Увећање плата запослених

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.

Општа болница Суботица је извршила расходе за увећања плате у износу од 2.738 хиљада динара на основу процентуалног увећања плате до 30% по одлуци директора.



Управни одбор и директор Опште болнице Суботица доносе одлуке о расподели средстава за услуге пружене на тржишту између установе и запослених који учествују у пружању ових услуга, као и међу самим запосленима. По извештају о износу остварених прихода на тржишту, запосленима који су пружали ове услуге се обрачунава увећање плате на основу одлуке о расподели средстава за дату услугу. Увећање не прелази 30% од плате запосленог.

Уговором о раду је утврђено увећање плате од 30% за директора Опште болнице Суботица.

Директор Опште болнице Суботица је доносио:

- решења о процентуалном увећању плате због повећаног обима и квалитета обављених послова, а на предлог непосредног руководиоца за сваки месец, као и
- решења о увећању плате руководиоцима са посебним одговорностима и овлашћењима (помоћници директора) и осталим руководиоцима које се не доносе за сваки месец него важе до опозива.

Расходи за увећање плате по основу стимулације запосленима до 30% су извршени на терет осталих извора.

Општа болница Суботица је на терет осталих извора извршила и расходе у износу од 3.627 хиљада динара за увећање плате до 30% запосленима који су били ангажовани за пружање услуга на тржишту (лапароскопске операције, вештачки прекид трудноће, ендоскопски прегледи, калулпљење биоптичког материјала и др.).

Као што је описано у Напомени број 6.1.1.1 - Други приходи – конто 740000, Општа болница Суботица је, поред услуга уз наплату у редовно радно време, организовала рад запослених ван редовног радног времена ради пружања услуга из обавезног здравственог осигурања уз наплату, односно вршила додатно ангажовање запослених, на начин који није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити и по том основу извршила расходе за запослене који су пружали ове услуге у износу од најмање 2.987 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Суботица је ради пружања услуга из обавезног здравственог осигурања уз наплату организовала рад запослених ван редовног радног времена, односно вршила додатно ангажовање запослених на начин који није у складу са одредбама члана члана 199. Закона о здравственој заштити и извршила расходе по основу накнаде за рад у износу од најмање 2.987 хиљада динара (*Ризик и препорука дати у Напомени број 6.1.1.1 – Други приходи – конто 740000*).

6.1.2.1.2 Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и конто 415000

Општа болница Суботица је извршила расходе за накнаде трошкова превоза за запослене у износу од 60.662 хиљаде динара (конто 413000 - накнаде трошкова превоза у природи 11.979 хиљада динара и конто 415000 - накнаде трошкова превоза у готовини 48.683 хиљада динара).

Општа болница Суботица је обавезе по основу пореза пореза на накнаде у природи евидентирала на субаналитичком конту 232211 - Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима, уместо на субаналитичком конту 235211 - Обавезе по основу пореза на накнаде у природи, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем*).

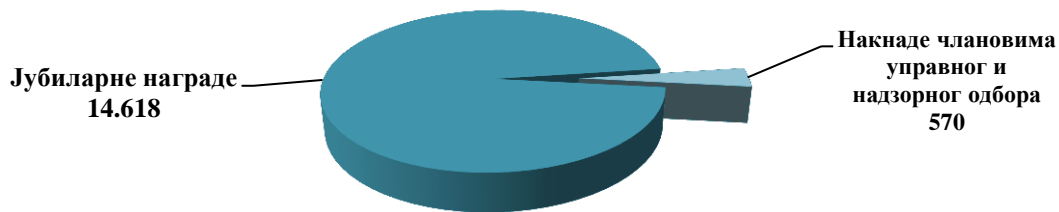
Запослени ОБ Суботица су у обавези да под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потпишу Изјаву на основу које остварују право на путни трошак. У изјави запослени наводи адресу и место из којег свакодневно долази на посао и начин на који жели да оствари право на накнаду путних трошкова (обезбеђивањем маркице или исплате у готовини).

Општа болница Суботица нема усвојен општи акт којим би обезбедила исте услове под којима запослени остварују право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада. (Описано у Напомени број 4.1.3. Контролне активности - Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима).

6.1.2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Опште болнице Суботица за 2016. годину су планирани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 15.200 хиљада динара. Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Суботица Војводине за 2016. годину у износу од 15.188 хиљада динара, што је 99% од укупно планираних.

Слика број 11. Приказ структуре конта награда запосленима и осталих посебних расхода у току 2016. године



Као што је описано у делу 4.1.3 – Контролне активности, у току 2016. године, доносила су се заједничка решења о исплати јубиларних награда за запослене који су то право остварили.

У поступку ревизије, извршено је тестирање расхода за јубиларне награде запосленима. Прегледом документације, утврђено је да су расходи исплаћени у складу са законским прописима који уређују ову област и објективно исказани у Завршном рачуну за 2016. годину.

6.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Опште болнице Суботица су за 2016. годину планирани расходи за коришћење услуга и роба у износу од 710.243 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 704.067 хиљада динара, што је 99% од планираних.

Табела број 18. 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							Укупно
		Из буџета Републике	Из буџета АП	Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	о	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
421000	Стални трошкови				109.857	1	1.743	111.601	
422000	Трошкови путовања					159	340	499	
423000	Услуге по уговору				7.369	120	8.631	16.120	
424000	Специјализоване услуге				2.157		2.768	4.925	
425000	Текуће поправке и одржавање				37.776	528		38.304	
426000	Материјал		177		526.326	326	5.789	532.618	
	УКУПНО		177		683.485	1.134	19.271	704.067	
	Учешће				97%		3%		



Општа болница Суботица у 2016. години бележи смањење расхода за коришћење роба и услуга у укупном износу од 18.528 хиљада динара или 3% у односу на 2015. годину.

Слика број 12. Упоредни приказ расхода за коришћење услуга и роба у 2015. и 2016. години (у хиљадама динара)



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 01.01.2016 - 31.12.2016. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 111.601 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице Суботица за 2016. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 176.516 хиљада динара. Остварени расходи су у 2016. години, мањи од планираних за 64.915 хиљада динара.

Табела број 19. Приказ структуре сталних трошкова у 2015. и 2016. години (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика	%
			2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.361	2.360	(1)	0,04%
2.	421200	Енергетске услуге	78.753	85.703	6.950	9%
3.	421300	Комуналне услуге	21.170	12.476	(8.694)	41%
4.	421400	Услуге комуникација	7.123	6.496	(627)	9%
5.	421500	Трошкови осигурања	6.701	3.810	(2.891)	43%
6.	421600	Закуп имовине и опреме	946	9	(937)	99%
7.	421900	Остали трошкови	865	747	(118)	14%
Укупно:			117.919	111.601	(6.318)	5%

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

Енергетске услуге

Општа болница Суботица је извршила расходе за енергетске услуге у износу од 85.703 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 421200. Ови расходи се односе на услуге за електричну енергију, природни гас и централно грејање.



Услуге за електричну енергију

Општа болница Суботица је извршила расходе за услуге електричне енергије у износу од 23.352 хиљада динара и евидентирала их на субаналитичком конту 421211 – Услуге за електричну енергију. Расходи су извршени на основу уговора закључених по спроведеном централизованом поступку јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Природни гас

Општа болница Суботица је извршила расходе за природни гас у износу од 26.313 хиљаде динара и евидентирала их на субаналитичком конту 421221 – Природни гас. Расходи су извршени на основу уговора закључених по спроведеним отвореним поступцима јавних набавки.

Централно грејање

Општа болница Суботица је извршила расходе за услуге централног грејања у износу од 35.953 хиљада динара и евидентирала их на субаналитичком конту 421225 – Централно грејање. Расходи су извршени на основу фактура испостављених од ЈКП „Суботичка топлана“ 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

Општа болница Суботица је извршила расходе за комуналне услуге у износу од 12.476 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 421300 – Комуналне услуге. Ови расходи се односе на услуге водовода и канализације, дератизације, одвожење отпада и чишћења.

Услуге водовода и канализације

Општа болница Суботица је извршила расходе за услуге водовода и канализације у износу од 6.241 хиљаде динара и евидентирала их на субаналитичком конту 421311 – Услуге водовода и канализације. Расходи су извршени на основу фактура испостављених од 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.

Услуге чишћења

Општа болница Суботица је извршила расходе за услуге чишћења у износу од 6.005 хиљада динара и евидентирала их на субаналитичком конту 421325 – Услуге чишћења. Расходи су извршени по основу фактура испостављених од ЈКП „Чистоћа и зеленило“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Услуге комуникација

Општа болница Суботица је извршила расходе за услуге комуникација у износу од 6.496 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникација. Ови расходи се односе на телефон, телекс и телефакс, интернет, услуге мобилне телефоније и пошту. Ови расходи су извршени по фактурама предузећа „Телеком Србија“, по закљученим уговорима.

Као што је описано у делу 7. - *Јавне набавке*, Општа болница Суботица је извршила расход за услуге интернета у износу од 1.647 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона.



Расходи за услуге осигурања

У току 2016. године Општа болница Суботица је извршила расходе за услуге осигурања по фактурама и полисама осигурања компаније „Дунав осигурање“ и „Триглав осигурање“.

Извршен је увид у аналитичке евиденције добављача „Дунав осигурање“, фактуре, полисе и пратећу документацију за одабрани узорак расхода за услуге осигурања Опште болнице Суботица у 2016. години. Утврђено је да су расходи у оквиру посматраног узорка евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем и објективно исказани у Завршном рачуну за 2016. годину.

6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

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.

Табела број 20. 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	4.342	27%
2.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.519	22%
3.	423400	Услуге информисања	1.005	6%
4.	423500	Стручне услуге	7.076	44%
5.	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2	
6.	423700	Репрезентација	176	1%
Укупно			16.120	

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

Компјутерске услуге – конто 423200

Општа болница Суботица је извршила расходе за компјутерске услуге у износу од 4.342 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 423200. Расходи су извршени на основу уговора закључених по спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Општа болница Суботица је извршила расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 3.519 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 423300. Ови расходи се односе на услуге образовања и усавршавања запослених (91%) и котизације за семинаре и стручна саветовања (9%).

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

Управни одбор Опште болнице Суботица је на седници одржаној 24. јануара 2012. године, донео Правилник о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица, број: 01-304, којим се утврђују права и обавезе здравствених радника и здравствених сарадника и других запослених на образовање и стручно усавршавање и континуирану едукацију, услови, начин и поступак остваривања тих права и обавеза, као и друга питања од значаја за образовање, стручно усавршавање и континуирану едукацију запослених у Болници.

Управни одбор Опште болнице Суботица је на седници одржаној дана 6. јула 2015. године, донео План образовања и стручног усавршавања запослених у Општој болници Суботица за 2016. годину, број: 01-4107.



У поступку ревизије је извршен је увид у План образовања и стручног усавршавања запослених у Општој болници Суботица 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

Општа болница Суботица је извршила расходе за услуге образовања и усавршавања запослених - школарина у износу од 3.205 хиљада динара и исказала их на субаналитичком конту 423322.

Котизација за стручна саветовања – конто 423320

Општа болница Суботица је извршила расходе за котизације за стручна саветовања у износу од 300 хиљада динара и исказала их на субаналитичком конту 423320.

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.

Чланом 18. став 1. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица, прописано је да Болница упућује запосленог на похађање програма континуиране едукације, који је акредитован од стране Здравственог савета Србије, док је чланом 19. наведеног правилника прописано да право да буде упућен на одређени облик континуиране едукације има сваки здравствени радник, односно здравствени сарадник и други запослени ако је тема едукације из његове специјалности или уже специјалности из граничних медицинских области, којима се иначе бави у свом редовном раду, уз услов да је Планом предвиђено овакво учешће на конкретном облику едукације и уколико финансијске могућности Болнице то омогућавају, као и да се одлазак на стручно научне скупове или састанке одобрава здравственим радницима, односно здравственим сарадницима и другим запосленима на основу поднетог писменог захтева (молбе), уз сагласност руководиоца организационе јединице.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Суботица у току 2016. године, извршила расходе у износу од 300 хиљада динара, на име трошкова котизација за стручна саветовања, који нису предвиђени Планом образовања и стручног усавршавања запослених за 2016. годину, што није у складу са одредбама чл. 181. и 183. Закона о здравственој заштити и који нису одобрени у складу са одредбама чл. 19. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица.

Налаз: Општа болница Суботица је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 300 хиљада динара за трошкове котизација за стручна саветовања која нису предвиђена Планом образовања и стручног усавршавања за 2016. годину и одобрена према Правилнику о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица, што није у



складу са одредбама чл. 181. и 183. Закона о здравственој заштити и чл. 19. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Општој болници Суботица.

Ризик: Финансирање трошкова континуиране едукације која није предвиђена Планом образовања и стручног усавршавања, доводи до извршавања расхода који нису у складу са прописима који уређују ову област, односно ненаменског трошења средстава.

Препорука број 22: Препоручује се Општој болници Суботица да расходе за котизације за стручна саветовања извршава у складу са прописима који регулишу ову област и интерним актом којим је уређено образовање и стручно усавршавање запослених.

6.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Општа болница Суботица је исказала расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 5228) у износу од 38.304 хиљаде динара.

Табела број 21. Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање у току 2016. године

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	9.938	9.617	(321)
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.820	28.687	4.867
Укупно			33.758	38.304	4.546

У поступку ревизије, тестирану 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 исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године (ОП 2188) у износу од 9.617 хиљада динара.

У Обрасцу 5 Завршног рачуна, Општа болница Суботица је исказала да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 9.089 хиљада динара и из осталих извора у износу од 528 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, и то 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 Општа болница Суботица преузела обавезе и извршила расходе по Уговору број: 01-1517/У1 од 30. маја 2014. године, Уговору број: 01-2449/У1 од 3. августа 2015. године и Уговору број: 01-1492/У од 21. априла 2016. године којима су уговорени грађевински радови на објектима, радови на крову и санација санитарног чвора укупне вредности од 6.284 хиљада динара, од ког износа је у току 2016. године извршено 2.508 хиљада динара. 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: Општа болница Суботица је преузела обавезе и извршила расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката у износу од 2.508 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 23: Препоручује се Општој болници Суботица да расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката извршава у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити.

Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 2189) у износу од 28.687 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 Општа болница Суботица тестиране расходе за текуће поправке и одржавање опреме извршила у складу са законским прописима и евидентирала их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2.2.4 Материјал – конто 426000

Финансијским планом Опште болнице Суботица за 2016. годину планирани су расходи за материјал у износу од 536.245 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 532.618 хиљада динара, што чини 99% од планираних.

Табела број 22. 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	5.898	1,1%
2.	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	198	
3.	426400	Материјали за саобраћај	3.628	0,7%
4.	426500	Материјали за очување животне средине и науку	149	
5.	426700	Медицински и лабораторијски материјал	474.894	89,1%
6.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	33.602	6,3%
7.	426900	Материјали за посебне намене	14.249	2,8%
Укупно			532.618	

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

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године (ОП 2191) у износу од 5.898 хиљада динара.



Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године (ОП 2194) у износу од 3.628 хиљада динара.

Бензин, дизел гориво и мазива

Општа болница Суботица је у пословним књигама евидентирала извршене расходе за набавку бензина, дизел горива и ауто гаса у износу од 3.615 хиљаде динара

Утврђено је да је Општа болница Суботица расходе за административни материјал, бензин, дизел гориво и ауто гас извршила у складу са условима из закључених уговора и евидентирала их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Општа болница Суботица је извршила расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 474.894 хиљаде динара и исказала их на синтетичком конту 426700.

Табела број 23. Приказ структуре расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2016. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршени расходи	Учешће
1	2	3	4	5
1.	426721	Лабораторијски и потрошни медицински материјал	113.454	24%
2.	426751	Лекови	208.536	44%
3.	426761	Уградни материјал	41.290	9%
4.	426791	Санитетски и потрошни медицински материјал	111.614	24%
Укупно:			474.894	
Финансирано из средстава ООСО			469.320	98,8%
Финансирано из других извора			5.574	1,2%

Одредбама члана 212а. Закона о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање обавља послове централизованих јавних набавки у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже здравствених установа.

Лекови са листе А, А1, Б, Ц и Д, уградни материјал и санитетски и потрошни материјал су набављени по основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки, које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

Материјал за дијализу је набављен по основу испостављених фактура добављача по уговорима закључених у поступцима јавних набавки које је спровела Општа болница Суботица. Уредбом о допуни Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке, материјал за дијализу није обухваћен списком добара и услуга за које Републички фонд за здравствено осигурање спроводи централизоване набавке за потребе здравствених установа у 2016. години.

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за лабораторијски материјал, лекове, уградни санитетски и потрошни медицински материјал.

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

Утврђено је да Општа болница Суботица није предузела мере и активности за ефикасну контролу и праћење реализације закључених уговора за набавку лекова и медицинског



материјала, као што је описано у делу 4.1.3 - Контролне активности - Контрола и праћење реализације уговора за набавку лекова и медицинског материјала.

Фактурисање лекова и медицинског материјала Републичком фонду за здравствено осигурање

Чланом 69. Правилника о уговарању здравствених услуга за 2016. годину је прописано да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд. Општа болница Суботица је фактурисала лекове и санитарски и медицински материјал на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину и Измене и допуне Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину (у даљем тексту Упутство за фактурисање).

Упутством за фактурисање је одређена цена услуга компјутеризоване томографије и магнетне резонанце и дефинисано је да та цена обухвата накнаду за рад и остале трошкове, лекове и санитарски и медицински потрошни материјал. Чланом 3.6. Упутства за фактурисање је дефинисано да су у подсистему за електронско фактурисање ових услуга утврђени проценти на основу којих се цена услуге разврстава на елементе из уговора:

- Накнаду за рад и остале трошкови,
- Лекове и
- Санитарски и медицински материјал.

Увидом у начин фактурисања трошкова за лекове и медицински материјал, утврђено је да се приликом фактурисања трошкова за пружене услуге компјутерисане томографије и магнетне резонанце, поред шифре услуге, у фактуру уноси и шифра за утрошак лекова и санитарског материјала, иако је овај утрошак већ урачунат у цену услуге која је дата у Упутству за фактурисање. На тај начин, укупно фактурисани трошак је значајно већи од стварног утрошка лекова и санитарског и потрошног медицинског материјала за ову врсту услуга.

Табела број 24. Преглед фактурисане, утрошене и признате вредности лекова и санитарског материјала у 2016. години

(у хиљадама динара)

Опис	Фактурисано у 2016. години	Утрошено у 2016. години у болничкој апотеци и на одељењима	Призната накнада по Коначном обрачуњу	Разлика фактурисано/утрошено
1	2	3	4	5 (2-3)
Лекови	143.216	135.194	124.878	8.022
Санитарски и потрошни медицински материјал	163.252	144.411	142.257	18.841
Укупно	306.471	279.605	267.135	26.863

У 2016. години вредност утрошених лекова за пружене услуге компјутеризоване томографије и магнетне резонанце је била за 8.022 хиљаде динара, а санитарског и потрошног медицинског материјала за 18.841 хиљаду динара мања од вредности која је фактурисана Републичком фонду за здравствено осигурање.

У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо да је Републички фонд за здравствено осигурање у поступку контроле трошкова садржаних у електронској фактури оспорио додатно исказане трошкове лекова и санитарског материјала за наведене услуге.

Коначним обрачуном накнаде за рад Општој болници Суботица призната је накнада за санитарски и медицински материјал у висини уговорене накнаде, која је за 39.336 хиљада динара мања од фактурисаног износа накнаде и за 12.470 мања од стварног утрошка, тако да



фактурисање санитарског и медицинског материјала у већем износу није било од утицаја на износ коначно признате накнаде за ову намену.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељства – конто 426800

Финансијским планом Општа болница Суботица за 2016. годину су планирани расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељства у износу од 33.600 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељства исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Суботица за 2016. годину у износу од 33.602 хиљаде динара, што представља 100% извршења финансијског плана.

Извршен је увид у обрачунске расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељства у спроведеном коначном обрачуну и документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, за одабрани узорак ових расхода извршених у 2016. години.

Табела број 25. Приказ структуре расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељства у 2016. години

(у хиљадама динара)			
Ред. бр.	Конто	Опис	Извршени расходи
1	2	3	4
1.	426810	Материјал за одржавање хигијене	3.147
2.	426820	Животне намирнице	30.455
Укупно:			33.602

Утврђено је да је Општа болница Суботица укупне трошкове исхране болесника, укључујући трошкове болесника у износу од 282 хиљаде динара за исхрану пацијената у оквиру болничких дана који нису обухваћени Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, финансирала из средстава обавезног социјалног осигурања (*Препорука дата у Напомени број 6.1.1.2 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

Материјал за посебне намене – конто 426900

Финансијским планом Опште болнице Суботица за 2016. годину су планирани расходи за материјал за посебне намене у износу од 14.500 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјал за посебне намене исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Суботица за 2016. годину у износу од 14.249 хиљада динара, што представља 98% планираног износа за ове намене.

Извршен је увид у обрачунске расходе за материјал за одржавање хигијене и угоститељства у спроведеном коначном обрачуну и документацију о спроведеним поступцима јавних набавки за одабрани узорак ових расхода извршених у 2016. години.

Расходи за материјал за посебне намене су, у оквиру посматраног узорка, извршени у складу са условима из закључених уговора и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

6.1.2.2.5 Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Општа болница Суботица је извршила расходе за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 700 хиљада динара који се односе на финансирање Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије у износу од 500 хиљада динара и Синдиката „Независност“ у износу од 200 хиљада динара. Расходи су извршени на основу Споразума о финансирању репрезентативних синдиката закљученог 28. априла 2016. године између Опште болнице Суботица и два синдиката. Предмет овог споразума је суфинансирање трошкова солидарне помоћи у 2016. години, члановима синдиката, запосленим у Општој болници Суботица у циљу побољшања њиховог социјалног положаја. Расходи су извршени на терет осталих извора.



Налаз: Општа болница Суботица је извршила расходе за финансирање репрезентативних синдиката у износу од 700 хиљада динара које није утврђено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, нити другим важећим прописом, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Дотирањем синдикалних организација из осталих извора ради суфинансирања трошкова исплате солидарне помоћи њиховим члановима, запосленима у Општој болници Суботица доводи до извршавања расхода супротно важећим прописима.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да средства остварена из осталих извора користе у складу са Законом о здравственој заштити.

6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом Опште болнице Суботица за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 88.714 хиљада 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 88.673 хиљада динара.

Табела број 26. Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4	5
1.	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	53.154
2.	5348	512000	Машине и опрема	35.519
	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	88.673

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

6.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2016. године - Обрасцу 5 (ОП 5343) у износу од 53.154 хиљаде динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте извршени у 2016. години су финансирани:

- на терет буџета аутономне покрајине у износу од 15.963 хиљаде динара (30%),
- на терет буџета града у износу од 15.709 хиљада динара (30%),
- на терет неутрошених средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање, за које је закључком Владе Републике Србије од 5. октобра 2016. године дата сагласност да се та средства користе за набавку медицинске опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање у износу од 15.499 хиљада динара (29%),
- из донација и помоћи у износу од 1.450 хиљада динара (3%),
- из осталих извора у износу од 4.533 хиљада динара (8%).

Издаци за зграде и грађевинске објекте се у целости односе на капитално одржавање зграда и објеката и то за:

- адаптацију дела операционог блока у вредности од 17.774 хиљада динара,
- адаптацију простора за Центар за вантелесну оплодњу у вредности од 14.909 хиљаде динара,
- адаптацију простора за стављање у функцију ангио сале у вредности од 15.499 хиљада динара,
- радове на санацији унутрашње расвете у износу од 2.722 хиљаде динара,
- адаптацију улаза на одељење рехабилитације у вредности од 800 хиљада динара.

Извршени издаци за капитално одржавање зграда и објеката су евидентирани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом

оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала. Поступци јавних набавки су описани у *Напомени број 7. - Јавне набавке.*

6.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

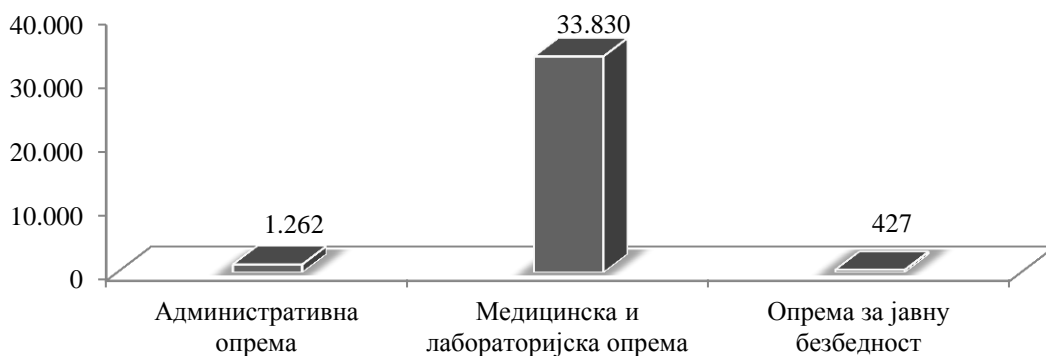
Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2016. године - Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 35.519 хиљада динара.

Издаци за машине и опрему извршени у 2016. години су финансирани:

- на терет буџета Аутономне покрајине Војводине у износу од 33.628 хиљада динара (95%),
- из донација и помоћи у износу од 497 хиљада динара (1%) и
- из осталих извора у износу од 1.394 хиљаде динара (4%).

Слика број 13. Приказ издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)



Издаци за медицинску и лабораторијску опрему се односе на набавку:

- ендоскопске опреме за лапароскопију и хистероскопију у вредности од 6.778 хиљада динара,
- лабораторијске опреме за обраду материјала (ламинарне коморе, контејнери за течни азот, пратећа лабораторијска опрема) за Центар за вантелесну оплодњу у вредности од 6.571 хиљаду динара,
- медицинске опреме за Центар за вантелесну оплодњу (инвертни микроскоп, стерео микроскоп, лабораторијски микроскоп, антивибрациони сто, гинеколошка столица) у вредности од 7.534 хиљаде динара,
- система за дистрибуцију, комуникацију и архивирање медицинских слика (PACS) у вредности од 5.540 хиљада динара,
- плазма стерилизатора у вредности од 4.192 хиљаде динара,
- респиратора у вредности од 3.012 хиљада динара и
- остале медицинске опреме у вредности од 203 хиљаде динара.

Издаци за административну опрему се односе на набавку:

- рачунарске опреме у вредности од 359 хиљада динара,
- уградне опреме у вредности од 434 хиљаде динара,
- опреме за домаћинство у вредности од 469 хиљада динара.

Издаци за опрему за јавну безбедност су извршени у износу од 427 хиљада динара.

Извршени издаци за машине и опрему су евидентирани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за



буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала. Поступци јавних набавки су описани у *Напомени број 7. - Јавне набавке.*

6.1.4 Утврђивање резултата

Општа болница Суботица је исказала буџетски дефицит у износу од 17.718 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у периоду 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 5439). Остварени буџетски дефицит у укупном износу од 17.718 хиљада динара чине буџетски суфицит остварен из средстава Аутономне покрајине Војводине у износу од 8.355 хиљада динара и буџетски суфицит из средстава Града Суботице у износу од 2.359 хиљада динара умањени за буџетски дефицит из средстава ООСО у износу од 23.908 хиљада динара, буџетски дефицит из средстава донација и помоћи у износу од 81 хиљаду динара и буџетски дефицит из осталих извора у износу од 4.443 хиљаде 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 Општа болница Суботица је извршила наменско издвајање дела остварених сопствених прихода за намене набавке основних средстава применом процента учешћа сопствених прихода у односу на укупне приходе на износ обрачунате исправке вредности и евидентирала га на економској класификацији 430000 – Амортизација.

Табела број 27. 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	33.107
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	37.550
3.	Амортизација	1.070
4.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	36.480
5.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (1-4)	3.373
6.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)	4.443

Општа болница Суботица 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 (колоне 11) исказала расходе за амортизацију у износу од 1.070 хиљада динара, за шта није имала покриће јер није остварила буџетски суфицит 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 4.443 хиљада динара из осталих извора прецењен за расходе амортизације у износу од 1.070 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Суботица је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.070 хиљада динара јер је расходе за амортизацију исказала 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 нерeално исказан финансијски резултат.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица 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.

6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

6.3 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.

6.3.1 Билансна равнотежа

У поступку ревизије је извршена провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 - Капитал.

Табела број 28. Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
			Активa	Пасивa		
1	2	3	4	5	6	7
1.	000000	Нефинансијска имовина	887.452	796.522	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
				24.890	Нефинансијска имовина у залихама	311200
2.		Укупно	887.452	821.412	Укупно	
3.		Неравнотежа		66.040	Неравнотежа	
4.	110000	Дугорочна финансијска имовина	10.553	0	Финансијска имовина	311400
5.		Укупно	10.553	0	Укупно	
6.		Неравнотежа		10.553	Неравнотежа	
7.	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	44.321	1.070	Извори новчаних средстава	311500
				42.431	Вишак прихода и примања - суфицит	321121
8.		Укупно	44.321	43.501	Укупно	
9.		Неравнотежа		820	Неравнотежа	
10.	122000	Краткорочна потраживања	37.148	64.542	Пасивна временска разграничења	290000
11.	123000	Краткорочни пласмани	95			
12.		Укупно	37.243	64.542	Укупно	
13.		Неравнотежа	27.299		Неравнотежа	
14.	131000	Активна временска разграничења	295.956	297.075	Обавезе	200000-290000
15.		Укупно	295.956	297.075	Укупно	
16.		Неравнотежа	1.119		Неравнотежа	
17.		Укупно актива	1.275.525	1.226.530	Укупно пасива	
18.		Укупна неравнотежа		48.995	Укупна неравнотежа	



Налаз: Општа болница Суботица није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је:

- стање нефинансијске имовине у сталним средствима више исказала за 66.040 хиљада динара од стања на изворима средстава – нефинансијска имовина у сталним средствима,
- стање дугорочне домаће финансијске имовине више исказано за 10.553 хиљада динара од стања на изворима средстава – финансијска имовина,
- стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказано за 820 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора средстава,
- стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана мање за износ од 27.299 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења,
- стање активних временских разграничења мање за износ од 1.119 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Утврђена разлика односи се на друге промене у обиму нефинансијске имовине, авансе за нефинансијску имовину и кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи.

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

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између нефинансијске имовине и новчаних средстава са једне стране и капитала и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.

6.3.2 Попис имовине и обавеза

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

Попис имовине и обавеза у Општој болници Суботица је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (члан 19. – члан 29.), донетим на седници Управног одбора, одржаној 22. августа 2008. године, као и процедуром „Попис имовине и обавеза“.

Извршен је попис имовине и обавеза за 2016. годину са стањем на дан 31. децембар 2016. године, о чему је састављен Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора број 01-300/4 од 26. 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.

Утврђено је да је стање нефинансијске имовине у сталним средствима, новчаних средстава и обавеза исказано у Билансу стања за на дан 31.12.2016. године усклађено са стањем исказаним у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза Опште болнице Суботица са стањем на дан 31.12.2016. године.

Чланом 26, ставом 5. и 6. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице Суботица је уређено 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.

Као што је описано у *Напомени број 6.3.4.4 - Краткорочна потраживања – конто 122000* у поступку ревизије је утврђено да за потраживања од купаца у износу од 14.850 хиљада динара није постојала веродостојна исправа, односно уредна документација о усаглашавању са купцима на дан састављања финансијских извештаја.

Као што је описано у *делу 6.3.5.1.1 - Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111*, утврђено је да за обавезе у износу од 2.377 није постојала уредна документација о усаглашавању износа обавеза са добављачима на дан 31. децембар 2016. године.

Општа болница Суботица није износ ових потраживања обавеза исказала у посебним пописним листама, како је то уређено Правилником о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице Суботица.

Налаз: Општа болница Суботица није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које није постојала веродостојна документација о усаглашавању на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице Суботица.

Ризик: Уколико се стање потраживања и обавеза за које не постоји веродостојна документација о усаглашавању не исказује у посебним пописним листама, постоји ризик да није обелодањен податак о недостатку уредне документације за поједина стања потраживања и обавеза.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да стање потраживања и обавеза о чијем усаглашавању са дужницима и повериоцима не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама, како је то прописано Правилником о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице Суботица.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (члан 4. став 4.), Правилником о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице Суботица (члан 21.) и Процедуром „Попис имовине и обавеза“ Опште болнице Суботица је утврђено да се туђа имовина која се у тренутку вршења пописа налази на коришћењу код вршиоца пописа, односно у Општој болници Суботица пописује у посебним пописним листама које се достављају власнику ове имовине на оверу.

Општа болница Суботица је евидентирала менице као инструмент обезбеђења (за добро извршење посла, за повраћај авансног плаћања, за отклањање грешака у гарантном року и др.) у ванбилансној евиденцији у износу од 46.877 хиљада динара. Увидом у попис имовине и обавеза је утврђено да Општа болница Суботица није извршила попис ових меница.

Налаз: Општа болница Суботица није извршила попис меница као инструмента обезбеђења у износу од 46.877 хиљада динара којима није истекло менично овлашћење, а које је евидентирала у ванбилансној евиденцији.

Ризик: Уколико се не изврши попис целокупне имовине и обавеза, укључујући и имовину других правних субјеката која се у тренутку вршења пописа налази на коришћењу код вршиоца пописа, настаје ризик од недостатка увида у стварно стање имовине и обавеза, неусаглашености књиговодственог стања са стварним, а тиме и од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да врше попис меница као инструмента обезбеђења које је издао поверилац, а које се у тренутку вршења пописа налазе у Општој болници Суботица у складу са Правилником о начину и



роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (члан 4. став 4.), Правилником о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице Суботица (члан 21.) и Процедуром „Попис имовине и обавеза“ Опште болнице Суботица.

6.3.3 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Опште болнице Суботица износи 887.452 хиљада динара (у 2015. години 864.642 хиљада динара).

6.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2016. године (ОП 1002) износи 862.562 хиљада динара (у 2015. години 825.661 хиљада динара).

Табела број 29. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2015.		2016.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	768.297	2.175.857	1.395.184	780.673	12.376
1011	014000	Природна имовина	37.752	37.752		37.752	
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	19.612	40.778		40.778	21.166
1018	016000	Нематеријална имовина		4.031	672	3.359	3.359
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	825.661	2.258.418	1.395.856	862.562	36.901

6.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1003) износи 780.673 хиљаде динара (у 2015. години 768.297 хиљада динара).

Слика број 14. Приказ структуре некретнина и опреме

(у хиљадама динара)



У поступку ревизије је, на одабраном узорку, извршен увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, њихово физичко постојање, документе о попису, НЕП обрасце у којима се води посебна евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.



Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице Суботица у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2016. године износи 626.157 хиљада динара и чини 73% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 30. Преглед зграда и грађевинских објеката Опште болнице Суботица
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године			%
		Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5 (3-4)	6
011111	Стамбене зграде и станови	258	151	107	0
011120	Пословне зграде	1.196.388	598.423	597.965	95
011130	Пословни простор и други објекти	1.488	1.306	182	0
011150	Водоводна инфраструктура	15.923	10.730	5.193	1
011133	Складишта силоси гараже и слично	30.577	7.867	22.710	4
011100	Зграде и грађевински објекти	1.244.634	618.477	626.157	100

Одредбом члана 18. став 6. Закона о јавној својини 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, 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.

Увидом у податке у помоћној књизи некретнина Опште болнице Суботица и податке катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије утврђено је да Општа болница Суботица у својим пословним књигама води некретнине:

- над којима нема уписано право коришћења, односно над којима су као носиоци права коришћења, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, уписана друга лица (стан од 33 квадратна метра у Ужичкој 2 у Суботици, три викенд куће од 64 квадратна метра на Палићу);
- за које нема доказе о упису у катастар непокретности, нити основ коришћења истих (зграда трафо станице, две гараже, један помоћни објекат и зграда старе хирургије).

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Суботица води у својим пословним књигама непокретности на којима према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода Републике Србије право коришћења имају друга лица, односно за које нема доказе о упису у катастар непокретности нити основ коришћења истих.

Ризик: Коришћењем и евидентирањем непокретности које су у јавној својини и на којима не постоји уписано право коришћења у корист Опште болнице Суботица, настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава за амортизацију и улагање у туђе непокретности, односно нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 29: Препоручује се Општој болници Суботица да преиспита основ евидентирања непокретности на којима није уписана као носилац права коришћења у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије, односно за које нема доказе о



упису у катастар непокретности и у складу са Законом о јавној својини обезбеди правни основ за њихово коришћење и евидентирање.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини је прописана садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења, рокови за достављање података Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини, коју води Дирекција.

Одредбама члана 3. ове уредбе је прописано да посебну евиденцију непокретности корисници, односно носиоци права коришћења воде за земљиште у јавној својини (грађевинско, пољопривредно, шумско и друго земљиште), службену зграду, пословни простор и делове зграде, стамбену зграду, стан, гаражу и гаражно место, непокретност за репрезентативне потребе, непокретност за потребе дипломатских и конзуларних представништава и друге грађевинске објекте. Одредбама члана 4. наведене уредбе је, између осталог, прописано да посебна евиденција о вредности, стању и кретању непокретности у смислу ове уредбе, обухвата и набавну вредност, исправку вредности и садашњу књиговодствену вредност по последњем годишњем попису у тренутку састављања биланса стања корисника, односно носилаца права коришћења, односно по последњем извршеном попису.

Одредбама члан 7. исте уредбе 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.

Одредбама члана 17. исте Уредбе је утврђено да до стицања права јавне својине аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, у складу са законом, сви корисници односно носиоци права коришћења податке о евиденцији непокретности у државној својини достављају Дирекцији у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Општа болница Суботица је доставила доказе о подношењу НЕП образаца 21. априла 2015. године оснивачу, Влади Аутономне покрајине Војводине – Управи за заједничке послове покрајинских органа и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са исказаном књиговодственом вредношћу некретнина на дан 31.12.2014. године.

Упоредним прегледом базе података катастра непокретности, НЕП образаца, као и података у помоћној књизи утврђено је да:

- Општа болница Суботица није поднела НЕП, односно НЕП – ЈС образце са исказаном вредношћу непокретности са стањем на дан последњег годишњег, односно последњег извршеног пописа 31.12.2016. године,
- постоји неслагање података о квадратури између помоћне књиге, НЕП образаца и базе података катастра непокретности објављених на интернет страници Републичког геодетског завода.

Налаз: Општа болница Суботица није:

- поднела НЕП, односно НЕП – ЈС образце са исказаном вредношћу непокретности са стањем на дан последњег годишњег пописа, у тренутку састављања биланса стања, односно последњег извршеног пописа од 31.12.2016. године, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини,

- ускладила податке о квадратури између помоћне књиге и НЕП образаца са једне стране и базе података катастра непокретности објављених на интернет страници Републичког геодетског завода са друге стране.

Ризик: Уколико Општа болница Суботица не води посебну евиденцију за непокретности над којима има право коришћења на начин утврђен прописима који регулишу ову област, настаје ризик од пружања непотпуних и нетачних података о непокретностима у јавној својини надлежном органу аутономне покрајине, односно Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

Неусклађеност података о квадратури зграда и грађевинских објеката у евиденцији Републичког геодетског завода, НЕП обрасцима и помоћној књизи показује да ови подаци нису тачно исказани у једној од ових евиденција, чиме настаје ризик од нетачног исказивања имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

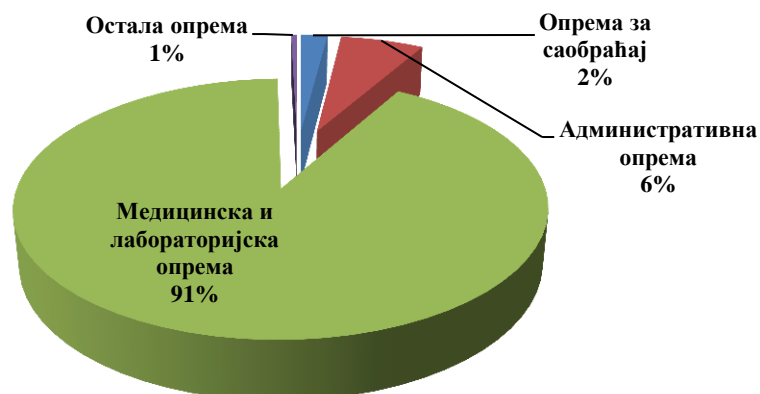
Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да:

- посебну евиденцију над непокретностима, чији је Општа болница Суботица носилац права коришћења, води на начин прописан Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини,
- провери правилност података о квадратури зграда и грађевинских објеката исказаних у помоћној књизи и НЕП обрасцима и да предузме мере усклађивања ових података и података исказаних у евиденцији Републичког геодетског завода.

Опрема - конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2016. године износи 154.516 хиљада динара и чини 18% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Слика број 15. Структура опреме Опште болнице Суботица



Одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда здравственог осигурања у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Увидом у помоћну књигу опреме Опште болнице Суботица је утврђено да је део опреме евидентиран само количински без исказане набавне вредности умањене за исправку вредности по основу амортизације.

Налаз: Општа болница Суботица није у својој књиговодственој евиденцији исказала вредност једног дела опреме добијене из донација, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству. На тај начин Општа болница Суботица није реално исказала вредност некретнина и опреме у пословним књигама и финансијским извештајима.



Ризик: Уколико Општа болница Суботица не евидентира податке о вредности целокупне опреме у пословним књигама, стање имовине и капитала исказано у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 31: Препоручује се Општој болници Суботица да обезбеди податке о вредности дела опреме коју води само количински и исте евидентира у помоћној књизи опреме и главној књизи.

6.3.3.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха Опште болнице Суботица на дан 31. децембар 2016. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 24.890 хиљада динара.

Табела број 31. Преглед структуре залиха Опште болнице Суботица исказаних у пословним књигама на дан 31.12.2015. године и 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Стање на дан 31.12.2015.	Стање на дан 31.12.2016.	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
022111	Залихе ситног инвентара	81	259	177
022221	Залихе материјала за поправку зграда	4.011	2766	(1.245)
022222	Залихе материјала за поправку опреме	2.622	1647	(975)
022231	Залихе административног материјала	354	191	(163)
022234	Залихе материјала за саобраћај	226	114	(12)
022237	Залихе лекова и медицинског материјала	25.778	18.173	(7.605)
022238	Залихе материјала за домаћинство	5.857	1.729	(4.128)
022239	Залихе материјала за посебне намене	51	11	(40)
020000	Нефинансијска имовина у залихама	38.892	24.890	(14.092)

Стање залиха Опште болнице Суботица је на крају 2016. године мање за 14.092 хиљада динара (36%) у односу стање на крају 2015. године.

Залихе су распоређене у главним магацинима - Магацин лекова и медицинског материјала – Болничка апотека, Магацин канцеларијског, материјала за хигијену и техничке робе и Магацина животних намирница – Болничка кухиња. Поред главних магацина, залихе лекова и медицинског материјала се налазе и у организационим јединицама болнице – одељењима. Процедуре које се примењују у процесу руковања залихама у магацинима су детаљније описане у делу 4.1.3 – *Контролне активности, Систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и медицинског материјала.*

На дан 31.12.2016. године је извршен попис залиха медицинског материјала и лекова у главном магацину – Болничкој апотеци, као и у организационим јединицама Болнице – одељењима. Стање залиха у главним магацинима и на одељењима је исказано у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2016. године, број: 01-300/4 од 26.01.2016. године.

Извршен је увид у Извештај о попису, као и у аналитичке евиденције залиха у материјалном књиговодству, помоћне евиденције залиха, и пописне листе за лекове и медицински материјал и ситан инвентар.

Стање и вредност залиха медицинског материјала и лекова на одељењима се у материјалном и финансијском књиговодству Опште болнице Суботица евидентира на субсубаналитичким контима ванбилансне евиденције, у оквиру субаналитичког конта 351151. Евидентирање се врши на крају сваке године на основу Извештаја о попису.



Табела број 32. Преглед исказаног стања залиха на контима ванбилансне евиденције, на дан 31.12.2015. и 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Стање залиха на одељењима на дан 31.12.2015. године	Стање залиха на одељењима на дан 31.12.2016. године	Разлика	% смањења
1	2	3	4	5(4-3)	6
35115101	Ванбилансна актива – залихе лекова и медицинског материјала	33.269	29.005	(4.264)	13%

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је уређено да се стање и промене на стању залиха потрошног материјала евидентирају у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама. Правилником је такође уређено да се у оквиру аналитичког конта 351100 – Ванбилансна актива, евидентирају основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, али и остала ванбилансна актива.

Табела број 33. Преглед стварног и евидентираног стања залиха медицинског материјала и лекова на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Опис	Извештај о попису 31.12.2016. године стање залиха - Болничка апотека	Извештај о попису 31.12.2016. године стање залиха – одељења	Укупно стање залиха	Књиговодствено стање на дан 31.12.2016. године исказано на конту 022237	Разлика
1	2	3	4 (2+3)	5	6 (4-5)
Лекови и медицински материјал	18.173	29.005	47.178	18.173	29.005

Налаз: Општа болница Суботица је у Билансу стања вредност залиха лекова и медицинског материјала на одељењима у износу од 29.005 хиљада динара, која је утврђена пописом на дан 31.12.2016. године исказала у оквиру синтетичких конта 3511/3521 – Ванбилансна актива и пасива, уместо у оквиру синтетичких конта 0222/3112 – Залихе потрошног материјала, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Ризик: Уколико се не предузму мере и активности које ће обезбедити да се стање залиха материјала исказује на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, постоји ризик од нетачног исказивања вредности нефинансијске имовине у залихама у финансијским извештајима.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима да предузму мере и активности како би се вредност залиха на одељењима, утврђена пописом, исказала на контима категорије 02 – нефинансијска имовина у залихама, као што је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Расходовање нефинансијске имовине у залихама по основу настале штете

Приликом тестирања трансакција расхода залиха материјала у току 2016. године, утврђено је да је дана 31. јануара 2016. године настала штета на залихама лекова и медицинског материјала у Болничкој апотеци у оквиру Одсека за фармацеутску делатност Опште болнице Суботица. Према Записнику сачињеном истог дана, до штете је дошло услед пуцања цеви приликом извођења радова на адаптацији Одељења за вантелесну оплодњу од стране извођача радова д.о.о. „Бонус стан“, а штета на лековима и медицинском материјалу износи 1.002 хиљаде динара.

Управни одбор Опште болнице Суботица је 1. децембра 2016. године донео Одлуку број 01-3058/16 којом се налаже да се лекови и медицински материјал који су расходовани у



болничкој апотеци искњиже на терет залиха потрошног материјала, те да се настала штета, књижи на терет средстава Опште болнице Суботица, до момента добијања рефундације од осигуравајућег друштва или накнаде штете од стране извођача радова.

Извођач радова д.о.о. „Бонус стан“ је у току 2016. године завршио радове дефинисане наведеним Уговором број 3275/15 од 25. децембра 2015. године, и са Општом болницом Суботица закључио нови Уговор о извођењу радова број 2668/16 од 31. августа 2016. године, за другу фазу ових радова. Општа болница Суботица је извођачу д.о.о. „Бонус стан“ до краја 2016. године, исплатила све уговорене износе по привременим и коначној ситуацији, у укупном износу од 13.959 хиљада динара и на крају 2016. године није имала исказане обавезе према овом добављачу.

У Уговору о извођењу радова са д.о.о. „Бонус стан“, евидентираном у Општој болници Суботица под редним бројем 3275/15 од 25. децембра 2015. године, у члану 13. се наводи да се извођач радова обавезује да у року од 5 дана од дана увођења у посао достави доказ о плаћеној премији за осигурање предметних радова и од одговорности према трећим лицима и стварима до завршетка радова.

Чланом 14. овог Уговора је уређено да ризик случајне пропасти и оштећења радова, материјала и опреме до примопредаје изведених радова сноси извођач.

Чланом 154. ставом 1. Закона о облигационим односима је прописано да ко другоге проузрокује штету, дужан је накнадити је, уколико не докаже да је штета настала без његове кривице.

Чланом 11. ставом 1. тачком б) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је уређено да је руководилац корисника јавних средстава, поред осталог, одговоран и за чување и заштиту средстава од губитака.

У току 2016. године извођач радова д.о.о. „Бонус стан“ није испунио уговорену обавезу у погледу достављања доказа о плаћеној премији осигурања и накнаде материјалне штете настале у току извођења радова, нити су одговорна лица Опште болнице Суботица од извођача радова д.о.о. „Бонус стан“ захтевала достављање доказа о плаћеној премији осигурања и накнаду материјалне штете настале 31. јануара 2016. године.

Општа болница Суботица је извршила пријаву штете на залихама компанији „Дунав осигурање“ дана 5. фебруара 2016. године. Осигуравајућа кућа одштетни захтев није прихватила, са образложењем да је уговором са извођачем радова недвосмислено дефинисана обавеза извођача радова око закључења полиса осигурања, обавеза накнаде свих материјалних и нематеријалних штета које настану ако не закључи осигурање као и спровођење мера сигурности.

Одговорна лица Опште болнице Суботица су 6. марта 2017. године послала захтев д.о.о. „Бонус стан“ за достављање доказа о плаћеној премији осигурања и за рефундацију штете настале приликом извођења радова. Извођач радова д.о.о. „Бонус стан“, до дана сачињавања извештаја о ревизији, није извршио обавезе по основу надокнаде за причињену штету.

Налаз: Одговорна лица Опште болнице Суботица у току 2016. године нису предузела мере и активности за испуњење уговорене обавезе добављача да:

- у року од 5 дана од дана увођења у посао достави доказ о плаћеној премији за осигурање предметних радова и од одговорности према трећим лицима и стварима до завршетка радова,
- преузме одговорност за материјалну штету, услед чега је материјална штета која је настала у току извођења радова, у вредности од 1.002 хиљаде динара, књижена на терет средстава Опште болнице Суботица, што није у складу са одредбама Уговора о извођењу радова и члана 154. Закона о облигационим односима

Ризик: Уколико одговорна лица не предузимају мере и активности којима ће се обезбедити поштовање уговорених обавеза од стране извођача радова у погледу накнаде штете настале због извођења радова, постоји ризик од настанка материјалне штете на терет средстава Опште болнице Суботица.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да предузму мере и активности за испуњење свих уговорених обавеза добављача приликом извођења радова.

6.3.4 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Опште болнице Суботица износи 338.073 хиљаде динара (у 2015. години 441.308 хиљада динара).

Слика број 16. Структура финансијске имовине



Стање финансијске имовине на дан 31.12.2016. године бележи смањење за 53.235 хиљаде динара, односно 12% у односу на стање исказано на крају 2015. године.

Табела број 34. 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	10.938	10.553	(385)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	85.775	81.564	(4.211)
1067	130000	Активна временска разграничења	344.595	295.956	(48.639)
1028	100000	Финансијска имовина	441.308	388.073	(53.235)

6.3.4.1 Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000

Стање потраживања од запослених Опште болнице Суботица у пословним књигама на дан 31.12.2016. године (ОП 1036) износи 10.553 хиљада динара (у 2015. години 10.938 хиљада динара).

Увидом у документацију на основу које су евидентирана ова потраживања, утврђено је да се ради о уговорима о откупу друштвених станова које је Здравствени центар Суботица закључивао са 19 лица из реда запослених, односно пензионера.

Измиривање обавеза по основу уговора о откупу станова се врши путем административне забране за лица која су запослена у Општој болници Суботица односно, за пензионере, уплатом на благајни Опште болнице Суботица.



Даље је утврђено да 5 лица током 2016. године нису измиривала обавезе по основу уговора о откупу станова.

Стручне службе Опште болнице Суботица нису предузеле мере и активности за наплату потраживања предвиђене чланом 10. и 11. уговора.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Суботица није зарачунавала камату на доцњу, нити је активирала члан 10. односно 11. уговора, којим је предвиђено да уколико лице пропусти да уплати три узастопне рате, целокупан дуг доспева одједном даном доспећа уплате треће узастопно неотплаћене месечне отплатне рате.

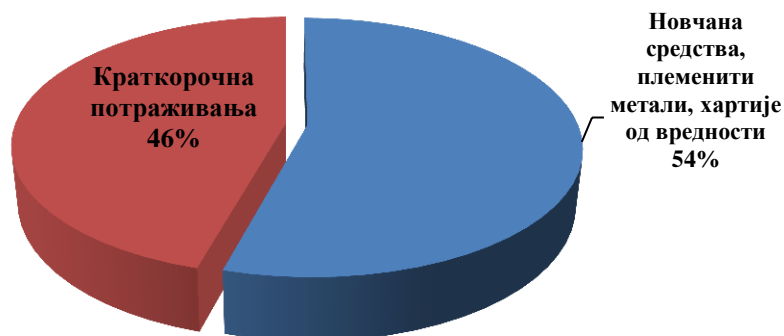
Ризик: Уколико се не предузимају потребне мере предвиђене уговорима, постоји ризик да потраживања са припадајућом каматом, неће бити наплаћена.

Препорука број 34: Препоручује се Општој болници Суботица да наплату потраживања по основу откупа друштвених станова, врши у складу са нормама дефинисаним уговорима, односно, у складу са Законом о облигационим односима.

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

Општа болница Суботица је исказала стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у укупном износу од 81.564 хиљаде динара.

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



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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2016. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 44.321 хиљаду динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима и благајни Опште болнице Суботица. Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза је утврдила стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 44.321 хиљаду динара.

Табела број 35. Стање новчаних средстава Опште болнице Суботица

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на 31.12.2016.
1	2	3	4
1.	121100	Жиро и текући рачуни	44.315
2.	121300	Благајна	6
Укупно новчана средства			44.321

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.



6.3.4.4 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2016. године износе 37.148 хиљада динара.

Табела број 36. Стање краткорочних потраживања Опште болнице Суботица

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2016.
1	2	3	4
1.	122110	Потраживања од купаца у земљи	26.475
2.	122120	Потраживања од купаца у иностранству	195
3.	122150	Потраживања од других органа и организација	7.148
4.	122190	Остала потраживања	3.330
Укупно краткорочна потраживања			37.148

Потраживања од купаца у земљи – конто 122110

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2016. године износе 26.475 хиљада динара и евидентирана су у пословним књигама на конту 122110.

Табела број 37. Преглед стања потраживања од купаца у земљи

Ред. бр.	Купац	Стање потраживања на дан 31.12.2016.	Стање потраживања старијих од годину дана на дан 31.12.2016.	Предузете мере за наплату потраживања
1	2	3	4	5
1.	Аутономна покрајина Војводина - Покрајински секретаријат за здравство	7.681	5.390	/
2.	Институт за трансфузију крви Србије	2.606	1.342	тужба
3.	Министарство здравља Републике Србије	2.387	1.172	/
4.	Ветпром ад Суботица	1.725	1.725	пријава потраживања у стечајном поступку
5.	Физичка лица	7.177	4.690	тужена четири физичка лица
6.	Остали	4.899	1.253	тужено једно правно лице
УКУПНО		26.475	15.572	

Од укупног износа исказаног стања потраживања од купаца Опште болнице Суботица, 15.752 хиљаде динара (или 59%) чине потраживања из ранијих година, чија је наплата неизвесна. Општа болница Суботица је предузимала одређене мере (тужбе, пријава потраживања у стечајном поступку) за наплату дела ових потраживања у износу од 3.498 хиљада динара (или 22% од укупног износа потраживања из ранијих година). За преостала потраживања у износу од 12.074 хиљаде динара (или 78% од укупног износа стања потраживања из ранијих година), осим опомена упућених одређеном броју купаца није предузимала мере за наплату и процену наплативости истих и у складу с тим извршила одговарајућа књижења у пословним књигама.

Налаз: Општа болница Суботица није усвојила процедуру којом уређује управљање потраживањима, која обухвата евидентирање, праћење рокова доспећа за наплату, предузимање мера у случају кашњења, процену наплативости, поступање у вези са наплатом потраживања из ранијих година, усаглашавање и отпис.

Ризик: Неуспостављање контролних механизма у области управљања потраживањима који обезбеђују предузимање адекватних мера и активности за наплату потраживања и процену њихове наплативости доводи до повећања ризика од настанка штете, односно губитка средстава уколико се потраживања не наплате, односно ризика да се нетачно исказује њихово стање у финансијским извештајима и пословним књигама.



Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Суботица да донесу процедуру којом ће уредити управљање потраживањима, у смислу успостављања контролних активности које се тичу евидентирања, праћења рокова доспећа за наплату, предузимања мера у случају кашњења, процене наплативости, поступања у вези са наплатом потраживања из ранијих година, усаглашавања и отписа.

У поступку ревизије је упућено 16 захтева за независну потврду стања на рачунима потраживања од купаца према којима је Општа болница Суботица имала највећа потраживања на крају 2016. године и са којима је остварен највећи промет у току 2016. године. Од послатих 16 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 18.304 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице Суботица, на 10 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 3.878 хиљаде динара. Износ неусаглашених потраживања износи 8.733 хиљаде динара, док је износ непотврђених дуговања 5.694 хиљаде динара. Утврђено је да оквиру посматраног узорка, за потраживања у износу од 14.850 хиљаде динара није постојала уредна документација о усаглашавању (*Препорука дата у Напомени број 6.3.2 - Потпис имовине и обавеза*).

Потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство Аутономне покрајине Војводине

Општа болница Суботица је пружала услуге хитне медицинске помоћи лицима која немају здравствено осигурање, односно лицима непознатог пребивалишта и без личних исправа. Потраживања за ове услуге на дан 31. децембар 2016. године износе 7.681 хиљаду динара. Покрајински секретаријат за здравство Аутономне покрајине Војводине је купац од кога Општа болница Суботица на дан 31. децембар 2016. године има највећа потраживања.

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, као и да се средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити обезбеђују се у буџету Републике.

Средства за спровођење здравствене заштите од општег интереса из члана 18. став 2. овог закона здравствена установа стиче закључивањем уговора са Министарством, сагласно одредбама члана 160. став 1.

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.

Општа болница Суботица је, у складу са наведеним упутством, фактурисала ове услуге су оснивачу, Влади Аутономне покрајине Војводине, која није признала обавезу за плаћање ових фактура. Влада Аутономне покрајине Војводине, Покрајински секретаријат за здравство је оспорио у целости стање потраживања Опште болнице Суботица на дан 31.12.2016. године



наведено у независној конфирмацији достављеној купцу по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције у поступку ревизије.

Скретање пажње: 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, Општа болница Суботица није наплатила услуге хитне медицинске помоћи у износу од 7.681 хиљаду динара пружене лицима непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин.

Ризик: 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, доводи до извршавања расхода здравствене заштите који су прописани као општи интерес, из средстава обавезног здравственог осигурања, уместо из средстава буџета Републике.

Препорука број 36: Препоручује се руководству Опште болнице Суботица да предузму мере и активности на закључивању уговора са Министарством ради наплате трошкова хитне медицинске помоћи пружене лицима непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин.

6.3.5 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1074) и пословним књигама Опште болнице Суботица износе 361.617 хиљада динара (у 2015. години 385.602 хиљаде динара).

Слика број 18. Структура обавеза на дан 31.12.2016. године



Стање обавеза на дан 31.12.2016. године је мање за 23.985 хиљада динара, односно 6% у односу на стање исказано на крају 2015. године.

Табела број 38. 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	4.209	11.314	7.105
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	1.835	5.187	3.352
1198	250000	Обавезе из пословања	346.326	280.574	(65.752)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	33.232	64.542	31.310
1074	200000	Обавезе	385.602	361.617	23.985



6.3.5.1 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1198) и у пословним књигама Опште болнице Суботица износе 280.574 хиљаде динара.

Табела број 39. Преглед обавеза из пословања на крају 2016. године

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године
1	2	3	4
1.	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	975
2.	252000	Обавезе према добављачима	269.753
3.	254000	Остале обавезе	9.846
УКУПНО			280.574

6.3.5.1.1 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 269.753 хиљаде динара (на крају 2015. године 346.326 хиљада динара). Стање обавеза према добављачима на крају 2016. године је мање за 65.752 хиљада динара (19%) у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2015. године.

Табела број 40. 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	46.092	2.485	43.607
2.	Крв и продукти крви	12.407	7.057	5.350
3.	Уградни материјал	18.607	2.171	16.436
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	60.956	32.982	27.974
5.	Материјал за дијализу са лековима	9.186		9.186
6.	Исхрана (намирнице и услуге)	5.764	787	4.977
7.	Енергенти	33.577	13.342	20.235
8.	Јавно комунално предузеће	21.561	19.682	1.879
9.	Остале обавезе	61.603	49.818	11.785
Укупне обавезе		269.753	128.324	141.429

У складу са чланом 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.

Увидом у изводе отворених ставки достављених од стране поверилаца Опште болнице Суботица, утврђено је да је Општа болница Суботица вршила усклађивање са повериоцима најмање једном годишње на основу примљених пописа ненаплаћених потраживања од добављача, у складу са прописима.

У поступку ревизије је упућено 39 захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза, добављачима према којима је Општа болница Суботица имала највећа дуговања на крају 2016. године и са којима је остварен највећи промет у току 2016. године. Од послатих 39 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 237.080 хиљада динара, на 31 захтев је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 137.354 хиљаде динара. Утврђено је да оквиру посматраног узорка, за обавезе у износу од 2.377 хиљаде динара није постојала



уредна документација о усаглашавању (Препорука дата у Напомени број 6.3.2 - Попис имовине и обавеза).

6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује се као разлика између остварених примања и издатака.

Општа болница Суботица је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године исказала мањак примања у износу од 88.138 хиљада динара.

Табела број 41. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Исказани износ	
		2015. година	2016. година
1	2	3	4
Свега примања:		436	535
1.	Примања од продаје непокретности	436	385
2.	Примања од отплате кредита датих физичким лицима		150
Свега издаци		60.221	88.673
3.	Зграде и грађевински објекти	11.278	53.154
4.	Машине и опрема	48.943	35.519
Мањак примања		59.785	88.138

Општа болница Суботица саставила Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештај о новчаним токовима - Образац 4 уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Табела број 42. Преглед исказаних података о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1.	Новчани приливи	1.887.867
2.	Новчани одливи	1.905.585
3.	Мањак новчаних прилива (1-2)	17.718
4.	Салдо готовине на почетку периода	60.550
5.	Корекција новчаних прилива	2.383
5.1	за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.383
6.	Кориговани новчани приливи (1+5)	1.890.250
7.	Корекција новчаних одлива (6.2.-6.1)	894
6.1.	обрачуната амортизација књижена на терет сопствених прихода	1.070
6.2.	за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	1.964
8.	Кориговани новчани одливи (2+7)	1.906.479
9.	Салдо готовине на крају периода (4+6-8)	44.321



Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на рачунима и у благајни који је утврђен пописом.

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

У току 2016. године, основ за покретање поступака јавних набавки у Општој болници Суботица био је План набавки за 2016. годину, усвојен Одлуком Управног одбора, број: 01-494/83 од 29. јануара 2016. године. У 2016. години је донето 12 одлука о изменама Плана набавки за 2016. годину.

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

Табела број 43. Преглед обавезних података које годишњи план јавних набавки наручиоца мора да садржи и Плана набавки Опште болнице Суботица 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 Опште болнице Суботица за 2016. годину
1	2	3
1. редни број јавне набавке	1. редни број јавне набавке	садржи
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 централизованом јавном набавци	садржи
	9. друге податке и напомене	садржи

План набавки Опште болнице Суботица за 2016. годину, је у целости донет у форми и објављен на начин прописан Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Спроведене јавне набавке

Директор Опште болнице Суботица донео је Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки, број: 01-1321 од 12. марта 2014. године. Током 2016. године, у Општој болници Суботица су спроведени: 100 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 414.088 хиљада динара без ПДВ-а, 5 преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда укупне процењене вредности 6.368 хиљада динара без ПДВ-а и 26 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 19.578 хиљада динара без ПДВ-а.



Слика број 19. Приказ спроведених поступака јавних набавки у току 2016. 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 44. Тестиране јавне набавке

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора/оквирног споразума
1	2	3	4	5	6
1.	Набавка природног гаса	22.090	отворени	20.104	01-4249/15-1 од 1.10.2015.
2.	Одржавање лифтова	4.400	отворени	4.399	01/2431/У од 9.6.2015.
3.	Одржавање објеката, површина и инсталација за развод флуида	4.900	отворени	4.838	01-2449/У-(од 1 до 3) од 3.8.2015.
4.	Услуге на електроенергетској инфраструктури	800 (партија 1)	отворени	750	01-5632/У1 од 30.11.2015.
5.	Имплементација система за дистрибуцију, комуникацију и архивирање медицинских слика – рас	6.600	отворени	6.595	01-5631/У од 30.11.2015.
6.	Плазма стерилизатор	5.500	отворени	4.990	01-5630/У од 14.12.2015.
7.	Прва фаза набавке опреме у циљу ивф центра - обликовано по партијама од 1 до 5	8.296	отворени	1.115 (партија 1) 5.554 (партија 4)	01-3417/У1 и 01-3417/У4 (партија 1 и 4), оба од 16.11.2015.
8.	Адаптација дела операционог блока	16.894	отворени	16.498	01-5665/У од 9.2.2016.
9.	Санација унутрашње расвете	7.199	отворени	6.805	01-5500 од 30.11.2015.
10.	Радови на адаптацији простора за ивф центар	6.667	отворени	5.730	01-6606/У од 25.12.2015.
11.	Одржавање интегрисаног апликативног софтвера за аутоматизацију пословања	3.542	отворени	3.488	01-7099/У од 28.12.2015.
12.	Гел картице	4.505	отворени	2.086 (партија 2)	01-1091/15-2 од 16.4.2015.
13.	Потрошни материјал за	5.130	отворени	5.130	01-7543/15-6



Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора/оквирног споразума
1	2	3	4	5	6
	хемодијализу	(партија број 6)			од 9.2.2015.
14.	Биохемијски тестови и потрошни материјал на апарату типа Beckman Coulter AU 680 и AU 400	16.600	отворени	16.543	01-5002/15-ОС од 01.09.2015.
15.	Кесе за крв	3.360	отворени	2.560	01-03/15-1 од 04.03.2015.
16.	Раствори за инфузију, контрасна средства, лекови за парентералну исхрану, метадон капи и повидон јод са позитивне листе лекова коју признаје РЗФО	22.677 (партије 1-7, 14, 15, 18)	отворени	18.575	01-843/15-1 од 08.04.2015.
17.	Имплантати у ортопедији I део и коштани цемент са два антибиотика	2.900 (партија 3)	отворени	2.900	01-1883/15-3 од 25.05.2015.
18.	Имплантати у ортопедији II део	5.480 (партија 8)	отворени	5.480	01-5267/15-8 од 23.10.2015.
19.	Хемикалије, пластични и стаклени материјал са применом у патологији, микробиологији, лабораторији и генетици	2.500 (партија 46)	отворени	2.093	01-1881/15-46 од 27.07.2015.
20.	Лекови са позитивне листе лекова коју признаје РЗФО, лекови са Д листе и лекови са листе Ц, V део	6.491 (партија 4, 6 – 8, 12, 16 – 19)	отворени	5.612	01-5711/15-4 од 03.11.2015.
21.	Потрошни материјал за ултразвучни нож типа Harmonic	6.000	отворени	5.804	01-2972/15-1 од 02.07.2015.
22.	Лабораторијски реагенси на хематолошким апаратима типа SYSMEX	7.300	отворени	7.223	01-2462/15-1 од 08.06.2015.
23.	Одржавање немедицинске опреме обликовано по партијама од 1 до 5	5.867	отворени	1.500 (партија 1) 1.597 (партија 4)	01-6852/0C1,01-6852/0C4, сви од 14.01.2016.
Укупно у 2015. години		175.698		157.969	
24.	Санација санитарног чвора и кречење	800	отворени	794	01-1492/У од 21.4.2016.
25.	Набавка природног гаса	13.429	отворени	12.361	01-7936/16-1 од 30.12.2016.
26.	Услуге осигурања	400 (партија 3)	мале вредности	145	01-7544/15-3 од 26.1.2016.
27.	Услуге осигурања имовине	6.476	отворени	6.203	01-2097/16-1 од 23.5.2016.
28.	Опрема за ивф центар – опрема за обраду материјала - обликовано по партијама од 1 до 3	7.944	отворени	2.979 (партија 1) 1.958 (партија 2) 2.624 (партија 3)	01-3696/У1, 01-3696/У2 и 01-3696/У3, сви од 31.8.2016.
29.	Ендоскопска опрема за лапараскопију и ендоскопију	5.833	отворени	5.797	01-3477/У од 30.6.2016.



Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора/оквирног споразума
1	2	3	4	5	6
30.	Тестови за имуносеролошко испитивање узорака крви добровољних давалаца крви методом хемуминесценце, на апарату „Centaur SP“	3.673	отворени	3.673	01-949/16-1 од 17.03.2016.
31.	Серуми за одређивање крвних група и гел картице за обраду давалаца крви и имунохематолошка испитивања пацијената	1.800 (партија број 1)	отворени	1.788	01-1947/16/1 од 23.05.2016.
32.	Радови на адаптацији простора за стављање у функцију ангио сале	19.424	отворени	19.374	01-7229/У од 8.12.2016.
33.	Радови на адаптацији простора за ивф центар – друга фаза	8.333	отворени	8.329	01-4899/У од 31.8.2016.
34.	Траке и папири за медицинске апарате	470	мале вредности	212	01-1891/16-1 од 19.4.2016.
35.	Респиратор	3.400	отворени	2.510	01-434/2 од 30.06.2016.
36.	Набавка горива	3.300	мале вредности	2.778	01-7950/У од 20.1.2016
37.	Штампани обрасци	2.333	мале вредности	2.264	01-1712/У од 14.4.2016
38.	Канцеларијски материјал обликовано по партијама о 1 до 3	2.540	мале вредности	816 (партија 1) 920 (партија 2) 656 (партија 3)	01-1725/16-1, 01-1725/16-2, 01-1725/16-3 сви од 8.6.2016.
39.	Одржавање медицинске опреме обликовано по партијама од 1 до 13	11.038	отворени	3.078 (партија 1) 1.800 (партија 2) 800 (партија 9) 700 (партија 11)	01-1723/0С1, 01-1723/0С2, 01-1723/0С9, 01- 1723/0С11 сви од 25.05.2016.
Укупно у 2016. години		91.463		82.559	

Неправилности у спровођењу јавних набавки

Чланом 39. ставом 2. Закона о јавним набавкама је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара.

Табела број 45. Преглед извршених расхода у 2016. години за добра и услуге без примене Закона о јавним набавкама

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Назив добра/услуге	Извршен расход без спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1.	421400	Услуге интернета	1.647
Укупно			1.647

Налаз: Утврђено је да је Општа болница Суботица у току 2016. године извршила расходе у износу од 1.647 хиљада динара без спроведених поступака јавних набавки, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се набавке добара врше без примене Закона о јавним набавкама, постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима који уређују ову област.



Препорука број 37: Препоручује се Општој болници Суботица да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Јавна набавка Адаптација дела операционог блока за потребе Опште болнице Суботица, јавна набавка број: 102/15-Р/ОП

Увидом у наведени поступак, процењене вредности 16.894 хиљада динара, утврђено је да је Општа болница Суботица закључила Уговор о извођењу радова – адаптација дела операционог блока, број: 01-5665/У од 18. фебруара 2016. године, којим је уговорила рок за извођење радова, од 30 календарских дана од дана увођења извођача радова у посао. На основу Образложења надзорног органа од 8. априла 2016. године и Извештаја надзорног органа, број: 2, од 1. јуна 2016. године, закључени су: Анекс I уговора о извођењу радова број: 01-3697 од 30. маја 2016. године и Анекс II уговора о извођењу радова број: 01-3697/A2 од 31. јула 2016. године. Наведеним анексима, рок за извођење радова продужен је првобитно са 30 календарских дана на 47 календарских дана, а потом на 133 календарска дана.

Одредбом члана 115. став 2. и 5. Закона о јавним набавкама, прописано је да након закључења уговора о јавној набавци, наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима. као и да је у том случају, наручилац дужан да донесе одлуку о измени уговора и да је у року од три дана од дана доношења објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Суботица, није доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, приликом закључења наведеног Анекса I уговора о извођењу радова, а којим је мењала рок извођења радова, као битан елемент уговора, као и да није донела одлуку о измени уговора, није у року од три дана од дана доношења исту објавила на Порталу јавних набавки, нити је доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, приликом закључења наведеног Анекса II уговора о извођењу радова, а којим је поново мењала рок извођења радова, као битан елемент уговора, што није у складу са одредбом члана 115. став 2. и 5. Закона о јавним набавкама.

Налаз: Општа болница Суботица није доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској Институцији, након закључења Анекса I уговора о извођењу радова, којим је промењен рок извођења радова, као битан елемент уговора, није донела одлуку о измени уговора, није у року од три дана од дана доношења исту објавила на Порталу јавних набавки, нити је доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској Институцији, након закључења Анекса II уговора о извођењу радова, а којим је поново промењен рок извођења радова, као битан елемент уговора, што није у складу са одредбом члана 115. став 2. и 5. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се у поступку спровођења јавних набавки не поштују одредбе које се односе на доношење одлуке о измени уговора и њено објављивање на Порталу јавних набавки, као и 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.

Препорука број 38: Препоручује се Општој болници Суботица да поступке јавних набавки спроводи поштујући одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама.



8. Судски спорови

Општа болница Суботица је у току 2016. године водила 4 парнична поступка, од којих је у 3 поступка била на страни туженог (2 поступка ради накнаде штете и 1 поступак због злостављања на раду, дискриминације и накнаде штете), а у 1 поступку на страни тужиоца (ради исплате дуга). Такође, Општа болница Суботица је у току 2016. године водила 5 извршних поступака, на страни извршног повериоца, ради принудне наплате потраживања на основу веродостојне исправе.

Табела број 46. Преглед судских спорова Опште болнице Суботица у току 2016. године
(у хиљадама динара)

Врста поступка	Број поступака	Предмет спора	Укупна вредност
1	2	3	4
Парнични поступак	4	накнада штете, злостављање на раду и дискриминација	14.881
Извршни поступак	5	принудна наплата потраживања на основу веродостојне исправе	431
Укупно:	9		15.312



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
СУБОТИЦА ЗА 2016. ГОДИНУ**



Садржај:

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1	118
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	122
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	126
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	127
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	131



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)	864.642	2.319.894	1.432.442	887.452
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	825.661	2.258.418	1.395.856	862.562
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	768.297	2.175.857	1.395.184	780.673
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	614.409	1.244.634	618.477	626.157
1005	011200	Опрема	153.888	931.223	776.707	154.516
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	37.752	37.752		37.752
1012	014100	Земљиште	37.752	37.752		37.752
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	19.612	40.778		40.778
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	15.168	23.733		23.733
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	4.444	17.045		17.045
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		4.031	672	3.359
1019	016100	Нематеријална имовина		4.031	672	3.359
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	38.981	61.476	36.586	24.890
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	38.981	61.476	36.586	24.890
1026	022100	Залихе ситног инвентара	82	36.845	36.586	259
1027	022200	Залихе потрошног материјала	38.899	24.631		24.631
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	441.308	388.073		388.073
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	10.938	10.553		10.553
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	10.938	10.553		10.553
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	10.938	10.553		10.553
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	85.775	81.564		81.564
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	60.550	44.321		44.321
1051	121100	Жиро и текући рачуни	60.550	44.315		44.315
1053	121300	Благајна		6		6



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
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	24.658	37.148		37.148
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	24.658	37.148		37.148
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	567	95		95
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	553	95		95
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	14			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	344.595	295.956		295.956
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	344.595	295.956		295.956
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	344.115	285.711		285.711
1071	131300	Остала активна временска разграничења	480	10.245		10.245
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.305.950	2.707.967	1.432.442	1.275.525
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	220.018	228.320		228.320
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		385.602	361.617	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		4.209	11.314	
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		356	3.639	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		250	2.551	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		35	364	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		50	510	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		18	187	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		3	27	
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		3.088	4.803	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		2.937	4.539	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		151	264	
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)			57	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода			36	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе			9	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		12
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	190	734
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	138	498
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	48	209
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	4	27
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		1.646
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		1.015
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		106
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		360
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		144
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		21
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	575	435
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	406	294
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	69	61
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	93	80
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	6	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	1.835	5.187
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.835	5.187
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.835	5.187
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	346.326	280.574
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	7.774	975
1200	251100	Примљени аванси	7.052	21
1201	251200	Примљени депозити	722	954
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	338.552	269.753
1204	252100	Добављачи у земљи	338.552	269.753
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		9.846
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		9.846
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	33.232	64.542
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	33.232	64.542
1214	291100	Разграничени приходи и примања	480	399
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	4.997	17.140



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	25.188	43.674
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.567	3.329
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	920.348	913.908
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	846.492	822.482
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	846.492	822.482
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	805.812	796.522
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	38.982	24.890
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.698	1.070
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	31.424	42.431
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	27.028	
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	15.404	48.995
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	15.404	48.995
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.305.950	1.275.525
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	220.018	228.320



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)	1.838.726	1.887.867
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.838.290	1.887.332
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	6.883	
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	6.883	
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	6.883	
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	49.611	39.177
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	7.687	3.220
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7.687	3.220
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	35.336	31.375
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.634	6.100
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	29.702	25.275
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	2.727	3.000
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.727	3.000
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	3.861	1.582
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.861	1.582
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	2.334	2.567
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	2.334	2.567
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.334	2.567
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.727.605	1.770.265
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.727.605	1.770.265
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.727.605	1.770.265
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	51.857	75.323
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	51.857	75.323
2105	791100	Приходи из буџета	51.857	75.323
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	436	535
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	436	535
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	436	385
2109	811100	Примања од продаје непокретности	436	385
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		150
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		150



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.880.667	1.905.585
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.820.446	1.816.912
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.094.321	1.110.141
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	863.799	873.001
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	863.799	873.001
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	155.367	156.894
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	104.154	105.178
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	44.735	45.168
2139	412300	Допринос за незапосленост	6.478	6.548
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	14.216	11.979
2141	413100	Накнаде у природи	14.216	11.979
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	10.592	4.396
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.566	1.683
2145	414300	Отпремнине и помоћи	8.026	2.713
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	37.425	48.683
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	37.425	48.683
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	12.922	15.188
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.922	15.188
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	722.595	704.067
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	117.919	111.601
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.361	2.360
2158	421200	Енергетске услуге	78.753	85.703
2159	421300	Комуналне услуге	21.170	12.476
2160	421400	Услуге комуникација	7.123	6.496
2161	421500	Трошкови осигурања	6.701	3.810
2162	421600	Закуп имовине и опреме	946	9
2163	421900	Остали трошкови	865	747
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	643	499
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	405	295
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	20	159
2169	422900	Остали трошкови транспорта	218	45
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	18.261	16.120
2171	423100	Административне услуге	128	
2172	423200	Компјутерске услуге	5.318	4.342
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.629	3.519
2174	423400	Услуге информисања	1.462	1.005
2175	423500	Стручне услуге	6.259	7.076
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5	2
2177	423700	Репрезентација	460	176
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	7.501	4.925
2182	424300	Медицинске услуге	1.097	2.264
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		235
2186	424900	Остале специјализоване услуге	6.404	2.426



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	33.758	38.304
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.938	9.617
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.820	28.687
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	544.513	532.618
2191	426100	Административни материјал	6.325	5.898
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	219	198
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.329	3.628
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		149
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	486.798	474.894
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	35.590	33.602
2199	426900	Материјали за посебне намене	12.252	14.249
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	1.697	1.070
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	1.697	1.070
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	335	316
2203	431200	Амортизација опреме	1.362	754
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	179	208
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	179	208
2236	444100	Негативне курсне разлике	3	1
2237	444200	Казне за кашњење	176	207
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.654	1.426
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	990	700
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	990	700
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	602	646
2288	482100	Остали порези	364	360
2289	482200	Обавезне таксе	208	206
2290	482300	Новчане казне и пенали	30	80
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	62	80
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	62	80
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	60.221	88.673
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	60.221	88.673
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	11.278	53.154
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	11.278	53.154
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	48.943	35.519
2309	512200	Административна опрема	2.219	1.262
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	46.724	33.830
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		427
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	41.941	17.718
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	73.365	60.149
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	70.833	58.452



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	2.532	1.697
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	31.424	42.431
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	31.424	42.431
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	31.424	42.431



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
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	436	535
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	436	535
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	436	535
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	436	385
3005	811100	Примања од продаје непокретности	436	385
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		150
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		150
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	60.221	88.673
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	60.221	88.673
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	60.221	88.673
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	11.278	53.154
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	11.278	53.154
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	48.943	35.519
3077	512200	Административна опрема	2.219	1.262
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	46.724	33.830
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		427
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	59.785	88.138



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)	1.838.726	1.887.867
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.838.290	1.887.332
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	6.883	
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	6.883	
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	6.883	
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	49.611	39.177
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	7.687	3.220
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7.687	3.220
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	35.336	31.375
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.634	6.100
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	29.702	25.275
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	2.727	3.000
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.727	3.000
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	3.861	1.582
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.861	1.582
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	2.334	2.567
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	2.334	2.567
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.334	2.567
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.727.605	1.770.265
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.727.605	1.770.265
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.727.605	1.770.265
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	51.857	75.323
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	51.857	75.323
4105	791100	Приходи из буџета	51.857	75.323
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	436	535
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	436	535
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	436	385
4109	811100	Примања од продаје непокретности	436	385
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		150
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		150
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	1.880.667	1.905.585



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.820.446	1.816.912
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	1.094.321	1.110.141
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	863.799	873.001
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	863.799	873.001
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	155.367	156.894
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	104.154	105.178
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	44.735	45.168
4179	412300	Допринос за незапосленост	6.478	6.548
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	14.216	11.979
4181	413100	Накнаде у натури	14.216	11.979
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	10.592	4.396
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.566	1.683
4185	414300	Отпремнине и помоћи	8.026	2.713
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	37.425	48.683
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	37.425	48.683
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	12.922	15.188
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.922	15.188
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	722.595	704.067
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	117.919	111.601
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.361	2.360
4198	421200	Енергетске услуге	78.753	85.703
4199	421300	Комуналне услуге	21.170	12.476
4200	421400	Услуге комуникација	7.123	6.496
4201	421500	Трошкови осигурања	6.701	3.810
4202	421600	Закуп имовине и опреме	946	9
4203	421900	Остали трошкови	865	747
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	643	499
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	405	295
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	20	159
4209	422900	Остали трошкови транспорта	218	45
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	18.261	16.120
4211	423100	Административне услуге	128	
4212	423200	Компјутерске услуге	5.318	4.342
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.629	3.519
4214	423400	Услуге информисања	1.462	1.005
4215	423500	Стручне услуге	6.259	7.076
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5	2
4217	423700	Репрезентација	460	176
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	7.501	4.925
4222	424300	Медицинске услуге	1.097	2.264
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		235



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4226	424900	Остале специјализоване услуге	6.404	2.426
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	33.758	38.304
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.938	9.617
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.820	28.687
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	544.513	532.618
4231	426100	Административни материјал	6.325	5.898
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	219	198
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.329	3.628
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		149
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	486.798	474.894
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	35.590	33.602
4239	426900	Материјали за посебне намене	12.252	14.249
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	1.697	1.070
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	1.697	1.070
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	335	316
4243	431200	Амортизација опреме	1.362	754
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	179	208
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	179	208
4276	444100	Негативне курсне разлике	3	1
4277	444200	Казне за кашњење	176	207
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.654	1.426
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	990	700
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	990	700
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	602	646
4328	482100	Остали порези	364	360
4329	482200	Обавезне таксе	208	206
4330	482300	Новчане казне и пенали	30	80
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	62	80
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	62	80
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	60.221	88.673
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	60.221	88.673
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	11.278	53.154
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	11.278	53.154
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	48.943	35.519
4349	512200	Административна опрема	2.219	1.262
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	46.724	33.830
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		427
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	41.941	17.718
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	101.263	60.550



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.876.800	1.890.250
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	38.074	2.383
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.917.513	1.906.479
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.697	1.070
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	38.543	1.964
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	60.550	44.321

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**
у периоду од 01.01.2016. – 31.12.2016. године**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.913.918	1.887.867		58.123	19.751	1.773.886	3.000	33.107
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.913.378	1.887.332		58.123	19.751	1.773.501	3.000	32.957
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	41.300	39.177				3.220	3.000	32.957
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	3.300	3.220				3.220		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.300	3.220				3.220		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	33.400	31.375						31.375
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7.100	6.100						6.100
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	26.300	25.275						25.275
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	3.000	3.000					3.000	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.000	3.000					3.000	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.600	1.582						1.582
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.600	1.582						1.582



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
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	2.566	2.567			2.551	16		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	2.566	2.567			2.551	16		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.566	2.567			2.551	16		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.794.189	1.770.265				1.770.265		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.794.189	1.770.265				1.770.265		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.794.189	1.770.265				1.770.265		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	75.323	75.323		58.123	17.200			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	75.323	75.323		58.123	17.200			
5105	791100	Приходи из буџета	75.323	75.323		58.123	17.200			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	540	535				385		150
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	540	535				385		150
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	390	385				385		
5109	811100	Примања од продаје непокретности	390	385				385		
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	150	150						150



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
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	150	150						150
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.913.918	1.887.867		58.123	19.751	1.773.886	3.000	33.107

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.913.918	1.905.585		49.768	17.392	1.797.794	3.081	37.550
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.825.204	1.816.912		177	1.683	1.782.295	1.134	31.623
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.111.161	1.110.141			1.683	1.098.755		9.703
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	873.001	873.001				865.302		7.699
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	873.001	873.001				865.302		7.699
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	156.894	156.894				155.510		1.384
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	105.178	105.178				104.250		928



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	45.168	45.168				44.770		398
5180	412300	Допринос за незапосленост	6.548	6.548				6.490		58
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	12.000	11.979				11.979		
5182	413100	Накнаде у натури	12.000	11.979				11.979		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	5.366	4.396			1.683	2.663		50
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.566	1.683			1.683			
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.800	2.713				2.663		50
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	48.700	48.683				48.683		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	48.700	48.683				48.683		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	15.200	15.188				14.618		570
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.200	15.188				14.618		570
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	710.243	704.067		177		683.485	1.134	19.271
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	111.883	111.601				109.857	1	1.743
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.400	2.360				2.190	1	169
5199	421200	Енергетске услуге	85.873	85.703				84.936		767
5200	421300	Комуналне услуге	12.500	12.476				12.471		5
5201	421400	Услуге комуникација	6.500	6.496				6.490		6



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5202	421500	Трошкови осигурања	3.850	3.810				3.770		40
5203	421600	Закуп имовине и опреме	10	9						9
5204	421900	Остали трошкови	750	747						747
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	550	499					159	340
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	300	295						295
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	200	159					159	
5210	422900	Остали трошкови транспорта	50	45						45
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	16.715	16.120				7.369	120	8.631
5213	423200	Компјутерске услуге	4.400	4.342				4.342		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.000	3.519				2.025		1.494
5215	423400	Услуге информисања	1.010	1.005				1.002		3
5216	423500	Стручне услуге	7.100	7.076						7.076
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5	2						2
5218	423700	Репрезентација	200	176					120	56
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	5.150	4.925				2.157		2.768
5223	424300	Медицинске услуге	2.300	2.264				2.157		107
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	250	235						235
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.600	2.426						2.426
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	39.700	38.304				37.776	528	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.700	9.617				9.089	528	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	30.000	28.687				28.687		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	536.245	532.618		177		526.326	326	5.789
5232	426100	Административни материјал	6.300	5.898				5.898		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	300	198						198
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.700	3.628				3.611		17
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	200	149				149		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	477.645	474.894				469.320		5.574
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	33.600	33.602				33.602		
5240	426900	Материјали за посебне намене	14.500	14.249		177		13.746	326	
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	2.000	1.070						1.070
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	2.000	1.070						1.070
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	700	316						316
5244	431200	Амортизација опреме	1.300	754						754
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	250	208						208
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	250	208						208
5277	444100	Негативне курсне разлике		1						1



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5278	444200	Казне за кашњење	250	207						207
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.550	1.426				55		1.371
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	700	700						700
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	700	700						700
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	750	646				55		591
5329	482100	Остали порези	400	360				55		305
5330	482200	Обавезне таксе	250	206						206
5331	482300	Новчане казне и пенали	100	80						80
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	100	80						80
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	100	80						80
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	88.714	88.673		49.591	15.709	15.499	1.947	5.927
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	88.714	88.673		49.591	15.709	15.499	1.947	5.927
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	53.154	53.154		15.963	15.709	15.499	1.450	4.533
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	53.154	53.154		15.963	15.709	15.499	1.450	4.533
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	35.560	35.519		33.628			497	1.394
5350	512200	Административна опрема	1.300	1.262					40	1.222
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	33.830	33.830		33.628			30	172
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	430	427					427	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.913.918	1.905.585		49.768	17.392	1.797.794	3.081	37.550



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)	1.913.918	1.887.867		58.123	19.751	1.773.886	3.000	33.107
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.913.918	1.905.585		49.768	17.392	1.797.794	3.081	37.550
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0				8.355	2.359			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		17.718				23.908	81	4.443
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0				8.355	2.359			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		17.718				23.908	81	4.443