



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН“ ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 400-130/2017-05/07
Београд, 04. септембар 2017. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
I Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
II Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН“ ЗА 2016. ГОДИНУ	25
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН“	90



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Дом здравља “Земун”,
Раде Кончара 46, Земун

I Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Дом здравља „Земун” је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину најмање у износу од 39.724 хиљаде динара тако што је:

1. у Билансу стања мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капиталу у укупном износу од 24.842 хиљаде динара, јер није успоставио књиговодствену евиденцију у територијално издвојеним организационим јединицама;
2. у Билансу прихода и расхода, због погрешних књижења, нетачно исказао остварене приходе и извршене расходе и издатке на синтетичким контима економске класификације у укупном износу од 9.652 хиљада динара;
3. у Извештају о извршењу буџета - Образац 5
 1. нетачно исказао податке о расходима и издацима по изворима финансирања у износу од 4.330 хиљада динара, јер је:
 - расходе извршене из средстава буџета Града у износу од 1.970 хиљада динара исказао као расходе из средстава ООСО;
 - расходе извршене из средстава ООСО у износу од 487 хиљада динара исказао као расходе из осталих извора;
 - издатке извршене из осталих извора у износу од 1.873 хиљада динара исказао као издатке из средстава буџета Града;
 - и на тај начин нетачно исказао остварени резултат из извора финансирања;

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

² „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС”, број 18/15

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



2. за износ обрачунате амортизације у износу од 900 хиљада динара увећао дефицит из осталих извора и на тај начин преценио исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у наведеном износу

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да су у Дому здравља „Земун“ утврђени недостаци у интерним контролама који се огледају у неуспостављању потпуне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са аналитичким контним планом, рачуноводственом документацијом, евидентирањем непокретности, евидентирањем прихода и расхода (*Описано у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја тачке 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15 и 16*).

Одговорност руководства за ревизију финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09



грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;

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

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

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

04. септембар 2017. године



II Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља „Земун“ за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Дома здравља “Земун” 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

Дом здравља “Земун” остварио је приходе и извршио расходе који нису у складу са важећим прописима и набавку добара и услуга најмање у износу од 93.530 хиљаде динара тако што је:

1. остварио приходе најмање у износу од 43.962 хиљаде динара, који нису у складу са прописима који уређују област здравственог осигурања, користећи капацитете (простор, опрема и уговорени кадар) који су на располагању у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, пружањем здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем;
2. више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 35.273 хиљаде динара, тако што је у Коначном обрачуну накнаде за рад исказао расходе који нису у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (расходи за плате запослених, расходи за текуће поправке и одржавање, расходи за стручне услуге);
3. извршио расходе за запослене у износу од 12.145 хиљада динара који нису у складу са прописима, тако што је:
 - више извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 10.238 хиљада динара,
 - неправилно извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 1.907 хиљада динара;
4. извршио расходе најмање у износу од 1.351 хиљада динара за лица ангажована по основу уговора о привремено повременим пословима и уговора о делу ради обављања послова за које има запослена лица, као и за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора;
5. извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 799 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.



Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да:

1. су у Дому здравља „Земун“ утврђени недостаци у интерним контролама који се огледају у неуспостављању потпуне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему, и неадекватним контролама у вези са спровођењем коначног обрачуна, обрачуном плата и додатака на плате, одржавањем основних средстава, управљањем службеним возилима, наплатом потраживања и применом прописа у области јавних набавки, *(описано у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања тачка 3 и тачкама 10-22)*;
2. Дом здравља „Земун“ нема ажурну и тачну евиденцију свих непокретности које користи, са подацима о носиоцу права јавне својине, кориснику непокретности, основу коришћења и вредности непокретности како је прописано чл. 5. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, па тако Дом здравља “Земун” користи непокретности на којима нема право својине, а да нема исправу на основу које му је пренето право коришћења *(описано у Напомени број 6.3.2.1. – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000)*;
3. је Дом здравља „Земун“ извршио расходе најмање у износу од 299 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за запослене који су у 2016. години били ангажовани на обезбеђењу већег степена доступности здравствене заштите, а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите *(описано у Напомени број 6.1.2.1.1.3. – Плате по основу цене рада)*;
4. Дом здравља “Земун” није предузео мере у виду покретања судских поступака ради повраћаја трошкова специјализације и накнаде претрпљене штете која је настала отказом уговора о раду од стране лекара – специјализаната. Лекари су раскинули радни однос након завршене специјализације, а пре истека уговореног времена које су били обавезни да у Дому здравља “Земун” проведу на раду. На овај начин Дом здравља “Земун” није поступио у складу са одредбом члана 124. Закона о облигационим односима *(описано у Напомени број 6.1.2.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000)*;
5. Закон о буџетском систему, у делу којем се уређује припрема и доношење буџета и финансијских планова није уредио припрему и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања. *(описано у Напомени број 5 Припрема и доношење финансијског плана)*;
6. је Дом здравља “Земун” вршио обрачун и плаћање ПДВ на накнаду за пружене услуге претходних лекарских прегледа запослених, за шта не постоји обавеза у складу са чланом 25. став 2. тачка 7) Закона о ПДВ, чланом 4. Правилника о утврђивању појединих добара и услуга из члана 25. Закона о ПДВ и члана 14. Закона о здравственој заштити *(описано у Напомени број 6.1.1.1.1.1. – Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима)*.

Наше мишљење не садржи резерву у вези са овим питањима.



Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

04. септембар 2017. године



ПРИЛОГ I

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



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Земун” за 2016. годину.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Дом здравља „Земун” за 2016. годину.....	14
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Дома здравља „Земун” за 2016. годину.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Дома здравља “Земун” за 2016. годину.....	20
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	23
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	24



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Земун” за 2016. годину

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Дом здравља „Земун”:

1. је мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капиталу за износ од најмање 24.842 хиљада динара, јер није успоставио књиговодствену евиденцију у територијално издвојеним организационим јединицама и није извршио попис залиха ампулираних лекова и залиха вакцина на дан 31.12.2016. године (*описано у Напомени 6.3.1.2. Нефинансијска имовина у сталним залихама – конто 020000*);
2. је мање исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима и капиталу најмање у износу од 9 хиљада динара тако што је:
 - мање исказао стање нефинансијске имовине и капитала за износ од 1.873 хиљаде динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања у наведеном износу,
 - више исказао стање нефинансијске имовине и капитала за износ од 1.864 хиљаде динара, јер из пословних књига није искњижио непокретности које су одлуком оснивача додељене и предате на коришћење другом кориснику (*описано у Напомени 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

Дом здравља „Земун”:

3. није у пословним књигама успоставио билансну равнотежу, јер је:
 - стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности више исказано за 551 хиљаду динара, од стања на изворима капитала,
 - стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 360 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења,
 - стање активних временских разграничења мање за износ од 911 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.Део утврђене разлике односи се на обавезу за ПДВ исказану у испостављеним фактурама и разлику између плаћеног и наплаћеног ПДВ-а (*описано у Напомени број 6.3 – Биланс стања Образац 1*);
4. расходе за услуге физичко-техничког обезбеђења у износу од најмање 487 хиљада динара извршене из средстава обавезног здравственог осигурања исказао је као

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ 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.



- расходе извршене из осталих извора (*описано у Напомени број 6.1.2.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000*);
5. расходе за текуће поправке и одржавање зграда у износу од најмање 1.476 хиљада динара и расходе за текуће поправке опреме у износу од најмање 494 хиљаде динара извршене из средстава буџета Града исказао је као расходе из средстава обавезног здравственог осигурања (*описано у Напомени број 6.1.2.2.3. – Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
 6. издатке за административну опрему у износу од најмање 1.873 хиљаде динара извршене из осталих извора исказао је као издатке из средстава буџета Града (*описано у Напомени број 6.1.3.2. – Машине и опрема – конто 512000*);
 7. више је исказао приходе од продаје добара и услуга (742000) најмање за 1.112 хиљада динара и више исказао расходе за сталне трошкове (421000) у износу од најмање 1.037 хиљада динара и услуге по уговору (423000) у износу од најмање 75 хиљада динара, јер је примљена средства по основу рефундације извршених расхода евидентирао као приходе од продаје добара и услуга (*описано у Напомени број 6.1.1.1.1.2. – Приходи од давања у закуп пословног простора*);
 8. више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) најмање у износу од 448 хиљаде динара и мање исказао расходе за компјутерске услуге (423200) у истом износу, јер је услуге за одржавање софтвера које се односе на одржавање и унапређење софтвера и рачунарске и рачуноводствене услуге евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање (*описано у Напомени број 6.1.2.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000*);
 9. више је исказао расходе за компјутерске услуге (423200) најмање у износу од 764 хиљаде динара и мање исказао расходе за стручне услуге (423500) у истом износу, јер је расходе за консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки, евидентирао као расходе за компјутерске услуге (*описано у Напомени број 6.1.2.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000*);
 10. више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) најмање у износу од 1.476 хиљада динара и мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (511300) у истом износу, јер је издатке за изведене радове на уградњи система за повећање притиска у хидрантској мрежи извршене из средстава Града евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање (*описано у Напомени број 6.1.2.2.3. – Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
 11. више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) најмање у износу од 712 хиљада динара и мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у истом износу, јер је извршене расходе за замену улазних врата и радове на исталацијама за централно грејање евидентирао као текуће поправке и одржавање опреме (*описано у Напомени број 6.1.2.2.3. – Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
 12. више је исказао издатке за капитално одржавање пословних зграда и простора (511300) најмање у износу од 4.036 хиљада динара и мање исказао издатке за медицинску опрему (512500) у истом износу, јер је издатке за набављену медицинску опрему (аутоклав, апарат за електролите и офтамолоскоп) евидентирао



- као издатке за капитално одржавање (описано у Напомени број 6.1.3.1. – Зграде и грађевински објекти – конто 511000);
13. више је исказао расходе за стручне услуге (423500) најмање у износу од 1.104 хиљаде динара и мање исказао расходе за награде и остале посебне расходе (416100) у истом износу, јер је исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у установи евидентирао као расходе за стручне услуге (Описано у Напомени 6.1.2.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000);
 14. је за износ обрачунате амортизације у износу од 900 хиљада динара увећао дефицит из осталих извора и тако преценио исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у наведеном износу. (описано у Напомени број 6.1.4. Утврђивање резултата).
 15. није успоставио ефикасне контролне поступке који би обезбедили да рекапитулације за обрачун плата и налози за књижење плата садрже потписе лица које је исправу саставило, 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 (описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем);
 16. аналитички контни план Дома здравља „Земун”, који се користи за потребе евидентирања пословних промена, није усаглашен са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени број 3. Рачуноводствени систем).



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Дом здравља „Земун” за 2016. годину

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се Дому здравља „Земун” да:

1. успостави књиговодствену евиденцију у територијално издвојеним организационим јединицама и спроводи попис залиха (*описано у Напомени 6.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 38*);
2. у својим пословним књигама евидентира увећања вредности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу капиталног одржавања зграда и објеката (*описано у Напомени 6.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Препорука број 37*);
3. из својих пословних књига искњижи непокретности које су одлуком оснивача додељене на коришћење другом кориснику (*описано у Напомени 6.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Препорука број 36*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се Дому здравља „Земун” да:

4. утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви (*описано у Напомени број 6.3.Биланс стања – Образац 1, Препорука број 34*);
5. извршене расходе за услуге физичко техничког обезбеђења, расходе за текуће поправке и одржавање зграда и опреме и издатке за административну опрему исказује у финансијским извештајима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука 24; Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Препорука број 26 и 28; Напомени број 6.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000, Препорука 32*);
6. врши корекцију/умањење расхода за износ средстава остварених по основу рефундације истих (*описано у Напомени 6.1.1.1.2. Приходи од давања у закуп пословног простора, Препорука број 12*);
7. евидентирање расхода за компјутерске услуге, консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора и издатке за капитално одржавање зграда и издатке за медицинску опрему, врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000; Препорука број 18, 20, и 23; Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Препорука број 25 и 27; Напомени број 6.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000, Препорука број 31*);



8. расходе за амортизацију 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 33*);
9. аналитички контни план усклади са структуром и називом конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*описано у Напомени број 3. – Рачуноводствени систем; Препорука број 1*).



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Дома здравља „Земун” за 2016. годину

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

Дом здравља „Земун”:

1. је користећи капацитете (простор, опрема и уговорени кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од најмање 43.962 хиљаде динара пружањем здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање (*описано у Напомени број 6.1.1.1.1. – Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима*);
2. је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од најмање 35.273 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину исказао расходе који се не финансирају из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању, Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (расходи за плате запослених, текуће поправке и одржавање, стручне услуге, капитално одржавање зграда и објеката) (*описано у Напомени број 6.1.1.2. – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
3. није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (*описано у Напомени број 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
4. је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених веће од прописаних у износу од 10.238 хиљада динара јер је:
 - вршио обрачун и исплату плате за пуно радно време запосленима којима је без правног основа уведено скраћено радно време и по том основу извршио расходе у износу од најмање 8.487 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
 - вршио обрачун и исплату додатка за време проведено на раду (минули рад) применом основице у којој је урачуната вредност додатака (за рад недељом, дежурство, прековремени рад и стимулацију) и по том основу извршио расходе у износу од најмање 986 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



- вршио обрачун и исплату дела плате по основу радног учинка применом основице у којој је урачуната вредност додатака на плату и по том основу извршио расходе најмање у износу од 386 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 5. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;
 - вршио обрачун и исплату плате на основу додатног коефицијента утврђеног уговором о раду у износу већем од прописаног најмање у износу од 58 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
 - вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију применом основице која представља просек три последње плате исплаћене запосленом пре одласка у пензију и по том основу извршио расходе у износу од најмање 321 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 410000 и Напомени број 6.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000);
5. је извршио расходе за запослене у износу од 1.907 хиљада динара по основу увећања плате (стимулације), а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 410000);
6. је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 989 хиљада динара на основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим са трећим лицима, а ради набавке правних услуга, односно правних послова који нису привремени и повремени, јер спадају у редовну и континуирану делатност Дома здравља „Земун” и обухваћени су закљученим уговорима о раду на систематизованим радним местима, што није у складу са одредбом члана 197. Закона о раду (описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000);
7. је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 244 хиљаде динара на основу уговора о делу закључених за обављање послова чишћења просторија, а поред чињенице да су наведени послови обухваћени уговорима о раду закљученим са запосленима на систематизованим радним местима, што није у складу са одредбом члана 199. Закона о раду (описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000);
8. више је извршио расходе за исплату накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 118 хиљада динара, јер је за обрачун и исплату користио основицу увећану Закључком Владе, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину (описано у Напомени број 6.1.2.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000);
9. преузео је обавезе и извршио расходе најмање у износу од 799 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то:
- у износу од 299 хиљада динара за набавку услуга текућих поправки и одржавања, (описано у Напомени број 6.1.2.2.3. Текуће поправки и одржавање – конто 425000);



- у износу од 500 хиљада динара за набавку материјала, (описано у Напомени број 6.1.2.2.4. Материјал – конто 426000).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

Дом здравља „Земун”:

10. није успоставио писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле, у свим областима деловања, и то:
 - није донео процедуру обрачуна плата, додатака и накнада запослених;
 - није успоставио контролне активности ради провере параметара у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених у циљу обезбеђења обрачуна у складу са важећим прописима и
 - није успоставио контролне активности како би се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада вршило у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени број 4.1.3.3. Програм за обрачун плата у Дому здравља “Земун”);
11. није донео интерни акт којим би уредио:
 - план и поступак текућег одржавања и сервисирања медицинске опреме;
 - одговорна лица за предузимање мера за сервисирање опреме;
 - вођење евиденције о извршеном сервисирању у сервисним књижицама, а чиме би се обезбедила сервисна историја медицинске опреме (описано у Напомени број 4.1.3.5. Расходи за текуће поправке и одржавање);
12. није донео интерну процедуру којом се регулишу услови, начин коришћења и потрошње горива као и одржавање возног парка (описано у Напомени број 4.1.3.6. Расходи за материјал);
13. није усвојио План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (описано у Напомени број 4.1. – Финансијско управљање и контрола);
14. није донео Стратегију управљања ризиком, прописану одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени број 4.1.2. Управљање ризицима);
15. није успоставио интерну ревизију, на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени број 4.2. Интерна ревизија);
16. на својој интернет страници није објавио односно ажурирао податке о финансијском плану, завршном рачуну и финансијским извештајима, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са чланом 12. став 2. 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. Информисање и комуникација);

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



17. није ажурирао акт о процени ризика са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика 2009. године, што није у сагласности са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 15. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (*описано у Напомени број 4.1.3.7. Акт о процени ризика*);
18. није утврдио структуру цене услуга утврђених Ценовницима које је усвојио Управни одбор, за услуге које пружа грађанима на лични захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем (*описано у Напомени број 6.1.1.1.1. Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима*);
19. није предузимао мере и активности којима би наплатио потраживања старија од годину дана, како би у складу са тиме извршио одговарајућа књижења у пословним књигама (*описано у Напомени број 6.3.2.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*);
20. није објавио измене и допуне Плана јавних набавки којима је дошло до повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, што није у складу са одредбом члана 51. Закона о јавним набавкама (*описано у Напомени број 7. Јавне набавке*);
21. је у конкурсним документацијама за јавну набавку мале вредности услуга - Консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки, захтевао од понуђача достављање доказа о испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, а што није у складу са одредбама члана 10. став 2. и члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама (*описано у Напомени број 7. Јавне набавке*);
22. је закључио уговор о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке, уместо на вредност из понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 113. Закона о јавним набавкама, а у вези са одредбама члана 105. и 107. истог закона (*описано у Напомени број 7. Јавне набавке*).



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Дома здравља „Земун” за 2016. годину

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се Дому здравља „Земун” да:

1. предузме мере и активности којима ће обезбедити да се здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају на један од начина прописан Законом о здравственој заштити (*описано у Напомени број 6.1.1.1.1. Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима, Препорука број 11*);
2. обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2016. годину, који се не могу финансирати по основу уговора закљученог са Фондом, 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 13; Напомени број 6.1.2.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 19*);
3. успостави ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*описано у Напомени број 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 14*);
4. организује рад и утврди радно време у складу са прописима који уређују ову област (*описано у Напомени број 6.1.2.1.1.5 Скраћено радно време, Препорука број 16*);
5. утврди приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*описано у Напомени број 6.1.2.1.1.4. – Увећање плате – стимулација, Препорука број 15*);
6. обрачун отпремнина приликом одласка у пензију усклади са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*описано у Напомени број 6.1.2.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000, Препорука број 17*);
7. успостави процедуре којима ће се утврдити одговорна лица за контролу испуњености законских услова за ангажовање трећих лица за обављање послова у Дому здравља „Земун“ (*описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 21*);
8. изврши повраћај више исплаћених средстава по основу накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора, као и да обрачун и исплату ове накнаде врши у складу са законским прописима који уређују ову област (*описано у Напомени број 6.1.2.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 22*);
9. предузме мере и уведе контролне поступке којима ће обезбедити праћење реализације закључених уговора (*описано у Напомени број 6.1.2.2.3 Текуће поправке*



и одржавање – конто 425000 Препорука број 29; Напомени број 6.1.2.2.4. Материјал – конто 426000, Препорука број 30).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се Дому здравља „Земун“ да:

10. донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања;
 - изврши ажурирање параметара за обрачун плата на начин да се обрачун плата, додатака, накнада и других примања запослених врши у складу са прописима;
 - предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 4.1.3.3. – Програм за обрачун плата у Дому здравља “Земун”, Препорука број 4);
11. донесе интерни акт и уреди поступак и одговорна лица за сервисирање опреме, као и начин праћења услуга одржавања медицинске опреме, како би се обезбедила заштита средстава од губитака и ненаменског трошења (описано у Напомени 4.1.3.5. Расходи за текуће поправке и одржавање опреме, Препорука број 5);
12. донесе интерни акт којим би се регулисали услови, начин коришћења и потрошње горива као и одржавање возног парка (описано у Напомени број 4.1.3.6. Расходи за материјал, Препорука број 6);
13. донесе План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле и Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени број 4.1. Финансијско управљање и контрола, Препорука број 2).
14. предузме мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 4.2. Интерна ревизија, Препорука број 9);
15. предузме мере у циљу објављивања прописаних података у вези са пословањем, у складу са Законом о буџетском систему (описано у Напомени број 4.1.4. Информисање и комуникација, Препорука број 8);
16. усвоји Стратегију управљања ризиком, редовно је ажурира и спороводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени број 4.1.2. Управљање ризицима, Препорука 3);
17. изврши измене и допуне акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту и радној околини (описано у Напомени број 4.1.3.5. Акт о процени ризика, Препорука број 7);
18. предузме мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (описано у Напомени број 6.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 10);



19. предузме мере и активности ради утврђивања права коришћења на непокретностима за које не поседује имовинску документацију и да успостави тачну и ажурну евиденцију непокретности које користи (*описано у Напомени б.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима, Препорука број 35*);
20. успостави контролне механизме који ће обезбедити да се предузимају мере и активности којима би се утврдила могућност наплате потраживања старијих од годину дана и у складу са тиме спроводе одговарајућа књижења у пословним књигама (*описано у Напомени број б.3.2.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 39*);
21. измене и допуне плана јавних набавки код којих је дошло до повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, објављује на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама (*описано у Напомени број 7. Јавне набавке, Препорука број 40*);
22. уведе ефикасне механизме интерне контроле којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (*описано у Напомени број 7. Јавне набавке, Препорука број 41*);
23. закључује уговоре на вредност која је дата у понуди изабраног понуђача (*описано у Напомени број 7. Јавне набавке, Препорука број 42*).



5. Мере предузете у поступку ревизије

Дом здравља „Земун“ је, у поступку ревизије, прихватио и предузео мере и активности за примену следећих препорука:

1. да усагласи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду за запослене са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизорске доказе. (Описано у Напомени 6.1.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000)
2. да у складу са одредбом члана 13а. Закона о здравственој заштити, на име обезбеђеног већег степена доступности здравствене заштите у 2016. години, упути захтев Градској општини “Земун” за рефундирање исплаћених средстава запосленима који су ове услуге пружали;

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизорске доказе. (Описано у Напомени 6.1.2.1.1. – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000)
3. да предузме мере и активности којима ће обезбедити да рачуноводствене исправе потписују лица утврђена у члану 16. Став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизорске доказе. (Описано у Напомени 3. – Рачуноводствени систем).
4. да обрачун и исплату дела плате по основу радног учинка врши у складу са одредбама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизорске доказе. (описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате додаци и накнаде запослених – конто 411000);
5. да обрачун додатка на плату по основу минулог рада усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама;

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизорске доказе. (описано у Напомени број 6.1.2.1.1. Плате додаци и накнаде запослених – конто 411000);
6. да предузме мере за повраћај трошкова учињених по основу закључених уговора о специјализацији и накнаду причињене штете, у свим случајевима у којима је дошло до непоштовања уговорних одредби од стране лекара са којима су исти уговори закључени, односно у којима је дошло до раскида уговора о раду након завршене специјализације, а пре истека уговореног времена које су лекари били обавезни да проведу на раду у Дому здравља „Земун“;

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизорске доказе. (описано у Напомени број 6.1.2.2.2. – Услуге по уговору – конто 423000);
7. да за послове који су обухваћени уговорима о раду не ангажује трећа лица уз наплату;

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне ревизорске доказе. (описано у Напомени број 6.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије, Дом здравља „Земун“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије, Дом здравља „Земун“, 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 отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН“ ЗА 2016.
ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	28
1.1 Оснивање и делатност Дома здравља „Земун“	28
1.2 Органи Дома здравља „Земун“	29
1.3 Организациона структура Дома здравља „Земун“	31
1.4 Структура запослених у Дому здравља „Земун“	32
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	33
3. Рачуноводствени систем	35
4. Интерна финансијска контрола	36
4.1 Финансијско управљање и контрола	37
4.1.1. Контролно окружење	38
4.1.2. Управљање ризицима	38
4.1.3. Контролне активности	39
4.1.3.1. Систем набавке, пријема, складиштења и издавања материјала	39
4.1.3.2. Радно време у Дому здравља “Земун”	39
4.1.3.3. Програм за обрачун плата у Дому здравља „Земун”	40
4.1.3.4. Запошљавање у Дому здравља „Земун”	41
4.1.3.5. Расходи за текуће поправке и одржавање опреме	42
4.1.3.6. Расходи за материјал	42
4.1.3.7. Акт о процени ризика	42
4.1.4. Информисање и комуникација	43
4.2 Интерна ревизија	44
5. Припрема и доношење финансијског плана	44
6. Завршни рачун	45
6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5	45
6.1.1. Текући приходи – конто 700000	45
6.1.1.1. Други приходи – конто 740000	46
6.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000	46
6.1.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000 ..	49
6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	50
6.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000	52
6.1.2. Текући расходи – класа 400000	53
6.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000	53
6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	54
6.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000	62
6.1.2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	63
6.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	63
6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000	64
6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000	64
6.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	70
6.1.2.2.4 Материјал – конто 426000	73
6.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	75
6.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000	75
6.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000	76
6.1.4. Утврђивање резултата	76



6.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2	77
6.3	Биланс стања – Образац 1	77
6.3.1.	Нефинансијска имовина – конто 000000	79
6.3.1.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	79
6.3.1.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	82
6.3.2.	Финансијска имовина – конто 100000	82
6.3.2.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	82
6.3.2.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – 121000 ..	83
6.3.2.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	83
6.3.3.	Обавезе– конто 200000	84
6.3.3.1.	Обавезе из пословања – конто 250000	85
6.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	85
6.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	86
6.5.1.	Новчани приливи	86
6.5.2.	Новчани одливи.....	86
6.5.3.	Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године	86
6.5.4.	Кориговани приливи за примљена средства у обрачун и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	86
7.	Јавне набавке	86



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља “Земун” Рада Кончара бр. 46 , 11080 “Земун”
Период ревизије:	2016. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	07041632
Порески идентификациони број (ПИБ):	100203635
Шифра делатности:	8621 – општа медицинска пракса
Број уписа у регистар:	Уписан у судски регистар код Привредног суда у Београду под бројем регистрационог улошка III FI 6966/01
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000626661-05 основни 840-0000000626667-84 сопствени приходи 840-0000000281761-06 боловање
Одговорно лице	др Ксенија Узуновић

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Земун”, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање и делатност Дома здравља „Земун”

Прва зграда Дома здравља „Земун” почела је са радом 50-их година прошлог века, у центру Земуна. Садашња централна зграда Дома здравља „Земун” у Улици Рада Кончара бр.46, почела је са радом 1980. године.

Дом здравља „Земун” пружа здравствене услуге из домена примарне здравствене заштите у општинама Земун и Сурчин за 214.281 становника према последњим подацима, на површини од 442 км². То је једини од 16 домова здравља на територији града Београда који омогућава примарну здравствену заштиту у две општине.

Решењем Привредног суда у Београду Број III FI 6966/01 од 24.07.2001. године, извршена је регистрација Дома здравља „Земун” као здравствене установе која обавља здравствену делатност из примарне здравствене заштите као и превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге из наведених области здравствене заштите. Као оснивач Дома здравља „Земун” приликом регистрације наведена је Република Србија.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Дом здравља „Земун”, број 5-480/06-Ц од 29. новембра 2006. године, коју је донела Скупштина града Београда, оснивачка права над Домом здравља „Земун” пренета су са Републике Србије на Град Београд, а све у складу са чланом 264. Закона о здравственој заштити, чл. 10. став 1. тачка 13. и чл. 31. Статута града Београда.

Управни одбор Дома здравља „Земун” усвојио је Статут број 111 од 23. фебруара 2007. године (у даљем тексту: Статут), на који је оснивач (град Београд) дао сагласност одлуком бр: 5-16/07-Ц од 20. фебруара 2007. године. Статутом дома здравља уређена је делатност, унутрашња организација, органи управљања и стручни органи, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља „Земун”, у складу са Законом о здравственој заштити.

Делатност Дома здравља „Земун” прописана је Законом о здравственој заштити и



Статутом.

Одредбама члана 95. Закона о здравственој заштити уређено је да је дом здравља здравствена установа у којој се обезбеђује најмање превентивна здравствена заштита за све категорије становника, хитна медицинска помоћ, општа медицина, здравствена заштита жена и деце, патронажна служба, као и лабораторијска и друга дијагностика У дому здравља обезбеђује се и превенција и лечење у области стоматолошке здравствене заштите, здравствена заштита запослених, односно медицина рада и физикална медицина и рехабилитација, ако обављање ове здравствене делатности није организовано у другој здравственој установи на територији за коју је основан дом здравља. Одредбама члана 96. истог закона утврђено је да се у дому здравља, у зависности од броја становника у општини, као и њихових здравствених потреба, удаљености најближе опште болнице, односно постојања других здравствених установа у општини, може обављати и друга специјалистичко - консултативна делатност, која није у вези са болничким лечењем, у складу са Планом мреже.

Чланом 14. Статута дефинисано је да Дом здравља „Земун“ обавља примарну здравствену делатност, а чланом 15. да Дом здравља „Земун“ пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе услуге за све категорије становника из следећих области: опште медицине, педијатрије, гинекологије, стоматологије, поливалентне патронаже, здравствене неге, хитне медицинске помоћи, медицине рада, психијатрије (заштите менталног здравља) физикалне медицине и рехабилитације, интерне медицине, радиолошке и лабораторијске дијагностике, офталмологије са страбологијом, оториноларингологије, фармацеутске делатности и социјалне медицине са здравственом информатиком.

1.2 Органи Дома здравља „Земун“

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 18. Статута је утврђено да су органи дома здравља: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора је уређена и чланом 24. Статута.

Одредбама члана 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити, те чланом 21. Статута, прописано је да се директор здравствене установе бира 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.

Скупштина града Београда је 25. фебруара 2015. године¹¹ именovala директора Дома здравља „Земун“, на период од четири године.

Управни одбор

Надлежност управног одбора је прописана одредбом члана 136. став 1. Закона о

¹¹ Решење о именовању број 112-56/15-С од 25.02.2015. године;



здравственој заштити и одредбом члана 28. Статута, док је чланом 137. став 1. Закона о здравственој заштити прописано да управни одбор има пет чланова, од којих су троје представници оснивача, а двоје из реда запослених у здравственој установи. Чланове управног одбора именује оснивач на период од четири године.

Управни одбор Дома здравља „Земун“ има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у дому здравља са високом школском спремом, а три члана су представници оснивача. Чланови управног одбора из здравствене установе именују се на период од четири године на предлог Стручног савета Дома здравља.

Надзорни одбор

Одредбама члана 34. Статута прописана је надлежност и састав надзорног одбора. Надзорни одбор има три члана, од којих је један из здравствене установе, а два члана су представници оснивача.

Стручни органи Дома здравља „Земун“

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 35. Статута као стручна тела образовани су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

а) Стручни савет је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 36. Статута, саветодавно тело директора и управног одбора. Истим чланом прописано је да су чланови Стручног савета здравствени радници са високом школском спремом, које именује директор, на предлог организационих јединица. Стручни савет има 10 чланова.

Директор Дома здравља „Земун“, је на основу члана 36. Статута донео одлуку о именовању председника и чланова Стручног савета¹². Стучни савет дома здравља донео је дана 30.03.2007. године Пословник о раду Стручног савета¹³.

б) Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 38. Статута стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Дома здравља „Земун“. Стручни колегијум чине три члана високе стручне спреме здравствене струке, а његовим радом руководи директор.

Директор Дома здравља „Земун“, је Одлуком број 1547 од 05. јуна 2011. године именовао чланове Стручног колегијума Дома здравља „Земун“.

в) Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 39. Статута. Етички одбор има 7 чланова, од којих се 5 чланова именују из реда запослених здравствених радника у Дому здравља, а два члана из реда грађана који живе и раде на територији оштине Земун или Сурчин и који имају завршен правни факултет. Чланове етичког одбора именује директор на предлог стручног савета.

г) Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи у складу са одредбом члана 149. став 1. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 41. Статута. Одредбама члана 149. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да се број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује статутом здравствене установе. Према одредбама члана 42. Статута, Комисија за унапређење

¹² Одлука Директора број 1647 од 14.06.2012. године;

¹³ Пословник о раду Стручног савета, број 687-3 од 30.03.2007. године;



квалитета има пет чланова у свом саставу из реда запослених у Дому здравља, а које именује директор.

Комисија за унапређење квалитета рада донела је дана 14.12.2016. године пословник о свом раду¹⁴.

1.3 Организациона структура Дома здравља „Земун“

Одредбом члана 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, утврђено је да се у здравственим установама на примарном нивоу образују организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности (служба, одељење, одсек) и по територијалном принципу (огранак, здравствена станица, здравствена амбуланта). На основу одредбе члана 4. Правилника утврђене су области делатности у којима дом здравља може образовати службе, и то:

- 1) здравствена заштита деце;
- 2) здравствена заштита школске деце;
- 3) здравствена заштита жена;
- 4) здравствена заштита одраслих становника;
- 5) здравствена заштита радника;
- 6) хитна медицинска помоћ;
- 7) кућно лечење и нега;
- 8) поливалентна патронажа;
- 9) стоматолошка здравствена заштита;
- 10) радиолошка дијагностика;
- 11) лабораторијска дијагностика;
- 12) фармацеутска здравствена делатност;
- 13) физикална медицина и рехабилитација;
- 14) стационар;
- 15) породилиште.

Унутрашња организација Дома здравља „Земун“ ближе је уређена Статутом, Правилником о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова¹⁵ и Правилником о унутрашњој организацији Дома здравља „Земун“¹⁶.

У поступку ревизије, извршена је анализа општих аката Дома здравља „Земун“ и контрола усклађености унутрашње организације прописане Статутом и Правилником о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Чланом 16. Статута образовано је 14 служби у Дому здравља „Земун“ и установљен је огранак Дома здравља „Земун“ у Сурчину. Службе су образоване у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Правилником о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова, у Дому здравља „Земун“, образоване су уже организационе јединице у оквиру служби.

Одредбама члана 4. Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља „Земун“, који је донео Управни одбор, уређено је да су здравствене станице и амбуланта дефинисане бројем становника и локалитетом. Овим правилником образоване су и стоматолошке

¹⁴ Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада број 4088 од 14.12.2016. год;

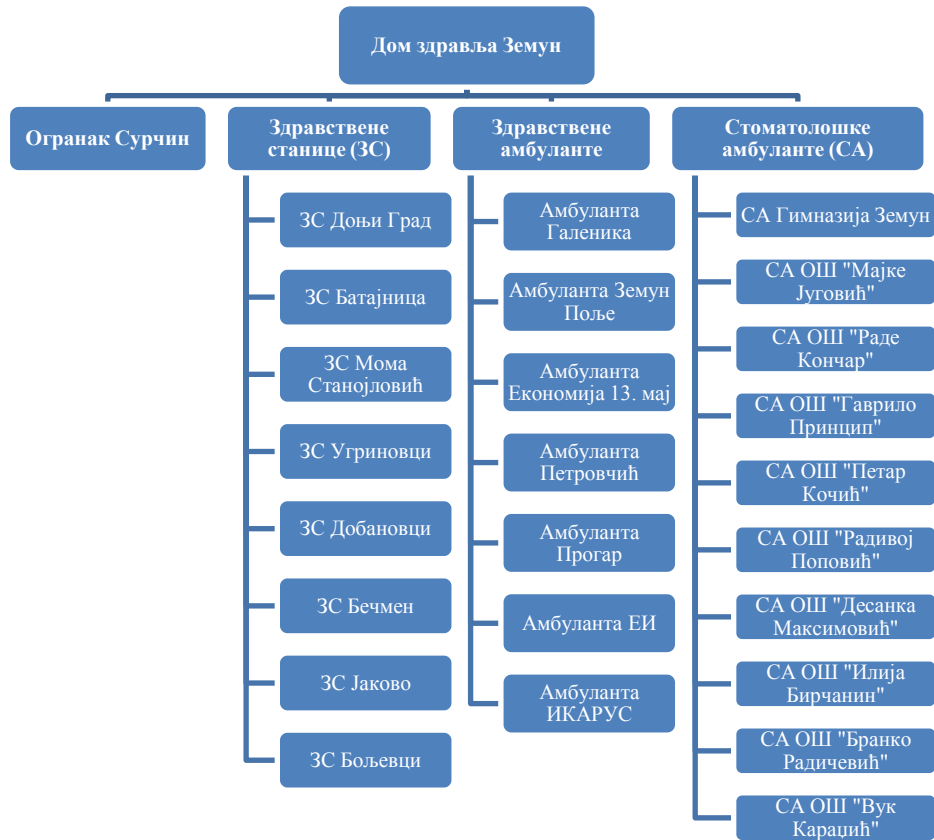
¹⁵ Правилник о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова бр. 449 од 10.02.2016. год;

¹⁶ Правилником о унутрашњој организацији Дома здравља „Земун“ бр. 2255 од 01.10.2007. год;



амбуланте по школама на територији општина Земун и Сурчин.

Слика број 1: Преглед унутрашње организације Дома здравља „Земун“



1.4 Структура запослених у Дому здравља „Земун“

Одредбама члана 17. став 1. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, прописано је да за обављање правних, економско - финансијских, техничких и других сличних послова, здравствена установа на примарном нивоу здравствене делатности има 15% запослених од укупног броја запослених.

На основу података и Извештаја о извршењу Плана рада за 2016. годину приказана је структура и број запослених радника ангажованих за обављање немедицинских послова (правних, економско - финансијских, техничких и других сличних послова) у Дому здравља „Земун“ на дан 01.01.2016. године.

Табела број 1: Структура немедицинских радника Дома здравља „Земун“ на дан 01.01.2016. год.

Немедицински радници	Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Норматив
Административни радници	29	37
Технички / помоћни радници	63	86
Укупно	92	123

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља „Земун“ након добијене сагласности од стране Министарства здравља Републике Србије, на дан 31.12.2016. године има 88 запослена радника ангажована на обављању немедицинских послова (правних, економско



финансијских, техничких и других сличних послова), што је у оквирима дозвољеног броја утврђеног одредбама члана 17. став 1. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствених служби.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о здравственој заштити¹⁷;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању¹⁸;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁹;
- 5) Закон о раду²⁰;
- 6) Закон о јавним набавкама²¹;
- 7) Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²²;
- 8) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину²³;
- 9) Закон о порезу на доходак грађана²⁴;
- 10) Закон о безбедности и здрављу на раду²⁵;
- 11) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁶;
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁷;
- 13) Закон о јавној својини²⁸;
- 14) Закон о порезу на додату вредност²⁹;
- 15) Закон о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији³⁰;
- 16) Закон о облигационим односима³¹;
- 17) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 - исправка, 30/10 - др. закон, 57/11, 110/12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - УС, 106/15, 10/16 - др. закон;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14, 21/16- др. закон;

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14;

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

²² „Службени гласник РС“, бр. 119/12 и 68/15;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 103/15;

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 93/12, 47/13, 48/13, 108/13, 57/14 и 112/15;

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05 и 91/15;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14 и 112/15;

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 116/14;

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16;

²⁹ „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 86/04 – испр, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15 и 108/16;

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 68/15;

³¹ „Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља



- службама³²;
- 18) Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама³³;
 - 19) Уредба о буџетском рачуноводству;
 - 20) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке³⁴;
 - 21) Уредба о плану мреже здравствених установа³⁵;
 - 22) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година³⁶;
 - 23) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁷;
 - 24) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³⁸;
 - 25) Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁹;
 - 26) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину⁴⁰;
 - 27) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴¹;
 - 28) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
 - 29) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴²;
 - 30) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁴³;
 - 31) Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину⁴⁴;
 - 32) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁵;
 - 33) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁴⁶;

³² „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30 /02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14;

³³ „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13;

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 29/13, 49/13, 51/13, 86/13, 119/14, 86/15 и 95/16;;

³⁵ „Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15;

³⁶ „Службени гласник РС”, бр. 21/14;

³⁷ „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15;

³⁸ „Службени гласник РС”, бр. 70/14, 19/15 и 83/15;

³⁹ „Службени гласник РС”, број 27/96;

⁴⁰ „Службени гласник РС”, бр. 110/15, 3/16, 47/16, 71/16, 95/16 и 100/16;

⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13;

⁴² „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16,

⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14;

⁴⁴ „Службени гласник РС”, број 1/15;

⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13;

⁴⁶ „Службени гласник РС”, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11 и 22/13;



- 34) Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини⁴⁷;
- 35) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴⁸;
- 36) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁹;
- 37) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁰.

3. Рачуноводствени систем

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

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

Управни одбор Дома здравља „Земун“, је у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 28. тачке 9. Статута, на седници одржаној дана 24.08.2009. године, донео Правилник о рачуноводству⁵¹.

Одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 9. Правилника о рачуноводству Дома здравља „Земун“, 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.

Налаз: Дом здравља „Земун“ није успоставио ефикасне контролне поступке који би обезбедили да рекапитулације за обрачун плата и налози за књижење плата садрже потписе лица које је исправу саставило, 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.

Мере предузете у поступку ревизије

Дом здравља је прихватио дату препоруку и предузео мере и активности којима је обезбедио да рачуноводствене исправе потписују лица утврђена у члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и као доказ доставио потписане рачуноводствене исправе.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/06, 84/06 - испр, 30/10 и 102/15;

⁴⁸ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00;

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 33/15;

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 1/15;

⁵¹ Правилник о рачуноводству, број 03/3409 од 18. септембра 2009. год;



Аналитички контни план

Одредбама члана 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да су Контним планом утврђене бројчане ознаке и називи конта по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта. Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.

Правилником о рачуноводству Дома здравља „Земун“, између осталог, уређено је да се прописани контни план рашчлањује на аналитичке рачуне главне књиге према потребама Дома здравља „Земун“.

Табела број 2: Преглед одступања субаналитичких конта

Прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем		Конта на којима су евидентирани промене у пословним књигама Дома здравља „Земун“	
Субаналитички конто	Назив	Субаналитички конто	Назив
/	Није предвиђен Контним планом за буџетски систем	414122	Боловање преко 30 дана – Сремски округ
/	Није предвиђен Контним планом за буџетски систем	416139	Остали посебни расходи
/	Није предвиђен Контним планом за буџетски систем	423592	Остале стручне услуге по уговору
/	Није предвиђен Контним планом за буџетски систем	423912	Остале опште услуге обезбеђење зграде
/	Није предвиђен Контним планом за буџетски систем	425254	Текуће поправке и одржавање стоматолошке опреме

Налаз: Утврђено је да аналитички контни план Дома здравља „Земун“, који се користи за потребе евидентирања пословних промена, није усаглашен са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неусаглашеност аналитичког контног плана са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 1: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да аналитички контни план усклади са структуром и називом конта која је прописана 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:

- 1) финансијско управљање и контролу;



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

4.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

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 руководиоца корисника јавних средстава.

Први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношења Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле и спровођење.

Налаз: Дом здравља „Земун“ није започео процес успостављања финансијског управљања и контроле и није усвојио План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, нити Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Непостојање аката којима се регулише успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника средстава у јавном сектору може довести до тога да се послови управљања и контроле процесима и активностима обављају на неефикасан начин, да се овлашћења и одговорности за реализацију активности контроле преклапају, као и да се значајне активности, процеси и ризици изузму од контроле. На тај начин смањује се могућност откривања грешака и неефикасности постојећих процедура пре наступања негативних последица.

Препорука број 2: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да донесе План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле и Стратегију управљања ризиком, а у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дом здравља Земун је започео активности на успостављању финансијског управљања и контроле. Директор Дома здравља „Земун“ је 09. августа 2017. године донео Одлуку о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу и Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу.



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.

У поступку ревизије је утврђено да су органи Дома здравља „Земун“ радећи на креирању интерног контролног окружења, поред Статута, донели интерна акта наведена у табели.

Табела број 3: Преглед донетих интерних аката Дома здравља „Земун“

Р. бр.	Области које се уређују доношењем општих аката	Општа акта донета у Дому здравља "Земун"	Датум доношења/измене акта
1	Организација и систематизација послова у Дому здравља „Земун“	Правилник о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова	10. фебруар 2016. год.
2	Канцеларијско и архивско пословање	Правилник о канцеларијском и архивском пословању	01. јун 2015. год.
3	Спровођење и унапређење мера безбедности на раду	Правилник о безбедности и здрављу на раду	22. април 2009. год.
4	Остваривање права и начин коришћења годишњих одмора запослених	Правилник о утврђивању права и начина коришћења годишњих одмора у Дому здравља „Земун“	24. фебруар 2012. год.

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 руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља „Земун“ није донео Стратегију управљања ризиком, прописану одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Дом здравља „Земун“ не усвоји Стратегију управљања ризиком, повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на њихову правилну реализацију.

Препорука број 3: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да усвоји Стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурира и спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



4.1.3. Контролне активности

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

У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре Дома здравља „Земун“, као и анализа процедура које не постоје у писаном облику, али их запослени у Дому здравља спроводе у пракси.

4.1.3.1. Систем набавке, пријема, складиштења и издавања материјала

Дом здравља „Земун“ је донео писану Процедuru за требовање и потрошњу санитетског материјала број 14.10/289 од 01.07.2015. године којом је уређен циљ процедуре, службе у којима се она примењује, одговорне особе, поступак и записи приликом спровођења процедуре (табела набавке санитетског материјала, књига требовања, табела за евидентирање требовања и потрошње санитетског материјала).

Процедуром за адекватно складиштење вакцина број 7.26/56 од 28.09.2012. године уређен је начин транспортовања вакцина, услови чувања, поступак са отвореним вишедозним вакцинама.

Осим поменутих процедура, у Дому здравља „Земун“ не постоје друге писане процедуре које се односе на набавке, дистрибуцију и вођење евиденције залиха.

Дом здравља „Земун“ има три магацина, и то:

- 1) централни магацин;
- 2) магацин ампулираних лекова;
- 3) магацин стоматолошког материјала.

Магацини су лоцирани у згради Дома здравља „Земун“, где се сва набављена роба и испоручује од стране добављача. Огранак, здравствене станице и амбуланте формирају месечно требовање, најкасније до 5-ог у месецу, на основу којег им се тако утврђене количине материјала и лекова дистрибуирају из магацина. Одговорна медицинска сестра у огранку, здравственој станици или амбуланти потписује требовање као потврду да је примила захтевани материјал из магацина, на основу чега се излаз робе из магацина евидентира као трошак. Не постоји евиденција утрошка издатог материјала по пунктовима Дома здравља „Земун“. О утрошку ампулираних лекова Дом здравља „Земун“ дневно извештава Републички фонд здравственог осигурања

4.1.3.2. Радно време у Дому здравља „Земун“

Одредбама члана 75. Закона о здравственој заштити је утврђено да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи, односно приватној пракси утврђује оснивач, а за здравствене установе које оснива Република – Министарство здравља.

Скупштина града Београда, на седници одржаној 15. децембра 2011. године, донела је Одлуку о радном времену здравствених установа чије је оснивач град Београд⁵² (у даљем тексту: Одлука града Београда), а којом је утврђено да домови здравља радним данима раде у времену од 7 до 20 часова, а суботом и недељом од 8 до 18 часова. Истом одлуком је утврђено да у време празника раде само службе хитне медицинске помоћи и породилишта у одређеним домовима здравља.

⁵² „Службени лист града Београда“, бр. 511/11 и 114/16



Одредбом члана 8. наведене одлуке, утврђено је да распоред рада по организационим јединицама и објектима здравствене установе утврђује директор посебном одлуком.

Директор дома здравља „Земун“ је Одлуком о радном времену 03 Број 120 од 20.01.2012. године, утврдио радно време одређених организационих јединица радним данима и суботом, а у складу са Одлуком града Београда.

Допуном Одлуке о радном времену 03 Број 120-2 од 20.01.2012. године и Одлуком о допуни Одлуке о радном времену у Дому здравља „Земун“ и одмору запослених у току радног времена 03 Број 5041 од 31.12.2014, коју је донео директор Дома здравља „Земун“, у одређеним организационим јединицама утврђено је радно време и празником од 8 до 18 часова.

4.1.3.3. Програм за обрачун плата у Дому здравља „Земун“

У поступку ревизије извршена је контрола тачности обрачуна плата и додатака на плату и класификације обрачунатих износа на субаналитичка конта расхода за плате, додатке и накнаде као и усклађеност програма за обрачун плата са важећим прописима.

Дом здравља „Земун“ нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, накнада, додатака на плату и других примања запослених којом би се уредиле активности и носиоци активности за поједине фазе обрачуна примања запослених, усаглашавање података из програма за обрачун плата и других примања са подацима из кадровске евиденције.

Увидом у начин обрачуна плате, додатака и накнада запослених утврђено је да програм за обрачун плата врши:

- обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) применом прописаног процента на основицу у коју је урачуната вредност додатака (рад недељом, дежурство, прековремени рад),
- обрачун дела плате по основу радног учинка применом процента, који се утврђује сразмерно укупној оцени, на основицу коју чини основна плата увећана за вредност додатака на плату.

што није у складу са одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 5. став 1. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама (*описано у Напомени 6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених*).

Контролом рекапитулације зарада и распореда обрачунатих вредности по субаналитичким контима аналитичког конта 411110 - Плате, додаци и накнаде запослених утврђено је да се евидентирање расхода за додатке на зараду и накнаде запослених не врши адекватно по врстама примања и да подаци из финансијског књиговодства на субаналитичким контима о извршеним расходима за плате, додатке и накнаде запослених не одговарају стварно извршеним расходима (*описано у Напомени 6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених*).

Налаз: Дом здравља „Земун“ није успоставио писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле, у свим областима деловања, и то:

- није донео процедуру обрачуна плата, додатака и накнада запослених;
- није успоставио контролне активности ради провере параметара у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених у циљу обезбеђења обрачуна у складу са важећим прописима и



- није успоставио контролне активности како би се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада вршило у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности у управљању људским ресурсима, постоји ризик да Дом здравља „Земун“ неће вршити обрачун плате у складу са прописима, као и да се циљеви организације неће остварити сводећи ризике на прихватљив ниво.

Препорука број 4: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да:

- донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања;
- изврши ажурирање параметара за обрачун плата на начин да се обрачун плата, додатака, накнада и других примања запослених врши у складу са прописима;
- предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Земун“ је предузео мере да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши на прописана субаналитичка конта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и као доказ доставио налог за књижење плате и рекапитулацију плате за месец јули 2017. године.

4.1.3.4. Запошљавање у Дому здравља „Земун“

Услови за заснивање радног односа и поступак избора кандидата утврђени су Законом о раду (члан 24.), Законом о здравственој заштити (члан 173а) и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (чл. 5.), (у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

Законом о буџетском систему уведена су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава. Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, уређен је поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

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

Дом здравља „Земун“ је 01 јануара 2012. године усвојио Процедуру запошљавања⁵³ којом је утврдио обавезу оглашавања (код Националне службе за запошљавање, у средствима јавног информисања и на сајту Министарства здравља) одлуке о потреби заснивања радног односа са новим извршиоцима.

⁵³ Број 3.2/167 од 01.01.2012. године



4.1.3.5. Расходи за текуће поправке и одржавање опреме

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља „Земун“ нема писану процедуру нити постоји други документ из кога се може утврдити број и обим извршених услуга на одржавању и поправци медицинске, стоматолошке и лабораторијске опреме (*Описано у напомени Текуће поправке и одржавање*).

Налаз: Дом здравља „Земун“ није донео интерни акт којим би уредио:

- 1) план и поступак текућег одржавања и сервисирања медицинске опреме;
- 2) одговорна лица за предузимање мера за сервисирање опреме;
- 3) вођење евиденције о извршеном сервисирању у сервисним књижицама, а чиме би се обезбедила сервисна историја медицинске опреме.

Ризик: Одржавање и поправка медицинске опреме без плана одржавања, јасних процедура којим би се уредио начин праћења услуга одржавања медицинске опреме може довести до губитака и ненаменског трошења средстава.

Препорука број 5: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да донесе интерни акт и уреди поступак и одговорна лица за сервисирање опреме, као и начин праћења услуга одржавања медицинске опреме како би се обезбедила заштита средстава од губитака и ненаменског трошења.

4.1.3.6. Расходи за материјал

Дом здравља „Земун“ нема интерни акт или писану процедуру којом би били регулисани услови, начин коришћења и потрошња горива по возилу, као и одржавање возног парка у Дому здравља (*описано у Напомени - Материјал за саобраћај*).

Налаз: Дом здравља „Земун“ није донео интерну процедуру којим се регулишу услови, начин коришћења и потрошње горива, као и одржавање возног парка.

Ризик: Непостојање интерних процедура којим би се уредили:

- 1) исплативост даљег коришћења возила,
- 2) отуђење или поправка,
- 3) начина рада и одржавања возила (ради максималне искоришћености у корисном веку трајања),
- 4) вршење анализе трошкова по возилима и остварених ефеката,

може довести до ненаменског, нерационалног и неекономичног коришћења службених возила.

Препорука број 6: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да донесе интерни акт којим би се регулисали услови, начин коришћења и потрошње горива као и одржавање возног парка.

4.1.3.7. Акт о процени ризика

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. Ставом 2. истог члана је утврђено да је послодавац дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.



Дом здравља „Земун“ је 10. априла 2009. године усвојио Акт о процени ризика за сва радна места и у радној околини⁵⁴ (у даљем тексту: Акт о процени ризика), којим су утврђена радна места са повећаним ризиком.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини је утврђен 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. Одредбом члана 15. наведеног правилника, између осталог утврђено је и да акт о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама (у делу који се односи на одређено радно место и с њим повезана радна места) у случају када постоје могућности и начини за унапређење, односно допуну процењених ризика.

У поступку реизије утврђено је да Акт о процени ризика не одговара унутрашњој организацији утврђеној Правилником о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова.

Налаз: Дом здравља „Земун“ није ажурирао акт о процени ризика са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика за сва радна места и у радној околини из 2009. године, што није у сагласности са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 15. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Ризик: Ангажовање запослених на радним местима за која није ажурирана процена ризика може проузроковати неосновано утврђивање права на скраћено радно време запослених којима су на овај начин неправилно утврђена већа права.

Препорука број 7: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да изврши измене и допуне акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту и радној околини.

4.1.4. Информисање и комуникација

Законом о буџетском систему, чланом 8. став 3. прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

У поступку ревизије је извршен увид у интернет страницу Дома здравља „Земун“, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Налаз: Дом здравља „Земун“ на својој интернет страници није објавио, односно ажурирао податке о финансијском плану, завршном рачуну и финансијским извештајима, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са чланом 12. став 2. 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: Уколико основни и прописани подаци о пословању установе нису јавно доступни то отежава и онемогућава праћење пословања од стране надлежних уснова и институција, а може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду Дома здравља.

⁵⁴ Акт о процени ризика за сва радна места и у радној околини 03 број од 10. 04. 2009. год;



Препорука број 8: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да предузме мере у циљу објављивања прописаних података у вези са пословањем, у складу са Законом о буџетском систему.

4.2 Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз: Дом здравља „Земун“ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање функције интерне ревизије умањује могућности идентификације и раног решавања потенцијалних слабости у контролама, што може довести до пропуштања прилике за корективна реаговања којима се спречава нарушавање квалитета пословања. Такође, због изостанка независне потврде и информације о ефикасности функционисања процедура и система интерних контрола, повећава се могућност доношења одлука на основу информација за које није потврђено да су потпуне и поуздане и које могу проузроковати оперативну неефикасност и финансијске губитке.

Препорука број 9: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да предузме мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Припрема и доношење финансијског плана

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

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

Управни одбор Дома здравља „Земун“ је на седници одржаној дана 29.01.2016. године усвојио Финансијски план Дома здравља „Земун“ којим су планирани укупни приходи и примања и расходи и издаци у износу од 965.677 хиљада динара.



Одлуком Управног одбора 03 број 272 од 26.01.2017. године усвојене су измене Финансијског плана Дома здравља „Земун“ за 2016. годину, тако да су укупни приходи и примања износили 994.107 хиљада динара, а расходи и издаци 988.257 хиљада динара.

Анализом планираних и остварених/извршених прихода и расхода и издатака у поступку ревизије Дома здравља „Земун“, утврђено је да су планирани приходи остварени са 97%, док су расходи и издаци извршени такође са 97%.

6. Завршни рачун

Закон о буџетском систему је чланом 78. утврдио поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

Дом здравља „Земун“ је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2016. годину који садржи следеће обрасце:

- 1) Образац 1–Биланс стања на дан 31.12.2016. године;
- 2) Образац 2–Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- 3) Образац 3–Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2016.– 31.12.2016. године;
- 4) Образац 4–Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2016.–31.12.2016. године;
- 5) Образац 5–Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015.–31.12.2016. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- 1) стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. године;
- 2) ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2016. године и подаци о укупном броју запослених радника;
- 3) одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- 4) образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- 5) трансфери између буџетских корисника на истом нивоу- конто 781100 (ООСО) у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године
- 6) образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године.

6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

6.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године износили су 961.930 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2016. годину планирани су текући приходи у износу од 994.107 хиљада динара.

Текући приходи бележе раст у износу од 41 хиљаде динара (4%), у односу на 2015. годину.

Табела број 4: Преглед текућих прихода по изворима у 2016. години

(у хиљадама динара)

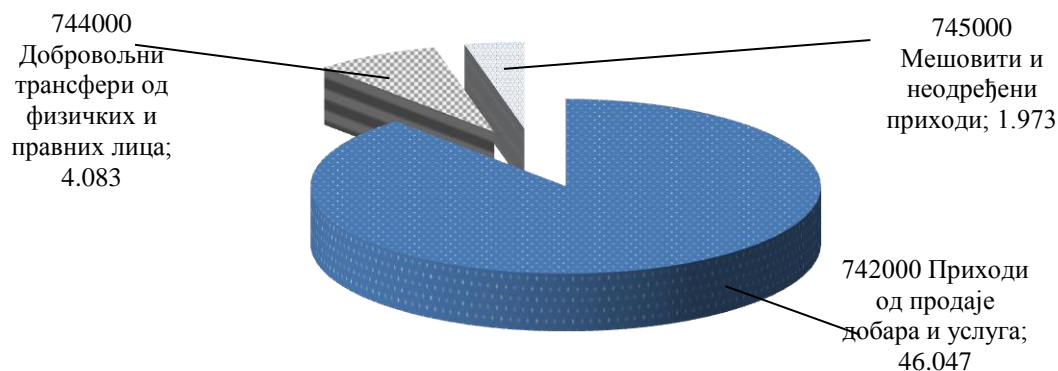
Број конта	Опис	Износ остварених прихода				Укупно (од 3 до 6)
		Приходи из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора	
		Општине града	ОСО			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
740000	Други приходи	-	-	4.083	48.020	52.103
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	69	-	-	69
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	894.387	-	-	894.387
790000	Приходи из буџета	15.371	-	-	-	15.371
700000	Текући приходи	15.371	894.456	4.083	48.020	961.930

6.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Дом здравља „Земун“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 52.103 хиљада динара.

Слика број 2: Преглед структуре других прихода остварених у 2016. години

(у хиљадама динара)



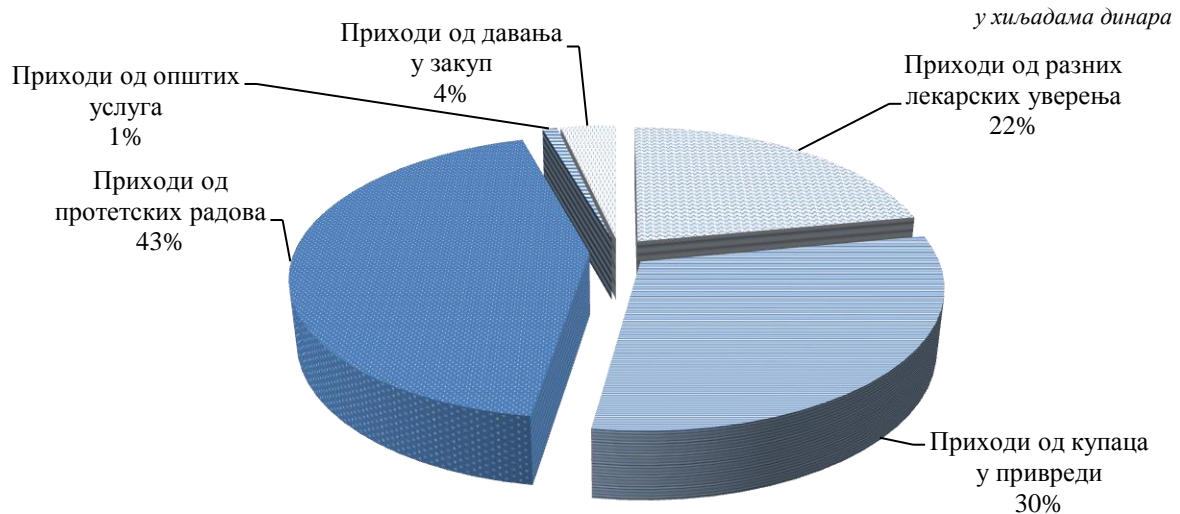
У поступку ревизије извршено је тестирање одабраног узорка прихода од продаје добара и услуга и мешовитих и неодређених прихода, док су приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица тестирани у целости.

6.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000

Остварени приходи од продаје добара и услуга, у току 2016. године, износе 46.047 хиљаде динара, што чини 88% укупних других прихода Дома здравља „Земун“.

Извршен је увид у аналитичке евиденције прихода, издате фактуре, закључене уговоре и пратећу документацију за остварене приходе у оквиру посматраног узорка.

Слика број 3: Приказ структуре прихода од продаје добара и услуга по врстама услуга



6.1.1.1.1 Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима

Дом здравља „Земун“ је током 2016. године остваривао приходе пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

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, између осталог, прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавањем у закуп слободних капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајне и једнице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављањем научноистраживачке и образовне делатности и др.)

Одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања је уређено да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада.

За пружене услуге здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем физичким лицима, наплата је вршена преко благајне, евидентирање преко фискалне касе, као и у одговарајућој документацији прописаној за благајничко пословање. За услуге пружане на захтев правних лица Дом здравља „Земун“ је остварио приливе на рачуну сопствених прихода, по издатим фактурама и закљученим уговорима са предузећима и установама. Наплата пружених услуга вршена је по ценовницима услуга⁵⁵ које је усвојио Управни одбор установе. Њима није утврђена структура цена за пружање ових услуга, на основу које би се могло утврдити колико је учешће трошкова за запослене, материјала, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту.

⁵⁵ Ценовник превентивних услуга из области медицине рада број: 4965-2 од 06.11.2015. године
Ценовник за пружање услуга неосигураним лицима број: 4831 од 04.11.2015. године
Ценовник за ванстандардне услуге стоматологије број: 2085 од 25.08.2009. године



Налаз: Дом здравља „Земун“ није утврдио структуру цене услуга утврђених Ценовницима које је усвојио Управни одбор, за услуге које пружа грађанима на лични захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем.

Ризик: Уколико се не утврди структура цена здравствених услуга које се пружају на тржишту постоји ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања.

Препорука број 10: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да предузме мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Служба стоматолошке здравствене заштите је током 2016. године пружала стоматолошке услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (ванстандардне стоматолошке услуге) и по том основу остварила приходе у износу од најмање 19.840 хиљада динара. У Служби је на дан 31.12.2016. године било запослено 112 здравствених радника. Запослени радници, осим једног, који су пружали ове услуге обухваћени су Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину и њихове плате су финансиране из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У Служби за здравствену заштиту радника је током 2016. године било запослено 12 здравствених радника. Сви запослени, обухваћени су Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину и њихове плате су финансиране из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Запослени здравствени радници у овој служби су током 2016. године пружали услуге здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (оцена радне способности на претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима местима са повећаним ризиком, а на захтев послодавца, издавање различитих лекарских уверења). Пружајући ове услуге Служба здравствене заштите радника остварила је приходе најмање у износу од 24.122 хиљаде динара.

Услуге претходних лекарских прегледа запослених и услуге издавања лекарских уверења су пружане са обрачунатим ПДВ-ом, док су услуге периодичних прегледа радника пружане без обрачуна ПДВ-а.

Скретање пажње

Дом здравља „Земун“ је вршио обрачун и плаћање ПДВ на накнаду за пружене услуге претходних лекарских прегледа запослених, за шта не постоји обавеза у складу са чланом 25. став 2. тачка 7) Закона о ПДВ, чланом 4. Правилника о утврђивању појединих добара и услуга из члана 25. Закона о ПДВ⁵⁶ и члана 14. Закона о здравственој заштити.

Одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања је уређено да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада. Приходи Службе стоматолошке здравствене заштите и Службе за здравствену заштиту радника у укупном износу од најмање 43.962 хиљаде динара су остварени коришћењем капацитета за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, у оквиру пуног радног времена.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је користећи капацитете (простор, опрема и уговорни кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених

⁵⁶ „Службени гласник РС“ бр. 120/12 и 86/15



здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од најмање 43.962 хиљаде динара пружањем здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Ризик: Пружањем услуга на слободном тржишту коришћењем капацитета уговореног са Републичким фондом за здравствено осигурање (опрема, простор, уговорени кадар, редовно радно време) супротно закљученом уговору, постоји ризик угрожавања функционисања система здравствене заштите и остваривања прихода који нису у складу са прописима.

Препорука број 11: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају на један од начина прописан Законом о здравственој заштити.

6.1.1.1.2 Приходи од давања у закуп пословног простора

Дом здравља „Земун“ је у 2016. години остваривао приходе издавањем пословног простора у закуп, са или без накнаде.

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре, испостављене фактуре и остварене приливе средстава по овом основу. Дом здравља има закључене уговоре о закупу из 2006. године за издавање стоматолошких ординација, по основу којих је у 2016. години оставио приходе у износу од 685 хиљада динара.

Уговорима о давању пословних просторија Дома здравља „Земун“ у закуп без накнаде је дефинисано да све (режијске) трошкове који се односе на коришћење предметне непокретности сноси купац. Дом здравља је корисницима пословних просторија, на име надокнаде режијских трошкова, испостављао фактуре увећане за порез на додату вредност.

Утврђено је да је Дом здравља „Земун“ примљена средства од купаца у износу од 1.112 хиљаде динара која се односе на рефундацију плаћених трошкова (услуга заштите имовине, утрошак електричне енергије, централно грејање, водовод и канализација) у 2016. години, која су у 2016. години претходно књижена као расход, евидентирао одобравањем конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо да је кориговао извршене расходе за ове намене.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је више исказао приходе од продаје добара и услуга (742000) најмање за 1.112 хиљада динара и више исказао расходе за сталне трошкове (421000) у износу од најмање 1.037 хиљада динара и услуге по уговору (423000) у износу од најмање 75 хиљада динара јер је примљена средства по основу рефундације извршених расхода евидентирао као приходе од продаје добара и услуга.

Ризик: Евидентирањем остварених средстава по основу рефундација извршених расхода као прихода периода, а не као умањење извршених расхода по том основу може довести до погрешних закључака о стварној висини извршених расхода за потребе установе и остварених прихода, као и планирања извршења расхода за које не постоје реални извори финансирања.

Препорука број 12: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да врши корекцију/умањење расхода за износ средства остварених по основу рефундације истих.

6.1.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Дом здравља „Земун“ у 2016. години остварио је добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 4.083 хиљаде динара. Највећи део ових трансфера, у износу од



3.680 хиљада динара, остварен је по основу Уговора о сарадњи у вези пружања медицинске помоћи избеглицама и лицима у потреби за међународном заштитом бр.8 од 04. јануара 2016. године закљученог између Дома здравља „Земун“ и „Danish Refugee Council Serbia“. Остатак средстава чине донације Удружења педијатара и Новосадског хуманитарног центра.

Дом здравља је са донаторима закључио уговоре на основу којих је ангажовао лекаре, медицинске сестре и техничаре за пружање здравствених услуга и помоћи избеглицама.

У току 2016. године дом здравља је месечно подносио захтеве за пренос средстава, уз извештаје о правдању претходно добијених средстава.

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

Дом здравља „Земун“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2016.-31.12.2016. године – Образац 5, исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 894.387 хиљада динара (ОП 5099).

Републички фонд за здравствено осигурање - филијала за град Београд је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину са Домом здравља „Земун“, Број: 450-662/15 од 31.12.2016. године и Уговоре о измени и допуни уговора Број:450-662/15-3-1 од 09.09.2016.године и Број: 450-662/15-3-2 од 06.12.2016. године. Уговори су закључени у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Наведеним Уговорима Дому здравља „Земун“ утврђена је укупна накнада за рад у износу од 833.718 хиљада динара, односно Уговором о измени и допуни уговора у децембру 2016. године у износу од 848.798 хиљада динара.

Дом здравља „Земун“ месечно је испостављао фактуре за извршене здравствене услуге Републичком фонду за здравствено осигурање.

Табела број 5: Преглед уговорених и пренетих средстава од РФЗО-а за примарну и за стоматолошку здравствену заштиту у току 2016. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Накнада по Уговору за 2016. годину	Накнада за 2016. годину – Измена и допуна	Призната накнада за 2016. годину	Укупно пренета средства у 2016. години (аванси по КО за 2015.годину и средства пренета за 2016. годину) умањена за партиципацију
1	2	3	4	5	6
1.	Плате	660.523	672.906	672.534	669.921
2.	Превоз	31.479	29.380	29.687	29.687
3.	Лекови у ЗУ	17.760	22.556	21.043	21.729
4.	Санитетски и медицински материјал	34.246	34.246	34.246	34.246
5.	Остали директни и индиректни трошкови	113.800	113.800	94.488	105.965
6.	Укупна накнада	857.808	872.888	851.998	861.548
7.	Партиципација	24.090	24.090		
Укупна накнада за 2016. годину		833.718	848.798	851.998	861.548



Спровођење коначног обрачуна

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

Дом здравља „Земун“ и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд, спровели су 22. фебруара 2017. године коначни обрачун за 2016. годину, под Бројем: 03-477 на основу кога је утврђена укупна призната накнада за рад за примарну и стоматолошку здравствену заштиту, умањена за партиципацију, у износу од 851.999 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Земун“ у спроведеном коначном обрачуну за 2016. годину:

а) на позицији плата, тачка 1.1. Коначног обрачуна, више исказао обрачунске расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 31.969 хиљаде динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање (*објашњено у Напомени 5.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000*), и то:

- по основу коефицијента утврђеног уговорима о раду у већем износу од прописаног, најмање у износу од 58 хиљаде динара,
- по основу сразмерног дела расхода за плате уговорених радника (Служба за здравствену заштиту радника и Служба стоматолошке здравствене заштите) у износу од 21.731 хиљаде динара који су у оквиру пуног радног времена пружали услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем,
- по основу више обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 986 хиљада динара, због примене основице у којој је урачуната вредност додатака,
- по основу више обрачунатог радног учинка најмање у износу од 386 хиљаде динара, због примене основице у којој је урачуната вредност свих додатака,
- по основу више исплаћених плата запосленима најмање у износу од 8.487 хиљада динара којима је уведено скраћено радно време без правног основа, односно који нису остварили пуно месечно радно време,
- по основу више обрачунатих отпремнина за одлазак у пензију најмање у износу од 321 хиљаде динара, због погрешно примењене основице;

б) на позицији енергената, тачка 1.3. Коначног обрачуна, исказане обрачунске расходе умањено за износ од 796 хиљада динара, уместо за износ од 1.366 хиљада динара, (који представља потраживање од других установа по основу префактурисаних трошкова), и на тај начин за 570 хиљада динара више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање,

в) на позицији осталих материјалних трошкова, тачка 1.4. Коначног обрачуна, исказао као обрачунске расходе и на тај начин у износу од 2.734 хиљаде динара више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање:

- расходе за консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки најмање у износу од 764 хиљаде динара, за ангажовање трећег лица, а за послове које обављају запослени на систематизованим радним местима и за



- која су средства обезбеђена кроз плате запослених,
- расходе за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.476 хиљада динара који су евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и који су финансирани из средстава буџета града,
 - расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 494 хиљаде динара који су финансирани из средстава буџета града.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Земун“ више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 35.273 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2016. годину исказао расходе који нису везани за пружање здравствених услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању, Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

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

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Земун“ да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу расхода исказаних у Коначном обрачуна за 2016. годину, који се не могу финансирати по основу уговора закљученог са Фондом, ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину.

Налаз: Дом здравља „Земун“ није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

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

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Земун“ да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

6.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000

Дом здравља „Земун“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2016. године исказао приходе из буџета (ОП 5103) у износу од 15.371 хиљада динара. Приходи из буџета су остварени на терет буџета града.

У поступку ревизије је извршен увид у уговоре који представљају основ стицања прихода, реализацију уговора и наменско трошење пренетих средстава, као и евидентирање



остварених прихода из буџета. Утврђено је да је Дом здравља „Земун“ добијена средства искористио у наменске сврхе сходно предмету уговора.

6.1.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи у периоду 01.01 – 31.12.2016. године исказани су у Извештају о извршењу буџета (ОП 5173) у износу од 942.202 хиљада динара (у 2015. години 917.753 хиљада динара).

Табела број 6: Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2016. години

(у хиљадама динара)

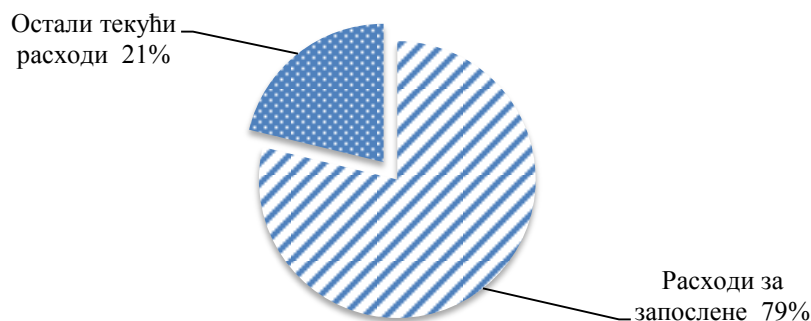
Конто	Опис	Износ остварених расхода и издатака у 2016. години				Укупно
		Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
400000	Текући расходи	593	887.916	4.083	49.610	942.202
410000	Расходи за запослене		716.488		25.683	742.171
420000	Коришћење услуга и роба	593	170.004	4083	20.266	194.946
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				900	900
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				3	3
460000	Донације, дотације, трансфери		1104		472	1.576
480000	Остали расходи		320		2.286	2.606
Учешће		0,06%	94,24%	0,43%	5,27%	100%

6.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Дома здравља “Земун” за 2016. годину расходи за запослене су процењени у износу од 770.171 хиљада динара. Дом здравља “Земун” је у 2016. години, извршио расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 742.171 хиљада динара, што је 96% од планираних.

Расходи за запослене у Дома здравља “Земун” су у 2016. години финансирани из средстава организација за обавезно социјално осигурање и из осталих извора.

Слика број 4: Приказ учешћа расхода за запослене у текућим расходима



Увидом у Закључни лист и обрасце Завршног рачуна Дома здравља “Земун” за период 01.01–31.12.2016. године, утврђено је да су исказани износи на конту 410000 –



Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе су усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела број 7: Преглед извршених расхода за запослене по изворима у 2016. години
(у хиљадама динара)

Конт	Опис	Износ извршених расхода за запослене у 2016. години				Укупно
		Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	/	568.068	/	19.796	587.864
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	/	101.685	/	3.536	105.221
414000	Социјална давања запосленима	/	4.737	/	391	5.128
415000	Накнада трошкова за запослене	/	29.688	/	1.960	31.648
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	/	12.310	/	/	12.310
410000	Расходи за запослене	/	716.488	/	25.683	742.171

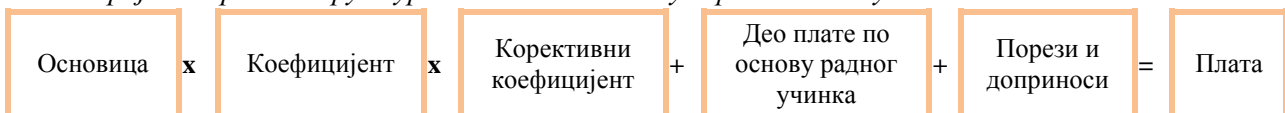
У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате, додатака на плату, социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања запосленима, накнада трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи.

6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Дом здравља “Земун” је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 587.864 хиљаде динара.

Плате, додаци и накнаде запослених у Дому здравља “Земун” су у 2016. години били уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Закључцима Владе Републике Србије о вредности основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Слика број 5: Приказ структуре плате запослених у здравственим установама



Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених обезбеђена су кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања.

6.1.2.1.1.1 Кадровски план Дома здравља “Земун”

На основу члана 173а. став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља је донео Кадровски план за Дом здравља “Земун” за 2013. годину којим је утврђено да укупан број запослених (на одређено и на



неодређено време) може бити највише до 911 запослених радника, од чега 826 запослена радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Овај кадровски план се примењивао и у 2016. години у складу са чланом 173а. став 6. Закона о здравственој заштити.

Табела број 8: Кадровски план Дома здравља “Земун”

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом									
Назив ЗУ	Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број здравствених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Број запослених у апотеци	Укупан број запослених у установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину
	Доктори медицине	Фармацеути/фармацеут биотехничар	ВШС и ССС						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ДЗ “Земун”	209	4	377	18	100	118	826	1	911

6.1.2.1.1.2 Заснивање радног односа са новим лицима у 2016. години

Запошљавање нових лица код корисника јавних средстава је уређено Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У 2016. години заснован је радни однос са 65 новозапослених лица, док је престанак радног односа у Дому здравља “Земун” у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2016. године имало 66 запослених.

На основу члана 27е. став 37. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁵⁷ и члана 8. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁵⁸, Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Дому здравља “Земун” током 2016. године дала сагласност за пријем новозапослених из тестираног узорка.

На основу података добијених од Дома здравља „Земун“ укупан број запослених на неодређено време у Дому здравља „Земун“ на дан 31. децембар 2016. години износио је 694 запослена радника.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за календарску 2015. годину⁵⁹ утврђен је максимални број запослених у Дома здравља „Земун“ од 796 запослених.

6.1.2.1.1.3 Плате запослених по основу цене рада

Плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се на основу члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 142/14;

⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15;

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/15, 114/15, 10/16, 22/16 и 45/16;



Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата, у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђују се актом Владе Републике Србије. Акти Владе Републике Србије доношени су у форми закључка.

Табела број 9: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2016. години

	Број и датум закључка Владе	Износ (у динарима)	Период примене
Износ основице за обрачун плата запослених у здравственој делатности (нето у динарима)	05 Број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015	2.439,27	Од обрачуна плате за децембар 2015.год.
	05 Број:121-12361/2016-1 од 23.12.2016	2.561,23	Од обрачуна плате за децембар 2016. год

Дом здравља “Земун” је у 2016. години, приликом обрачуна плата запослених, изабраних, именованих и постављених лица, примењивао основицу за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Основни коефицијент

Коефицијенти за обрачун плате запослених утврђени су одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 92. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе Републике Србије.

Одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3. став 1. тачка 11. исте уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије извршен је увид у одабрани узорак досијеа запослених, месечне обрачуне плата, уговоре о раду и другу документацију ради провере правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање основног коефицијента по основу руковођења, стручно признатих и научних звања

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

Одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите образују организационе



јединице, и то:

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

Наведени Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у члану 3. став 1. тачка 11) прописује увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења за руководиоце немедицинских служби у дому здравља.

Дом здравља „Земун“ је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља “Земун” систематизовао радно место помоћника директора у области немедицинских послова што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити.

Дом здравља „Земун“ је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, систематизовао и радна места руководиоца службе (начелнике) за правне и економско-финансијске послове и службе за техничке послове.

У поступку ревизије, утврђено је да Дом здравља “Земун” иако има систематизована радна места, није именовано руководиоце немедицинских служби (начелнике службе за правне и економско-финансијске послове и службе за техничке и друге послове), већ само помоћника директора за немедицинске послове.

Утврђено је да је током 2016. године обрачун плате за помоћника директора за немедицинске послове вршен на бази одговарајућег основног коефицијента и додатног коефицијента по основу руковођења који припада помоћнику директора за образовну и научно – истраживачку делатност.

Додељено увећање по основу руковођења од 1,84 је утврђено Уредбом о коефицијентима за радно место помоћника директора за образовну и научно – истраживачку делатност.

Налаз: Дом здравља “Земун” је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 58 хиљада динара за плату запосленог којем је уговором о раду утврђен додатни коефицијент који није у складу са одредбама члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Расходи су извршени на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Мере предузете у поступку ревизије

Дом здравља „Земун” је прихватио дату препоруку да усагласи уговор о раду, односно анекс уговора о раду за запосленог са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и као доказ доставио анекс уговора о раду од 21.07.2017.године.

Корективни коефицијент и утврђивање плате по основу радног учинка

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је 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. Одредбама члана 4а. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је утврђивање дела плате по основу радног учинка.



Влада Републике Србије је доношењем Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁶⁰, ближе уредила начин обрачуна плате запослених у здравственим установама, утврдила корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

Табела број 10: Преглед вредности корективних коефицијената и максималног износа дела плате по основу радног учинка

Р.Б.	Период примене	Вредност корективног коефицијента	Максимални износ дела плате по основу радног учинка
1	2	3	4
1	јануар - децембар	0,9612	8,08%

Дом здравља “Земун” је у 2016. години извршио расходе за увећање дела плате по основу радног учинка са припадајућим доприносима у укупном износу од 16.466 хиљада динара.

Чланом 4. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка дефинисано је да се основна плата запосленог одређује множењем коефицијента запосленог, основице и корективног коефицијента, док је чланом 5. дефинисано да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате сразмерно укупној оцени.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је преузео обавезе и више извршио расходе за увећање дела плате по основу радног учинка најмање у износу од 386 хиљада динара, јер је обрачун додатка по основу радног учинка вршио на вредност основице у коју је урачуната вредност свих додатака, што није у складу са одредбом члана 5. Уредбе о корективном коефицијенту.

Мере предузете у поступку ревизије

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку да обрачун и исплату дела плате по основу радног учинка врши у складу са одредбама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама. Дом здравља „Земун“ је обрачун дела плате по основу радног учинка, почев од обрачуна за јул 2017. године, ускладио са прописима.

Ангажовање запослених Дома здравља “Земун” на купалишту „Лидо“

Одредбом члана 13а. Закона о здравственој заштити утврђено је, између осталог, и да друштвена брига за здравље на нивоу општине, може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, а који су виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13



Истим чланом је утврђено и да обезбеђивање кадра, подразумева обезбеђивање средстава за плате запослених, додатке на плате и друге накнаде у складу са законом, односно колективним уговором, као и доприносе за обавезно социјално осигурање и да за спровођење друштвене бриге за здравље из овог члана општина обезбеђује средства у буџету општине у складу са законом.

У поступку ревизије утврђено је да је током јула и августа месеца 2016. године, на купалишту „Лидо“ Дом здравља „Земун“ ангажовао 7 запослених (лекари и медицинске сестре запослени у Дому здравља „Земун“), а након молбе коју је Дому здравља „Земун“ упутила Градска општина „Земун“.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је извршио расходе најмање у износу од 299 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за запослене који су у 2016. години били ангажовани на обезбеђењу већег степена доступности здравствене заштите, а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите, што није у складу са чланом 13а. Закона о здравственој заштити.

Мере предузете у поступку ревизије

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку да у складу са одредбом члана 13а. Закона о здравственој заштити, на име обезбеђења већег степена доступности здравствене заштите у 2016. години, упути захтев Градској општини Земун за рефундирање исплаћених средстава запосленима који су ове услуге пружали и као доказ доставио допис од 18.07.2017.године.

Плате запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту радника

Запослени у оквиру Службе стоматолошке здравствене заштите и Службе за здравствену заштиту радника су током 2016. године поред услуга уговорених са Републичким фондом за здравствено осигурање пружали здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања, уз директну наплату од тих услуга корисника. У цену ових услуга садржани су и трошкови рада (*описано у Напомени број 6.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је целокупан износ исплаћених плата, додатака и накнада са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за ове запослене од 109.605 хиљада динара извршен са редовног рачуна Дома здравља, на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, без умањивања дела расхода за плате који је настао приликом пружања услуга на тржишту.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за плате запослених у Служби стоматолошке здравствене заштите и Служби за здравствену заштиту радника у укупном износу од 21.731 хиљаде динара (19,83%) извршени из средстава Републичког фонда, а не из прихода остварених на тржишту. На овај начин потцењен је исказан резултат пословања у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у колони 9 (из средстава ООСО) и колони 11 (из осталих узвора).

6.1.2.1.1.4 Увећање плате – стимулација

Дом здравља “Земун” је у 2016. години извршио расход на име увећања плате – стимулације у износу од 1.907 хиљаде динара и исплатио је из средстава остварених пружањем услуга на тржишту.

Одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђена је могућност увећања плате до 30% по запосленом из остварених прихода који нису јавни приходи, а за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за



обавезно социјално осигурање предвиђа се могућност увећања плате из оствареног прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Одредбом члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је утврђено да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права на увећање плате из оствареног прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, вршио увећања плате и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.907 хиљада динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Земун“ да утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

6.1.2.1.1.5 Скраћено радно време

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду⁶¹ прописано је 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, 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.

Одредбама члана 52. Закона о раду и члана 37. Посебног колективног уговора за здравствене установе, прописано је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог, скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља “Земун” на основу Одлуке о покретању поступка процене ризика на радном месту и радној околини⁶², донео Акт о процени ризика Дома здравља “Земун”.

Актом о процени ризика скраћено радно време је уведено за одређена радна места у Стоматолошкој здравственој заштити, Служби за радиолошку дијагностику, Служби за лабораторијску дијагностику и Служби за техничке и друге сличне послове.

Одлуком Дома здравља „Земун“ број 120 од 20.01.2012. године, утврђено је радно време по организационим јединицама, а на основу којих је радно време са 40 часова недељно скраћено на 30, 35 и 37 часова недељно. Током 2016. године 211 запослених је

⁶¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05 и 91/15

⁶² Бр. 567 од 12.03.2007. године



радило на радним местима са скраћеним радним временом, а која Актом о процени ризика нису дефинисана као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду и чланом 37. Посебног колективног уговора за здравствене установе као и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, најмање у износу од 8.487 хиљада динара, исплаћивањем плате за пуно радно време запосленима којима је уведено скраћено радно време без правног основа, односно који нису остварили пуно месечно радно време, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Ангажовање запослених на радним местима за која није ажурирана процена ризика може проузроковати неосновано утврђивање права на скраћено радно време запослених којима су на овај начин неправилно узврђена већа права.

Препорука број 16: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да организује рад и утврди радно време у складу са прописима који уређују ову област.

6.1.2.1.1.6 Додаци на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе.

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Дом здравља “Земун” је у 2016. години извршио обрачун и исплату додатака на плату и накнаде плата са припадајућим порезима и доприносима у укупном износу од 187.555 хиљада динара

Табела број 11: Законска регулатива за исплату додатака на плату у здравственим установама

Ред. бр.	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуно годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2.1.	<i>Прековремени рад</i>	26% до 8 сати недељно	чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.2.	<i>Дежурство</i>	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	чл. 39 - 45, 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53. Закона о раду
2.3.	<i>Приправност</i>	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
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	чији је оснивач РС
5.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС



Дом здравља „Земун“ је све додатке на плату запослених евидентирао на конту економске класификације 411111 - Плате по основу цене рада, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Додатак за време проведено на раду - минули рад

Дом здравља “Земун” је у 2016. години преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду - минули рад са припадајућим доприносима у укупном износу од 29.317 хиљаде динара.

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, утврђено је одредбама члана 5. став 1. тачка 1) и став 3. Закона о платама и члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије извршена је контрола правилности утврђивања и обрачуна додатка на плату за време проведено на раду.

Утврђено је да Дом здравља „Земун“ обрачунавао минули рад на додатке на плату и стимулацију.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је преузео обавезе и више извршио расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од најмање 986 хиљада динара, тако што је за обрачун примењивао основицу у којој је урачуната вредност додатака (за рад недељом, дежурство, прековремени и стимулација), што није у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку да обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и обрачун додатка на плату по основу минулог рада, почев од обрачуна за јул 2017. године, ускладио са прописима.

6.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Дом здравља “Земун” је у 2016. години извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 5.128 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за отпремнине за одлазак у пензију.

Одредбама члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља “Земун” запосленима приликом одласка у пензију обрачунао и исплатио отпремнине у износу три последње просечне плате исплаћене запосленом пре одласка у пензију.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је преузео обавезе и више извршио расходе за отпремнине приликом одласка у пензију, најмање у износу од 321 хиљаде динара, јер је за основицу за обрачун отпремнине користио три последње исплаћене просечне плате



запосленог пре одласка у пензију, што није у складу са одредбама члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико се настави са неправилним обрачуном отпремнина приликом одласка у пензију, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 17: Препоручује се Дому здравља “Земун” да обрачун отпремнина приликом одласка у пензију усклади са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

6.1.2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Дом здравља “Земун” је у 2016. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 12.310 хиљада динара, од чега се 12.071 хиљада динара односи на исплату јубиларних награда запосленима.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља “Земун” у тестираном узорку извршио обрачун и исплату јубиларних награда запосленима у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

6.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.– 31.12.2016. године исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) у износу од 194.946 хиљада динара.

Финансијским планом Дома здравља “Земун” за 2016. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 197.206 хиљаде динара.

Табела број 12: Преглед извршених расхода за услуге и робе у 2016. години по изворима средстава
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода за услуге и робе у 2016. години				
		Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
420000	Расходи за услуге и робе	593	170.004	4.083	20.266	194.946
421000	Стални трошкови		55.167		881	56.048
423000	Услуге по уговору	593	7.796	4.083	13.885	26.357
424000	Специјализоване услуге		5		809	814
425000	Текуће поправке и одржавање		11.997			11.997
426000	Материјал		95.039		4.691	99.730
Учешће		0,3%	87,2%	2,1%	10,4%	100%

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 исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2016. године (ОП 5197), у износу од 56.048 хиљада динара.

Табела број 13: Преглед структуре сталних трошкова

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015. год.	2016. год.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.318	1.307	(11)
2.	421200	Енергетске услуге	50.670	41.469	(9.201)
3.	421300	Комуналне услуге	9.069	7.181	(1.888)
4.	421400	Услуге комуникација	2.106	2.279	173
5.	421500	Трошкови осигурања	2.946	3.149	203
6.	421600	Закуп имовине и опреме	145	563	418
7.	421900	Остали трошкови		100	100
Укупно			66.254	56.048	(10.206)

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

Утврђено је да су извршени расходи у тестираном узорку евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

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 26.357 хиљада динара.

Расходи за услуге по уговору су у 2016. години у односу на претходну годину увећани за 78%.

Табела број 14: Преглед структуре услуга по уговору

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015. год.	2016. год.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	423100	Административне услуге	993	18	(975)
2.	423200	Компјутерске услуге	2.779	5.655	2876
3.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.328	2.008	(320)
4.	423400	Услуге информисања	694	133	(561)
5.	423500	Стручне услуге	2.999	12.220	9.221
7.	423700	Репрезентација	62	240	178
8.	423900	Остале опште услуге	4966	6083	1117
Укупно			14.821	26.357	11.536

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

Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



Компјутерске услуге – конто 423200

Дом здравља “Земун” је у 2016. години извршио расходе за компјутерске услуге у износу од 5.655 хиљаде динара.

Табела број 15: Преглед тестираних уговора на основу којих су извршавани расходи
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Број уговора	Број јавне набавке	Датум уговора	Опис услуге	Уговорен износ (са ПДВ-ом)	Неправилно евидентирани расходи
1	2	3	4	5	6	7
1	03/1093	08-5/2016	07.04.2016	Рачунарске и рачуноводствене услуге	1.440	222
2	03/5380	27-2015	08.12.2015	Одржавање и унапређење здравственог информационог система Heliant	2.146	226
Укупно					3.586	448

Правилност спроведеног поступка описана је у тачки 7. Јавне набавке.

Налаз: Дом здравља „Земун” је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) најмање у износу од 448 хиљада динара и мање исказао расходе за компјутерске услуге (423200) у истом износу, јер је услуге за одржавање софтвера које се односе на одржавање и унапређење софтвера и рачунарске и рачуноводствене услуге евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 18: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да предузме мере и активности како би се расходи за компјутерске услуге евидентирали на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

У току 2016. године Дом здравља „Земун“ је, у оквиру услуга образовања и усавршавања запослених, извршио расходе за трошкове обављања специјализације запослених лекара у износу од 1.576 хиљада динара.

Уговорима о специјализацији утврђена су међусобна права и обавезе током трајања специјалистичког стажа и након положеног специјалистичког испита.

У наведеним уговорима, чланом 10. уговорена је обавеза сваког од специјализаната, да по завршеној специјализацији проведе на раду у Дому здравља „Земун“ онолико времена колико је трајала специјализација, а у супротном је дужан да дому здравља „накнади примљени износ на име зараде и накнаду бруто износа који је примио за време специјализације као и остале трошкове које је дом здравља имао за време његове специјализације заједно са каматом законом предвиђеном“.

У поступку ревизије утврђено је да су лекари - специјализанти са којима су у претходном периоду закључени уговори о специјализацији једнострано отказали уговоре о раду у 2015. години, а пре истека уговореног времена које су били обавезни да проведу након завршене специјализације у Дому здравља.

Одредбом чланом 124. Закона о облигационим односима, је утврђено да кад једна



страна не испуни своју обавезу у двостраним уговорима, друга страна може, ако није нешто друго одређено, захтевати испуњење обавеза или, под условима предвиђеним у идућим члановима, раскинути уговор простом изјавом, ако раскид уговора не наступа по самом закону, а у сваком случају има право на накнаду штете.

Налаз: Дом здравља „Земун“ није предузео мере у виду покретања судских поступака ради повраћаја трошкова насталих по основу закључених уговора и накнаде претрпљене штете која је настала услед неиспуњења уговорних обавеза од стране специјализаната који су раскинули радни однос пре истека уговореног времена које су били обавезни да проведу након завршене специјализације у Дому здравља. На овај начин Дом здравља „Земун“ није поступио у складу са одредбом чланом 124. Закона о облигационим односима.

Мере предузете у поступку ревизије

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку да предузме мере за повраћај трошкова учињених по основу закључених уговора о специјализацији и накнаду причињене штете, у свим случајевима у којима је дошло до непоштовања уговорних одредби од стране лекара са којима су исти уговори закључени, односно у којима је дошло до раскида уговора о раду након завршене специјализације, а пре истека уговореног времена које су лекари били обавезни да проведу на раду у Дому здравља „Земун“ и као доказ доставио тужбе којима је иницирао судски поступак против лекара – бивших специјализаната.

Стручне услуге – конто 423500

Консултантске услуге

Дом здравља „Земун“ је у 2016. години извршио расходе у укупном износу од 764 хиљаде динара за набавку консултантских услуга у области управљања пословима јавних набавки.

Извршилац се уговорима обавезао наручиоцу да ће му давати инструкције при организацији рада Службе за јавне набавке, изради плана јавних набавки, одређивању поступка јавне набавке, припреми докумената у поступцима, као и да ће прегледати и давати мишљења на предложену документацију, израђивати сва докумената у поступку, давати инструкције за потребе закључења уговора и реализације.

Правилником о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова⁶³, чији је саставни део акт - табела са називима и бројем радних места⁶⁴, у оквиру Службе за правне и економско-финансијске послове, у оквиру Одсека за јавна набавке, систематизовано је три радна места, и то:

- 1) руководиоца службе;
- 2) економисте и
- 3) службеника за јавне набавке.

Уговорима о раду који су закључени за обављање послова на горе наведеним местима, обухваћени су сви послови који су предмет закљученог уговора о набавци консултантских услуга у области управљања пословима јавних набавки. У поступку ревизије је утврђено да запослени на наведеним радним местима имају сертификат за службеника за јавне набавке.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је закључио уговор са трећим лицем за пружање консултантских услуга у области управљања пословима јавних набавки, а за послове који су

⁶³ 03 Број 449 од 10. фебруара 2016. године

⁶⁴ 03 Број 460/3 од 10.02.2016. године



обухваћени уговорима о раду закљученим са запосленима на систематизованим радним местима и за која су средства обезбеђена кроз плате запослених. Извршене расходе Дом здравља „Земун“ је исказао на позицији осталих материјалних трошкова, тачка 1.4. Коначног обрачуна.

Ризик: Уколико се настави са извршавањем расхода за послове за која су средства обезбеђена кроз плате запослених, постоји ризик дуплог извршавања расхода.

Препорука број 19: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих материјалних и осталих трошкова, ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину.

Мере предузете у поступку ревизије

Дом здравља „Земун“ је делимично поступио по датој препоруци да изврши измену Плана јавних набавки за 2017. годину и не ангажује трећа лица уз наплату за послове јавних набавки, а које на систематизованим радним местима на основу уговора о раду обављају запослени. Као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је споразумни раскид уговора о набавци предметних услуга који је закључен у току 2016. године, али није доставио измењени План јавних набавки за 2017.годину.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за консултантске услуге евидентирани као расходи за компјутерске услуге (конто 423200), уместо као стручне услуге (конто 423500).

Налаз: Дом здравља „Земун“ је више исказао расходе за компјутерске услуге (423200) најмање у износу од 764 хиљаде динара, и мање исказао расходе за стручне услуге (423500) у истом износу, јер је расходе за консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки евидентирао као расходе за компјутерске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 20: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да расходе за консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Прибављање правних услуга

Дом здравља „Земун“ је у 2016.години ангажовао лица за обављање привремених и повремених послова, послова по основу уговора о делу по више различитих основа. Рад ове врсте регулисан је члановима 197. до 202. Закона о раду.

Одредбом члана 197. Закона о раду утврђено је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са:

- 1) незапосленим лицем;
- 2) запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена;
- 3) корисником старосне пензије.

Истим чланом је утврђено и да се уговор закључује у писаном облику.

Увидом у Правилник о унутрашњем уређењу рада и систематизацији чији је саставни део акт - табела број 460/3, утврђено је да су систематизована три радна места



дипломираног правника у Служби за правне и економско-финансијске послове, као и да послове који се односе на јавне набавке обављају три запослена лица која имају и сертификат службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Земун“ у току 2016. године закључио уговоре о обављању привремених и повремених послова, а чији су предмет обављање послова дипломираног правника у Служби за правне и економско-финансијске послове и Служби за јавне набавке и уопште у Дому здравља „Земун“.

Природа уговорених послова није привремена нити повремени јер уговорени, правни послови спадају у редовну делатност Дома здравља “Земун” која се обавља у току целе буџетске године.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је у току 2016. године преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 989 хиљада динара на основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим са трећим лицима, а ради набавке правних услуга.

Уговорени послови нису по својој природи привремени нити повремени и трају дуже од 120 радних дана, јер спадају у редовну и континуирану делатност Дома здравља „Земун“, и обухваћени су закљученим уговорима о раду на систематизованим радним местима. Закључењем наведених уговора Дом здравља „Земун“ поступио је супротно одредби члана 197. Закона о раду.

Ризик: Уколико се настави са ангажовањем трећих лица за набавку услуга, односно извршење послова који немају привремени и повремени карактер и трају дуже од 120 радних дана, јавља се ризик даљег извршавања расхода супротно одредби члана 197. Закона о раду, а што није у складу са чланом 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Препорука број 21: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да успостави процедуре којима ће се утврдити одговорна лица за контролу испуњености законских услова за ангажовање трећих лица за обављање послова у Дому здравља „Земун“.

Услуге чишћења просторија у Дому здравља „Земун“

Одредбом члана 199. став 1. Закона о раду је утврђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Земун“ закључио укупно 36 уговора о делу са три лица, а ради обављања послова чишћења просторија у 2016. години у амбулантама „Петровчић“, „Прогар“ и „Бусије“.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је у току 2016. године је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 244 хиљаде динара на основу уговора о делу закључених за обављање послова чишћења просторија, а поред чињенице да су наведени послови обухваћени уговорима о раду закљученим са запосленима на систематизованим радним местима, што није у складу са одредбом члана 199. Закона о раду.

Мере предузете у поступку ревизије

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку да за послове који су обухваћени уговорима о раду не ангажује трећа лица уз наплату и као доказ доставио раскид уговора о делу за једно лице, као и уговоре о раду са непуним радним временом закључене за обављање послова чишћења просторија (за два лица).

Расходи за накнаде чланова Управног и Надзорног одбора

У поступку ревизије извршена је контрола правилности извршених обрачуна накнада за чланове органа управљања, у односу на Одлуку о исплати месечних накнада за рад



Управном и Надзорном одбору Дома здравља „Земун“, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и Закона о порезу на доходак грађана.

Одлукама Управног одбора Дома здравља „Земун“⁶⁵ утврђено је да се износ накнаде члановима Управног и Надзорног одбора утврђује као вид сталног примања у износу од 20% нето зараде директора Дома здравља „Земун“, док се председницима Управног и Надзорног одбора накнада увећава на 25% за месец за који се накнада исплаћује.

Одредбом члана 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину утврђено је да се накнаде за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору не могу повећавати у 2016. години. Закључком Владе Републике Србије⁶⁶ установама социјалне и здравствене заштите увећана је основица за обрачун и исплату плате запослених у здравственој и социјалној заштити са дотадашњих 2.368,22 на 2.439,27 динара, односно за 3%. Дом здравља “Земун” је након ступања на снагу овог Акта, користећи зараду директора као основицу за обрачун накнада извршио увећање припадајућих накнада члановима Управног и Надзорног одбора.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је више извршио расходе за исплату накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у износу 118 хиљада динара, јер је за обрачун и исплату користио основицу увећану Закључком Владе, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Ризик: Уколико Дом здравља „Земун“ настави са исплатама накнада члановима Управног и Надзорног одбора супротно интерним актима и важећим прописима, може доћи до преузимања обавеза и извршавања расхода у износима вишим од прописаног.

Препорука број 22: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да изврши повраћај више исплаћених средстава по основу накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора, као и да обрачун и исплату ове накнаде врши у складу са законским прописима који уређују ову област.

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку и извршио обрачун корекције по основу више исплаћених накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора за 2016. годину, за који ће се умањити износ накнаде за август 2017. године.

Извршене расходе за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Дом здравља “Земун” је евидентирао на конту 423500 – Стручне услуге

Налаз: Дом здравља „Земун“ више је исказао расходе за стручне услуге (423500) најмање у износу од 1.104 хиљаде динара и мање исказао расходе за награде и остале посебне расходе (416100) у истом износу, јер је исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у установи евидентирао као расходе за стручне услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 23: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у установи евидентира на

⁶⁵Одлука УО број 2209 од 27.09.2007 и 2984-2 од 29.11.2007. године;

⁶⁶Закључак 05 број 121-13723/2015-1 од 25. 12. 2015. године;



прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге – конто 423900

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге физичко - техничког обезбеђења извршени по уговору број 03/5545 од 18.12.2015.године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, уговорене вредности 5.560 хиљада динара. Правилност спроведеног поступка описана је у тачки 7. Јавне набавке.

Увидом у документацију утврђено је да су расходи у износу од 487 хиљада динара извршени из средстава ООСО.

Налаз: Дом здравља “Земун” је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање исказао расходе за остале опште услуге (конто - 423900) у износу од 487 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (Из осталих извора), јер је расходе за услуге физичко-техничког обезбеђења извршене из средстава обавезног здравственог осигурања исказао као расходе из осталих извора, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по врстама и изворима може доћи до исказивања резултата пословања који не одговара стварно оствареном резултату у периоду на који се извештај односи.

Препорука број 24: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да извршене расходе за услуге физичко техничког обезбеђења исказује у финансијским извештајима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

6.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 5228), у износу од 11.997 хиљада динара. Финансијским планом Дома здравља “Земун“ за 2016. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 14.257 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање у току 2016. године

(у хиљадама динара)

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	1.260	3.024	1.764
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.586	8.973	(1.613)
Укупно			11.846	11.997	151

У поступку ревизије, тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме.



Текуће поправке и одржавање зграда – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2016. години износе 3.024 хиљаде динара.

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која је била основ за књижење трансакција на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, у оквиру посматраног узорка.

Утврђено је да је Дом здравља „Земун“ извршене расходе за радове на уградњи система за повећање притиска у хидрантској мрежи, у износу од 1.476 хиљаде динара евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда) (ближе описано у Напомени број 6.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000).

Налаз: Дом здравља „Земун“ је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) најмање у износу од 1.476 хиљада динара и мање у истом износу издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је издатке за изведене радове на уградњи система за повећање притиска у хидрантској мрежи извршене из средстава града евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 25: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Расходе у износу од 1.476 хиљада динара, извршене из средстава буџета града Дом здравља “Земун” је у Извештају о извршењу буџета исказао као расходе из средстава ООСО.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто - 425100) у износу од 1.476 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 8 (Општине / града), јер је расходе за текуће поправке извршене из средстава буџета града исказао као расходе из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по врстама и изворима може доћи до исказивања резултата пословања који не одговара стварно оствареном резултату у периоду на који се извештај односи.

Препорука број 26: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да извршене расходе за текуће поправке и одржавање исказује у финансијским извештајима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме у 2016. години износе 8.973 хиљаде динара.

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која је била основ за књижење трансакција на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, у оквиру посматраног узорка.

Дом здравља „Земун“ није донео процедуру којом би уредио начин пријављивања квара на медицинским уређајима, начин вођења евиденције о извршеним интервенцијама, као и начин праћења уговорених услуга одржавања медицинске опреме од стране екстерних сервисера, како би обезбедио заштиту средстава од губитака и погрешне употребе. У поступку ревизије утврђено је да картице основног средства не садрже податак о серијском броју, што указује на немогућност суштинске контроле фактура испостављених за пружене услуге сервисирања медицинске и друге опреме. Даље је утврђено да медицински апарати у Дому здравља „Земун“ немају сервисне књижице.

Табела број 17: Преглед тестираних уговора на основу којих су извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме у току 2016. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Број уговора	Датум уговора	Опис услуге	Опис неправилности	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	03/1973	17.06.2016.	Сервис и ремонт циркуларних пумпи	Погрешна економска класификација	218
2	03/3491	01.11.2016.	Набавка радова замене улазних врата	Погрешна економска класификација Погрешно исказан извор финансирања	494 494
3	03/2877	16.07.2015.	Текуће поправке медицинске опреме у служби лабораторије	Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора	122
4	03/4979	09.11.2015.	Текуће поправке стоматолошке опреме (и резервни делови)	(фактурисане вредности нису у достављеној понуди)	177
УКУПНО:					1.505

Налаз: Дом здравља „Земун“ више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) најмање у износу од 712 хиљада динара и мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у истом износу, јер је извршене расходе за замену улазних врата најмање у износу од 494 хиљаде динара и радове на инсталацијама за централно грејање најмање у износу од 218 хиљада динара евидентирао као текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 27: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода за текуће поправке и одржавање врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто - 425200) у износу од 494



хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 8 (Општине / града), јер је расходе за замену улазних врата извршене из средстава буџета града исказао као расходе из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по врстама и изворима може доћи до исказивања резултата пословања који не одговара стварно оствареном резултату у периоду на који се извештај односи.

Препорука број 28: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да извршене расходе за текуће поправке и одржавање опреме исказује у финансијским извештајима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дом здравља је у 2016. години извршио расходе у укупном износу до 299 хиљада динара, на основу фактура које се позивају на закључене уговоре о сервисирању медицинских и стоматолошких апарата, а да фактурисане вредности нису у складу са ценама из тих уговора, односно из достављених понуда које су саставни део уговора.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је извршио расходе сервисирања медицинских апарата у укупном износу од 299 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке, може довести да се набавка врши по ценама и условима набавке који нису најповољнији у тренутку извршења набавке.

Препорука број 29: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да предузме мере и уведе контролне поступке којима ће обезбедити праћење реализације закључених уговора.

6.1.2.2.4 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи материјала исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 5231), у износу од 99.730 хиљада динара.

Табела број 18: Преглед структуре расхода за материјал у 2016. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015. год.	2016. год.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	426100	Административни материјал	3.780	4.451	671
2.	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	13	141	128
3.	426400	Материјали за саобраћај	4.730	4.244	(486)
4.	426700	Медицински и лабораторијски материјал	74.961	86.635	11.674
5.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.212	1.489	277
6.	426900	Материјали за посебне намене	245	2.770	2.525
	426000	Материјал	84.941	99.730	14.789

У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал, материјал



за саобраћај, медицинске и лабораторијске материјале.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за материјал, које је извршио Дом здравља „Земун“ у 2016. години.

Утврђено је да су расходи административног материјала, у оквиру посматраног узорка, правилно исказани.

Административни материјал – конто 426100

Дом здравља „Земун“ је у 2016. години извршио расходе за административни материјал у износу од 4.451 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање канцеларијског материјала и штампаних образаца.

Утврђено је да су расходи административног материјала, у оквиру посматраног узорка, евидентирани у пословним књигама у складу са Контним планом за буџетски систем.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Дом здравља „Земун“ је у 2016. години извршио расходе материјала за саобраћај у износу од 4.244 хиљаде динара.

Извршени расходи односе се на плаћања за гориво, по уговорима број 03/3247 од 10.08.2015. године и 03/2457 од 25.07.2016. године, који су закључени након спроведених поступака јавних набавки.

Дом здравља „Земун“ нема интерни акт или писану процедуру којом би били регулисани услови, начин коришћења и потрошња горива по возилу као и одржавање возног парка у дому здравља.

Возни парк Дома здравља „Земун“ је током 2016. године чинило 20 возила. У Дому здравља се за свако возило води посебна књига путних налога. За свако возило постоји наменска картица за гориво, на којима је назначена регистрациона ознака возила. Извештај о потрошњи горива по возилима се добија полумесечно као прилог уз рачун. Контрола рачуна и извештаја о потрошњи се не врши, а фискални рачуни који прате налог за возило се не контролишу и не прилажу фактурама добијеним од добављача. Норматив потрошње горива за свако возило није утврђен, тако да се контрола потрошње горива по возилу не врши.

Током 2016. године дом здравља је користио услуге праћење возила на основу уговора о набавци услуге – опреме за праћење возила закљученог 01.12.2015. године.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Расходи за медицинске и лабораторијске материјале у 2016. години извршени су у износу од 86.635 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода ампулираних лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала и материјала за лабораторијске тестове и реагенсе за одабрани узорак.

Утврђено је да је Дом здравља „Земун“ извршио набавку материјала за лабораторијске тестове и реагенсе по уговору број 03/2576 од 02.07.2015. године у износу од 500 хиљада динара, преко уговорене вредности.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је извршио набавку материјала за лабораторијске тестове и реагенсе, у износу од 500 хиљада динара, преко уговорене вредности, односно преузео је обавезе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да



нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка материјала преко уговореног износа, односно без спровођења поступка јавне набавке, може довести да се набавка врши по ценама и условима набавке који нису најповољнији у тренутку извршења набавке.

Препорука број 30: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да предузме мере и уведе контролне поступке којима ће обезбедити праћење реализације закључених уговора.

6.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2016.године (ОП 5341) у износу од 14.778 хиљада динара (у 2015. години 2.377 хиљада динара).

Издаци за нефинансијску имовину су извршени на терет буџета града и на терет осталих извора.

Табела број 19: Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2015. год.	2016. год.	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1.	2302	511000	Зграде и грађевински објекти	0	4.842	4.842
2.	2307	512000	Машине и опрема	2.377	9.936	7.559
		500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.377	14.778	12.401

6.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте извршени су у износу од 4.842 хиљаде динара. Ови издаци су финансирани у целости из средстава оснивача.

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката се односе на радове на уградњи система за повећање притиска у хидрантској мрежи у амбулантима: Бољевци, Добановци и Угриновци, по Уговору број: 5524 од 17. децембра 2015. године, закљученом у спроведеном поступку јавне набавке, уговорене вредности 2.003 хиљаде динара без ПДВ-а.

Утврђено је да је Дом здравља део издатака у износу од 512 хиљада динара евидентирао на конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора и за исти износ увећао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима, док је износ од 1.476 хиљада динара евидентирао на конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. Изведени радови на уградњи система за повећање притиска у хидрантској мрежи према чл. 2. став 1. тачка 36. Закона о планирању и изградњи чине инвестиционо одржавање. Економски ефекти ових изведених радова повећавају тржишну вредност објекта и амортизоваће се кроз већи број година, односно нису расход само периода у коме су радови изведени. Такође, за износ изведених радова од 1.873 хиљада динара (са ПДВ-ом) није повећана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100)(ближе описано у Напомени 6.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000).

Увидом у пословне књиге и документацију на основу које је извршено евидентирање пословних промена на конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора утврђено је да су на овом конту евидентирани издаци за набавку медицинске опреме: аутоклав, апарат за електролите и офтамолоскоп и др. у укупном износу од 4.036 хиљада динара.



Налаз: Дом здравља „Земун“ више је исказао издатке за капитално одржавање пословних зграда и простора (511300) најмање у износу од 4.036 хиљада динара и мање исказао издатке за медицинску опрему (512500) у истом износу, јер је издатке за набављену медицинску опрему (аутоклав, апарат за електролите и офтамологскоп) евидентирао као издатке за капитално одржавање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешно евидентирање и исказивање података о насталим трансакцијама у вези са пословањем може довести до грешака у планирању прилива и одлива средстава и доношења одлука о ангажовању средстава за намене које нису у складу са природом планираних и извршених трансакција.

Препорука број 31: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да евидентирање издатака за опрему врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему извршени су у износу од 9.936 хиљада динара, а финансирани су на терет буџета града у износу од 8.063 хиљада динара (81%) и из осталих извора у износу од 1.873 хиљаде динара (19%).

Издаци за опрему за саобраћај се односе на набавку два путничка аутомобила „FIAT 500L“ у вредности од 2.675 хиљада динара, а издаци за медицинску и лабораторијску на набавку ултразвучног апарата, у вредности од 5.388 хиљада динара.

Издаци за административну опрему укупне вредности 1.873 хиљаде динара, за набавку рачунарске опреме, штампача, намештаја и фотографске опреме су финансирани из сопствених средстава. Ови издаци су у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказани у колони 8 (буџет општине/града).

Налаз: Дом здравља „Земун“ је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више исказао издатке за административну опрему (конто 512200) у износу од 1.873 хиљаде динара у колони 8 (Општина / град) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора), јер је издатке за административну опрему извршене из осталих извора исказао као издатке из средстава буџета града, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним издацима по врстама и изворима може доћи до исказивања резултата пословања који не одговара стварно оствареном резултату у периоду на који се извештај односи.

Препорука број 32: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да издатке за административну опрему исказује у финансијским извештајима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

6.1.4. Утврђивање резултата

Дом здравља „Земун“ је у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2016. године - Обрасцу 5 (ОП 5438) исказао буџетски суфицит у износу од 4.950 хиљада динара. Остварени буџетски суфицит у укупном износу од 4.950 хиљада динара чине буџетски суфицит остварен из средстава ООСО у износу од 6.540 хиљада динара умањен за буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.590 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.

Дом здравља „Земун“ је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колоне 11) исказао расходе за амортизацију у износу од 900 хиљада динара. На тај начин је претходно исказан буџетски дефицит у износу од 690 хиљада динара увећао за наведени износ и преценио исказани мањак новчаних прилива из осталих извора за наведени износ.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је за износ обрачунате амортизације у износу од 900 хиљада динара увећао дефицит из осталих извора и тако преценио исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у наведеном износу.

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

Препорука број 33: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да расходе за амортизацију исказује 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 прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Дома здравља „Земун“ у периоду од 01.01 – 31.12.2016. исказани су укупни приходи и примања у износу од 961.930 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 956.980 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски суфицит у износу од 4.950 хиљада динара (ОП 2346). Овај суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.804 хиљада динара. Утврђени вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 15.754 хиљада динара (ОП 2357).

6.3 Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.



Табела број 20: Преглед билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви
у хиљадама динара

Конт	Опис	Износ		Разлика	
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
000000	Нефинансијска имовина	200.950			
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0			
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	18.729			
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		196.382		
311200	Нефинансијска имовина у залихама		4.568		
311400	Капитал - Финансијска имовина				
311500	Извори новчаних средстава		900		
311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		708		
321000	Резултат пословања		15.754		
321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		816		
Укупно класа 0, новчана средства 121 и класа 3		219.679	219.128	551	
122000	Краткорочна потраживања	9.589			
123000	Краткорочни пласмани	716			
290000	Пасивна временска разграничења		9.945		
Укупно краткорочна потраживања 122, краткорочни пласмани 123 и пасивна временска разграничења 29		10.305	9.945	360	
130000	Активна временска разграничења	34.042			
200000-290000	Обавезе		34.953		
Укупно активна временска разграничења 13 и обавезе 2-29		34.042	34.953		911
Свега:		264.026	264.026	911	911

Дом здравља „Земун“ у Билансу стања није успоставио билансну равнотежу између конта новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви за износ од 551 хиљаде динара, краткорочних потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 360 хиљада динара и активних временских разграничења у активи и обавеза у пасиви у износу од 911 хиљада динара.

Део утврђене разлике односи се на обавезу за ПДВ исказану у испостављеним фактурама и разлику између плаћеног и наплаћеног ПДВ-а.

Налаз: Дом здравља „Земун“ није у пословним књигама успоставио билансну равнотежу између конта новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви за износ од 551 хиљаде динара, краткорочних потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 360 хиљада динара и активних временских разграничења у активи и обавеза у пасиви у износу од 911 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

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



Препорука број 34: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.

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. Одредбом члана 18. став 6. исте Уредбе уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

Тим за ревизију завршног рачуна Дома здравља “Земун” није присуствовао попису. Извршен је увид у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза⁶⁷, евиденцију у материјалном и финансијском књиговодству и у пописне листе.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године, са предлозима за расход који је Управни одбор усвојио својом Одлуком⁶⁸.

Дом здравља „Земун“ није у току 2016. године поступио у складу са одлуком Управног одбора и није извршио расходовање основних средстава и залиха лекова, санитетског и медицинског материјала у укупном износу од 189 хиљада динара, већ је расходовање извршио у 2017. години.

6.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године износи 200.950 хиљада динара (у 2015. години 197.669 хиљада динара).

6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима Дома здравља “Земун“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1002) износи 196.382 хиљада динара (у 2015. години 195.940 хиљада динара).

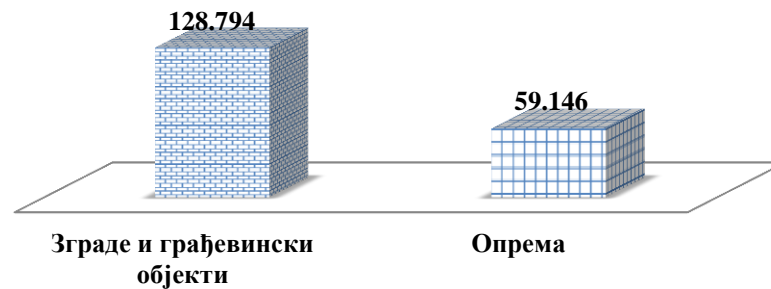
Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1003) износи 187.940 хиљаде динара (у 2015. години 187.498 хиљада динара) и чини 96 % од стања нефинансијске имовине у сталним средствима.

⁶⁷ Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Број: 307 од 31.01.2017. године

⁶⁸ Одлука Управног одбора Број: 426 од 17.02.2017. године

Слика број 6: Приказ структуре непокретнина и опреме

(у хиљадама динара)



Одредбама чл. 2. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини прописано је да корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе. Члан 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини прописано је да се посебна евиденција непокретности води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС и да се подаци из посебне евиденције чији је оснивач јединица локалне самоуправе достављају на Обрасцу НЕП-ЈС надлежном органу јединице локалне самоуправе.

До стицања права јавне својине аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе 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 ствари у државној својини (НЕП Образац), како је прописано чл. 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

У поступку ревизије извршен је увид у стање непокретности у књиговодственој евиденцији, документе о попису, НЕП образце у којима се води 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 непокретности у пословним књигама.

Дом здравља „Земун“ је евидентирао у помоћној књизи основних средстава – 15 непокретности (тринаест објеката и две земљишне парцеле). Поред тога, Дом здравља „Земун“ фактички користи још осам објеката на територији града Београда који нису у његовој својини и које нема евидентираних у својим пословним књигама. Дом здравља укупно користи 21 објекат и две земљишне парцеле. Ни за једну од ових непокретности Дом здравља „Земун“ нема одлуку о давању на коришћење непокретности, што значи да дом здравља користи непокретности на којима нема право својине, а да нема исправу на основу које му је пренето право коришћења на поменутих непокретностима.

Увидом у помоћну књигу основних средстава, пописну листу основних средстава, НЕП образце поднете Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и др. документацију утврђено је да дом здравља фактички користи неке непокретности које нема евидентираних у својим пословним књигама, као и да дом здравља у својим пословним књигама има евидентираних непокретности које фактички не користи (две зграде у Сурчину, Ул. Војвођанска бр.111).

Такође, утврђено је да је дом здравља поднео НЕП Образце за неке непокретности које нема евидентираних у својим пословним књигама (зграда огранка у Сурчину, здравствене станице у Камендину, амбуланте у Петровчићу, амбуланте у Прогару,



Саветовалишта за ментално здравље одраслих лица и зграда дата у закуп КБЦ „Земун“), као и да није поднео НЕП Обрасце за неке непокретности које има евидентирани у совјим пословним књигама (две зграде у Сурчину, две зграде у Батајници, земљиште у Сурчину и земљиште у Батајници), што није у складу са чл. 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чл. 15. Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Налаз: Дом здравља нема ажурну и тачну евиденцију свих непокретности које користи, са подацима о носиоцу права јавне својине, кориснику, непокретности, основу коришћења и вредности непокретности како је прописано чл. 5. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Коришћењем туђих непокретности без правог основа настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава и неоснованог улагања у туђе непокретности.

Препорука број 35: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да предузме мере и активности ради утврђивања права на коришћење непокретности за које не поседује имовинску документацију и да успостави тачну и ажурну евиденцију непокретности које користи.

Дом здравља „Земун“ у својим пословним књигама има евидентирана два објекта укупне набавне вредности 12.095 хиљада динара, исправке вредности 10.231 хиљада динара и садашње вредности 1.864 хиљада динара, који се налазе у Сурчину, а које више не користи и које је на основу решења оснивача (Решење бр. 463-5809/15-Г-01 од 04.08.2015. године) и Записника о примопредаји објекта предао на коришћење ГО Сурчин.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више исказао стање Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 1.864 хиљаде динара и више исказао стање Нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) у истом износу, јер из пословних књига није искњижио непокретности које су одлуком оснивача додељене на коришћење другом кориснику, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 36: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да из својих пословних књига искњижи непокретности које су одлуком оснивача додељене на коришћење другом кориснику.

Као што је објашњено у Напомени број 6.1.3.1. – Зграде и грађевински објекти – конто 511000 Дом здравља „Земун“ извршио је издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.476 хиљада динара (са ПДВ-ом 1.873 хиљаде динара) које је евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање и за које није увећао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказао стање Зграде и грађевинске објекте (конто 011100) најмање у износу од 1.873 хиљаде динара и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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



Препорука број 37: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да у својим пословним књигама евидентира увећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима за износ који по својој природи представља издатке за капитално одржавање зграда и објеката.

6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха Дома здравља „Земун“ на дан 31. децембар 2016. године у Билансу стања (ОП 1020) исказано је у износу од 4.568 хиљада динара.

Дом здравља „Земун“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао је залихе ситног инвентара у износу од 180 хиљада динара и залихе потрошног материјала у износу од 4.388 хиљада динара.

Вредност исказаних залиха лекова, санитетског и медицинског материјала у износу 4.388 хиљада динара односи се на стање лекова, санитетског и медицинског материјала у три главна магацина - магацин ампулираних лекова, магацин стоматолошког материјала и централни магацин. У поступку ревизије, утврђено је да део залиха ампулираних лекова, који се на дан 31.12.2016. године налазе у територијално издвојеним организационим јединицама Дома здравља „Земун“, није пописан ни исказан у пословним књигама.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је мање исказао стање Нефинансијске имовине у залихама (конто 022200) и стање Залиха потрошног материјала (конто 311200) за износ од најмање 24.842 хиљаде динара јер није успоставио књиговодствену евиденцију у територијално издвојеним организационим јединицама и није извршио попис залиха ампулираних лекова у износу од 5.067 хиљада динара и залиха вакцина у износу од 19.775 на дан 31.12.2016. године

Ризик: Неспровођењем пописа залиха настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења залиха као и исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 38: Препоручује се се Дому здравља „Земун“ да успостави књиговодствену евиденцију у територијално издвојеним организационим јединицама и спроводи попис залиха лекова и вакцина.

6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2016. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 63.076 хиљаде динара и увећана је за 16.051 хиљаду динара (35%) у односу на 2015. годину

Табела број 21: Преглед финансијске имовине у 2015 и 2016 години

(у хиљадама динара)					
Р.бр.	Конто	Опис	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	24.658	29.034	4.376
2.	130000	Активна временска разграничења	22.367	34.042	11.675
	100000	Финансијска имовина	47.025	63.076	16.051

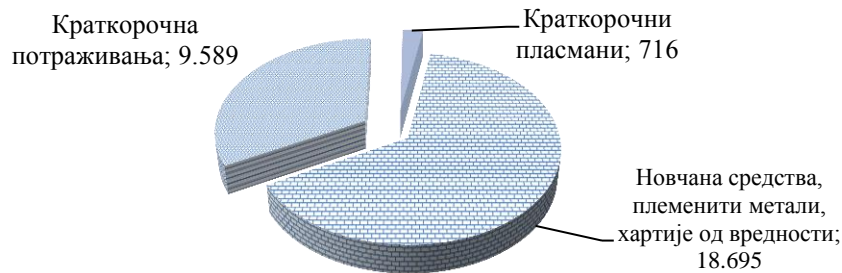
6.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2016. године износе 29.034 хиљаде динара (у 2015. години 24.658 хиљада динара) и исказани су у Билансу стања и пословним књигама на контима категорије

120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (ОП 1049).

Слика број 7: Приказ структуре стања на конту 120000 на крају 2016. године

(у хиљадама динара)



6.3.2.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2016. године износе 18.729 хиљада динара, од чега средства на Жиро и текућим рачунима (ОП 1051) износе 18.695 хиљада динара, а средства у Благајни (ОП 1053) износе 34 хиљаде динара.

Табела број 22: Стање на текућим рачунима Дома здравља „Земун“

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на 31.12.2016.
1	2	3	4
1	1211111	Жиро рачун - буџетски 840-626661-05	12.813
2	1211121	Текући рачун за сопствене приходе 840-626667-84	5.840
3	1211122	Текући рачун - боловање 840-281761-06	42
	121100	Жиро и текући рачуни	18.695

У поступку ревизије је утврђено да стање новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни, у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2016. године одговара стварном стању по попису.

6.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2016. године износе 9.589 хиљада динара и у целости се односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

На ОП–1060 у оквиру конта 122000 – Краткорочна потраживања у колони 7 исказан је износ од 9.589 хиљада динара, док је на пасивним временским разграничењима на ОП–1216 у оквиру конта 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказано 9.229 хиљаде динара. Разлика износи 360 хиљаде динара и представља разлику између плаћеног и наплаћеног ПДВ-а.

Стање потраживања од купаца на дан 31. децембар 2016. године износи 9.202 хиљаде динара. Тестирањем су обухваћена потраживања од купаца са којима је Дом здравља „Земун“ остварио највећи промет или има највећа потраживања.

У поступку ревизије на захтев овлашћених лица Државне ревизорске институције, достављене су Дому здравља „Земун“ 10 независне конфирмације ради усаглашавања



потраживања са купцима у укупном износу од 2.622 хиљада динара. Укупно потврђени износ потраживања од купаца путем конфирмација износи 2.494 хиљаде динара, а неусаглашени је 128 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге утврђено је да потраживања старија од годину дана чине 64 % исказаних потраживања.

Налаз: Дом здравља „Земун“ у току 2016. године, због непостојања контролних механизма није предузимао мере и активности којима би наплатио потраживања старија од годину дана, како би у складу са тиме извршио одговарајућа књижења у пословним књигама

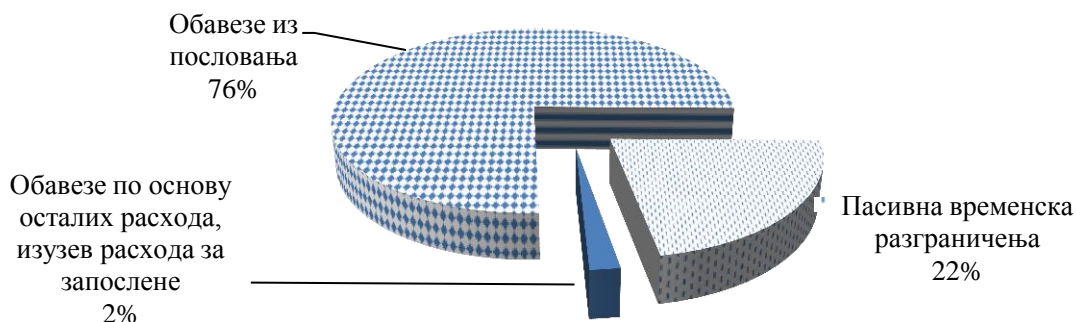
Ризик: Непредузимање мера и активности за наплату потраживања могу довести до наступања застарелости и немогућности наплате потраживања.

Препорука број 39: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се предузимају мере и активности којима би се утврдила могућност наплате потраживања старијих од годину дана и у складу са тиме вршила одговарајућа књижења у пословним књигама.

6.3.3. Обавезе – konto 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1074) износе 44.898 хиљада динара (у 2015. години 34.701 хиљада динара).

Слика број 8: Структура обавеза на дан 31.12.2016.године



Табела број 23: Упоредни преглед стања обавеза у 2015. и 2016. години

Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	42		
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	795	911	116
1198	250000	Обавезе из пословања	22.367	34.042	11.675
1212	290000	Пасивна временска разграничења	11.497	9.945	(1.552)
1074	200000	Обавезе	34.701	44.898	10.197

Стање обавеза на дан 31.12.2016. године је у порасту за 10.197 хиљада динара, односно 29% у односу на стање исказано на крају 2015. године



6.3.3.1. Обавезе из пословања – konto 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године (ОП 1198) изnose 34.042 хиљаде динара.

Табела број 24: Преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2016.год.
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	14.843
252000	Обавезе према добављачима	19.199
Укупно	Обавезе из пословања	34.042

Обавезе према добављачима у земљи – konto 252000

Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. године изnose 19.199 хиљада динара.

Табела број 25: Преглед стања неизмирених обавеза на дан 31.12.2016. год. према подацима из Обрасца 6 Завршног рачуна

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив обавезе	Стањедуга на дан 31.12.2016.
1	Лекови	8.158
2	Санитетски и медицински потрошни материјал	1.839
3	Енергенти	929
4	Јавно комунално предузеће	156
5	Остале обавезе	8.117
УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ		19.199

Уредбом о буџетском рачуноводству, чланом 18. ближе је уређено да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, обавезни су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

Увидом у изводе отворених ставки достављених од стране поверилаца Дома здравља „Земун“, утврђено је да Дом здравља није са свим повериоцима усагласио стања обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

У поступку ревизије је упућено десет захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза према добављачима према којима је Дом здравља „Земун“ имао највећа дуговања на крају 2016. године и са којима је остварен највећи промет у току 2016. године.

Потврђено је стање у износу од 15.711 хиљада динара, док је износ неусаглашених дуговања 66 хиљада динара.

6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

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



Образац 3.

Издаци за нефинансијску имовину исказани на конту 500000 (ОП 3068) износе 14.778 хиљаде динара.

Дом здравља „Земун“ је мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објекта у износу од 1.467 хиљада динара, јер је исте књижио на терет расхода за текуће поправке и одржавање (описано у Напомени број 6.1.2.2.3.– Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и и буџетских фондова. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

6.5.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 961.930 хиљада динара (у 2015. години 921.112 хиљада динара).

6.5.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 956.980 хиљада динара (у 2015. години 920.130 хиљада динара).

6.5.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износио је 12.570 хиљаду динара (у 2015. години 10.249 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 18.729 хиљада динара (у 2015. години 12.570 хиљаду динара).

6.5.4. Кориговани приливи за примљена средства у обрачун и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ од 965.242 хиљада динара, а састоји се од новчаних прилива у износу од 961.930 хиљада динара и корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 у износу од 3.312 хиљаде динара (наплаћени ПДВ).

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 959.083 хиљада динара, а састоје се од новчаних одлива у износу од 956.980 хиљада динара, корекције (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 900 хиљада динара и корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 3.003 хиљада динара (плаћени ПДВ).

7. Јавне набавке

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2016. године уређени су и прописани Законом о јавним набавкама.



Правилником о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова, чији је саставни део акт - табела са називима и бројем радних места⁶⁹, у оквиру Службе за правне и економско финансијске послове, формиран је Одсек за јавне набавке, у којем је систематизовано три радна места, и то:

- 1) руководиоца службе;
- 2) економиста и
- 3) службеника за јавне набавке.

Интерни акт

Чланом 22. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Управни одбор Дома здравља „Земун“ је на својој седници одржаној дана 06.11.2015. године донео Правилник о набавкама 03 број 5259-2, којим је уредио поступак набавке унутар Дома здравља „Земун“, начин планирања, одређивања вредности набавки, испитивања и истраживања тржишта, обезбеђивања конкуренције, спровођења и контроле набавки и праћења извршења закључених уговора.

План јавних набавки

Основ за покретање поступака јавних набавки у Дому здравља „Земун“ у 2016. години је План набавки за 2016. годину, усвојен Одлуком Управног одбора 03 Број 314 од 29. јануара 2016. године. План набавки је донет у форми и садржини на начин прописан Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки⁷⁰.

У 2016. години Управни одбор Дома здравља „Земун“ је донео четири одлуке о измени и допуни Плана јавних набавки за 2016. годину.

Одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама, између осталог, утврђено је и да План јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, као и да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, измена предмета јавне набавке, односно планирање нове јавне набавке.

На основу одлуке Управног одбора⁷¹, извршена је измена Плана јавних набавки којом је увећана процењена вредност јавне набавке р. бр. 1.1.2 Санитетски потрошни материјал за више од 10% у односу на првобитно планирану.

Налаз: Дом здравља „Земун“ није на Порталу јавних набавки објавио измене и допуне Плана јавних набавки, а које су извршене на основу одлуке Управног одбора 03. Број 1415 од 12.05.2016. године, иако је на основу наведене одлуке дошло до повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

Ризик: Уколико Дом здравља „Земун“ не објављује на Порталу јавних набавки измене и допуне Плана јавних набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, може доћи до нарушавања начела јавности и транспарентности поступка планирања јавних набавки.

Препорука број 40: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да измене и допуне плана јавних набавки код којих је дошло до повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, објављује на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

⁶⁹ Акт - табела са називима и бројем радних места 03 Број 460/3 од 10.02.2016. год;

⁷⁰ „Службени гласник РС“ број 29/13;

⁷¹ Одлука Управног одбора 03. Број 1415 од 12.05.2016. године и



Спроведене јавне набавке

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.

У конкурсним документацијама за набавку консултантских услуга у области управљања пословима јавних набавки ЈН бр. 21/2015 и ЈН 20-4/2016, у тачки 2.1, наведено је да су предмет јавне набавке „консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки, што подразумева инструкције при организацији и учешће у реализацији поступака јавних набавки у свим фазама поступака“, као и да су „поступци јавних набавки, нарочито свака конкретна јавна набавка има изразите карактеристике пројектно оријентисаних активности“. Даље је наведено „да се свака јавна набавка посматра као један јединствен пројекат и као такав, заслужује да буде вођен – управљан, на начин како је то предвиђено методологијом управљања пројектима..

Наведено одређивање јавне набавке као „јединственог пројекта“ који „заслужује да буде вођен-управљан на начин како је то предвиђено методологијом управљања пројектима“, није у складу са одредбом члана 3. тч. 1) и 8) Закона о јавним набавкама којом је прописано да је „јавна набавка“ набавка добара, услуга или радова од стране наручиоца, на начин и под условима прописаним овим законом.

Закон о јавним набавкама не садржи одредбе које утврђују да је свака јавна набавка „пројекат“ на који се „примењује методологија управљања пројектима“, већ утврђује, између осталог, да планирање и спровођење поступка јавне набавке, укључујући али не ограничавајући се на учешће у комисији за јавну набавку, израда конкурсне документације, аката у поступку јавне набавке и уговора о јавној набавци и сви други послови који су повезани са поступком јавне набавке, представљају „послове јавних набавки“.

У наведеним конкурсним документацијама наведени су обавезни услови које понуђач мора да испуни у поступку јавне набавке, а који се односе на располагање одговарајућим кадровским капацитетом који се доказује „Потврдом о завршеној обуци о управљању пројектима, односно, Сертификатом о завршеном курсу, најмање за Руководиоца пројекта, од стране акредитоване установе“.

Наведени услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке („консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки“), услед чега је овај услов дискриминаторски јер се њиме ограничава конкуренција, а што је супротно одредби члана 10. став 2. и члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама, утврђено је да Наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума, а одредбом члана 76. став 6. истог закона утврђено је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је у конкурсним документацијама за јавну набавку мале вредности услуга - Консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки ЈН бр. 21/2015 и ЈН 20-4/2016, захтевао од понуђача да доставе „Потврду о завршеној обуци о управљању пројектима, односно, Сертификат о завршеном курсу, најмање за Руководиоца пројекта, од стране акредитоване установе“, као доказ о испуњености обавезног услова који се односи на располагање одговарајућим кадровским капацитетом.



Овако одређен услов за учешће у поступку јавне набавке није у логичкој вези са предметом јавне набавке, услед чега је дискриминаторски јер се њиме ограничава конкуренција, а што није у складу са одредбама члана 10. став 2. и члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Утврђивањем посебних услова које понуђачи морају да испуне у конкретном поступку јавне набавке, а који нису у логичкој вези са предметном јавне набавке ограничава се конкуренција, а што за последицу може имати набавку роба и услуга нижег квалитета и/или набавку по ценама које су више од од оних које би биле постигнуте да није било ограничавања конкуренције.

Препорука број 41: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да уведе ефикасне механизме интерне контроле којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Земун“ закључио уговор за набавку услуга Текуће поправке и одржавање стоматолошке опреме (и резервни делови), а након спроведеног отвореног поступка јавне набавке ЈН 22/2015. Критеријум за оцену понуда била најнижа понуђена цена, а понуда изабраног понуђача износила је 921 хиљаду динара (понуђач није у систему ПДВ-а). Уговор са истим понуђачем закључен је на износ од 1.083 хиљаде динара (износ процењене вредности јавне набавке).

Одредбом члана 105. Закона о јавним набавкама је утврђено да је Комисија за јавну набавку дужна да састави писани извештај о стручној оцени понуда који садржи, између осталог и процењену вредност јавне набавке и назив понуђача коме се додељује уговор, док је одредбом члана 107. истог закона утврђено, између осталог, да је наручилац дужан да пошто прегледа и оцени понуде прихватљиве понуде рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, као и да након спроведене стручне оцене понуда, на основу извештаја комисије донесе одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду.

Одредбом члана 113. Закона о јавним набавкама утврђено је, између осталог, да наручилац може закључити уговор о јавној набавци након доношења одлуке о додели уговора, а у року предвиђеном овим законом.

Налаз: Дом здравља „Земун“ је закључио уговор о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке, уместо на вредност из понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 113. Закона о јавним набавкама, а у вези са одредбама члана 105. и 107. истог закона;

Ризик: Спровођење јавних набавки без успостављених контролних поступака који би обезбедили закључење уговора у складу са понудом понуђача и конкурсном документацијом настаје могућност да се изврши набавка добара, услуга и радова у количинама изнад планираних тј. потребних, неодговарајућег квалитета и по ценама вишим од тржишних.

Препорука број 42: Препоручује се Дому здравља „Земун“ да закључује уговоре на вредност која је дата у понуди изабраног понуђача.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН“



САДРЖАЈ

1.	БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембар 2016. године – Образац 1.....	92
2.	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2.....	94
3.	ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3 ..	98
4.	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4.....	99
5.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5.....	103

**1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембар 2016. године – Образац 1**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	197.669	711.526	510.576	200.950
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	195.940	706.958	510.576	196.382
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 и 1005)	187.498	698.516	510.576	187.940
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	133.668	401.834	273.040	128.794
1005	011200	Опрема	53.830	296.682	237.536	59.146
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	8.442	8.442		8.442
1012	014100	Земљиште	8.442	8.442		8.442
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	1.729	4.568		4.568
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.729	4.568		4.568
1026	022100	Залихе ситног инвентара	165	180		180
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.564	4.388		4.388
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	47.025	63.076		63.076
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	24.658	29.034		29.034
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 и 1053)	12.570	18.729		18.729
1051	121100	Жиро и текући рачуни	12.498	18.695		18.695
1053	121300	Благајна	72	34		34
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	10.816	9.589		9.589
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	10.816	9.589		9.589
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	1.272	716		716
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.272	716		716
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	22.367	34.042		34.042
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070 и 1071)	22.367	34.042		34.042
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	16.064	19.199		19.199
1071	131300	Остала активна временска разграничења	6.303	14.843		14.843
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	244.694	774.602	510.576	264.026



1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	
		ПАСИВА			
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	34.701	44.898	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1147)	42		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (1148)	42		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	42		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	795	911	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	795	911	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	795	911	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203)	22.367	34.042	
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	6.303	14.843	
1200	251100	Примљени аванси	6.303	14.843	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	16.064	19.199	
1204	252100	Добављачи у земљи	16.064	19.199	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	11.497	9.945	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)	11.497	9.945	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.272	716	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	10.205	9.229	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	20		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1231)	209.993	219.128	
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	199.643	202.558	
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227)	199.643	202.558	
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	195.940	196.382	
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.729	4.568	
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.163	900	
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	811	708	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	7.983	15.754	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.367	816	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	244.694	264.026	
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			

**2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2**

у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002)	921.112	961.930
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	921.112	961.930
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2066)	1.855	
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067)	1.855	
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.855	
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077 + 2089 + 2092)	49.861	52.103
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	48.124	46.047
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	48.124	46.047
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	894	4.083
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	894	4.083
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	843	1.973
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	843	1.973
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	79	69
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	79	69
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	79	69
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	868.874	894.387
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	868.874	894.387
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	868.874	894.387
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	443	15.371
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	443	15.371
2105	791100	Приходи из буџета	443	15.371
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	920.130	956.980
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	917.753	942.202
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)	729.779	742.171
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	576.522	587.864
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	576.522	587.864
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	103.140	105.221



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	69.141	70.539
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	29.675	30.273
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.324	4.409
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145)	7.214	5.128
2145	414300	Отпремнине и помоћи	7.214	5.128
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	32.757	31.648
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	32.757	31.648
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	10.146	12.310
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.146	12.310
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	183.231	194.946
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	66.254	56.048
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.318	1.307
2158	421200	Енергетске услуге	50.670	41.469
2159	421300	Комуналне услуге	9.069	7.181
2160	421400	Услуге комуникација	2.106	2.279
2161	421500	Трошкови осигурања	2.946	3.149
2162	421600	Закуп имовине и опреме	145	563
2163	421900	Остали трошкови		100
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165)	24	
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	24	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	14.821	26.357
2171	423100	Административне услуге	993	18
2172	423200	Компјутерске услуге	2.779	5.655
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.328	2.008
2174	423400	Услуге информисања	694	133
2175	423500	Стручне услуге	2.999	12.220
2177	423700	Репрезентација	62	240
2178	423900	Остале опште услуге	4.966	6.083
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 и 2186)	5.345	814
2182	424300	Медицинске услуге	4.874	83
2186	424900	Остале специјализоване услуге	471	731
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	11.846	11.997
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.260	3.024
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.586	8.973
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	84.941	99.730
2191	426100	Административни материјал	3.780	4.451
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	13	141



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.730	4.244
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	74.961	86.635
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.212	1.489
2199	426900	Материјали за посебне намене	245	2.770
2200	430000	АМОТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	1.163	900
2201	431000	АМОТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	1.163	900
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	244	243
2203	431200	Амортизација опреме	336	592
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	583	65
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	118	3
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)	118	3
2237	444200	Казне за кашњење	118	3
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	3.244	1.576
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	3.244	1.576
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.244	1.576
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	218	2.606
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	208	346
2288	482100	Остали порези	197	320
2289	482200	Обавезне таксе	10	26
2290	482300	Новчане казне и пенали	1	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	10	2.260
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	10	2.260
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	2.377	14.778
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307)	2.377	14.778
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305 + 2306)		4.842
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		4.548
2306	511400	Пројектно планирање		294
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309 + 2312)	2.377	9.936
2308	512100	Опрема за саобраћај		2.675
2309	512200	Административна опрема	522	1.873
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.855	5.388
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	982	4.950
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349 + 2350)	7.001	10.804
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака	6.479	10.804



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	522	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348) > 0 или (2348 - 2347) > 0	7.983	15.754
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2361 = 2357)	7.983	15.754
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	7.983	15.754

**3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3**

у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068)	2.377	14.778
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	2.377	14.778
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075)	2.377	14.778
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073 + 3074)		4.842
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		4.548
3074	511400	Пројектно планирање		294
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076 + 3077 + 3080)	2.377	9.936
3076	512100	Опрема за саобраћај		2.675
3077	512200	Административна опрема	522	1.873
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.855	5.388
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	2.377	14.778

**4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4**

у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002)	921.112	961.930
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	921.112	961.930
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)	1.855	
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067)	1.855	
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.855	
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4077 + 4089 + 4092)	49.861	52.103
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078)	48.124	46.047
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	48.124	46.047
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	894	4.083
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	894	4.083
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	843	1.973
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	843	1.973
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)	79	69
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	79	69
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	79	69
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	868.874	894.387
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	868.874	894.387
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	868.874	894.387
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	443	15.371
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	443	15.371
4105	791100	Приходи из буџета	443	15.371
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	920.130	956.980
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4292 + 4323)	917.753	942.202
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)	729.779	742.171
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	576.522	587.864
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	576.522	587.864



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	103.140	105.221
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	69.141	70.539
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	29.675	30.273
4179	412300	Допринос за незапосленост	4.324	4.409
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4185)	7.214	5.128
4185	414300	Отпремнине и помоћи	7.214	5.128
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	32.757	31.648
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	32.757	31.648
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	10.146	12.310
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.146	12.310
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	183.231	194.946
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	66.254	56.048
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.318	1.307
4198	421200	Енергетске услуге	50.670	41.469
4199	421300	Комуналне услуге	9.069	7.181
4200	421400	Услуге комуникација	2.106	2.279
4201	421500	Трошкови осигурања	2.946	3.149
4202	421600	Закуп имовине и опреме	145	563
4203	421900	Остали трошкови		100
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205)	24	
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	24	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	14.821	26.357
4211	423100	Административне услуге	993	18
4212	423200	Компјутерске услуге	2.779	5.655
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.328	2.008
4214	423400	Услуге информисања	694	133
4215	423500	Стручне услуге	2.999	12.220
4217	423700	Репрезентација	62	240
4218	423900	Остале опште услуге	4.966	6.083
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4226)	5.345	814
4222	424300	Медицинске услуге	4.874	83
4226	424900	Остале специјализоване услуге	471	731
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	11.846	11.997
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.260	3.024
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.586	8.973
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	84.941	99.730



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4231	426100	Административни материјал	3.780	4.451
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	13	141
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.730	4.244
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	74.961	86.635
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.212	1.489
4239	426900	Материјали за посебне намене	245	2.770
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	1.163	900
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	1.163	900
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	244	243
4243	431200	Амортизација опреме	336	592
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	583	65
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	118	3
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)	118	3
4277	444200	Казне за кашњење	118	3
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	3.244	1.576
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	3.244	1.576
4306	465100	Остале текуће доплате и трансфери	3.244	1.576
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	218	2.606
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	208	346
4328	482100	Остали порези	197	320
4329	482200	Обавезне таксе	10	26
4330	482300	Новчане казне и пенали	1	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	10	2.260
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	10	2.260
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	2.377	14.778
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347)	2.377	14.778
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345 + 4346)		4.842
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		4.548
4346	511400	Пројектно планирање		294
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348 + 4349 + 4352)	2.377	9.936
4348	512100	Опрема за саобраћај		2.675
4349	512200	Административна опрема	522	1.873
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.855	5.388



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	982	4.950
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	10.249	12.570
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	924.119	965.242
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	3.007	3.312
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	921.798	959.083
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.163	900
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.831	3.003
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	12.570	18.729

**5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5**

у периоду 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)	989.861	961.930			15.371	894.456	4.083	48.020
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099 + 5103)	989.861	961.930			15.371	894.456	4.083	48.020
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077 + 5089 + 5092)	52.103	52.103					4.083	48.020
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5077)	46.047	46.047						46.047
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	4.083	4.083					4.083	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.083	4.083					4.083	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.973	1.973						1.973
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.973	1.973						1.973
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)	28.000	69				69		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	28.000	69				69		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	28.000	69				69		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ	894.387	894.387				894.387		



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		
		КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	894.387	894.387				894.387		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	894.387	894.387				894.387		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	15.371	15.371			15.371			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	15.371	15.371			15.371			
5105	791100	Приходи из буџета	15.371	15.371			15.371			
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	989.861	961.930			15.371	894.456	4.083	48.020



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)	984.080	956.980			15.371	887.916	4.083	49.610
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5293 + 5324)	969.302	942.202			593	887.916	4.083	49.610
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	770.171	742.171				716.488		25.683
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	587.864	587.864				568.068		19.796
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	587.864	587.864				568.068		19.796
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	105.221	105.221				101.685		3.536
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	70.539	70.539				68.168		2.371
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	30.273	30.273				29.256		1.017
5180	412300	Допринос за незапосленост	4.409	4.409				4.261		148
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5186)	33.128	5.128				4.737		391
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	28.000							
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	5.128	5.128				4.737		391



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
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	31.648	31.648				29.688		1.960
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	31.648	31.648				29.688		1.960
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	12.310	12.310				12.310		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.310	12.310				12.310		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	197.206	194.946			593	170.004	4.083	20.266
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	56.048	56.048				55.167		881
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.307	1.307				1.089		218
5199	421200	Енергетске услуге	41.469	41.469				41.469		
5200	421300	Комуналне услуге	7.181	7.181				7.181		
5201	421400	Услуге комуникација	2.279	2.279				2.279		
5202	421500	Трошкови осигурања	3.149	3.149				3.149		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	563	563						563
5204	421900	Остали трошкови	100	100						100
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	26.357	26.357			593	7.796	4.083	13.885
5212	423100	Административне услуге	18	18						18
5213	423200	Компјутерске услуге	5.655	5.655				5.655		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.008	2.008				2.008		
5215	423400	Услуге информисања	133	133				133		



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
5216	423500	Стручне услуге	12.220	12.220			593		4.083	7.544
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								
5218	423700	Репрезентација	240	240						240
5219	423900	Остале опште услуге	6.083	6.083						6.083
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5223 + 5227)	814	814				5		809
5223	424300	Медицинске услуге	83	83				5		78
5227	424900	Остале специјализоване услуге	731	731						731
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	14.257	11.997				11.997		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.024	3.024				3.024		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.233	8.973				8.973		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	99.730	99.730				95.039		4.691
5232	426100	Административни материјал	4.451	4.451				4.451		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	141	141						141
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.244	4.244				4.244		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	86.635	86.635				82.085		4.550
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.489	1.489				1.489		
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.770	2.770				2.770		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)		900						900



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
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		900						900
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		243						243
5244	431200	Амортизација опреме		592						592
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		65						65
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	3	3						3
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	3	3						3
5278	444200	Казне за кашњење	3	3						3
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	1.576	1.576				1.104		472
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	1.576	1.576				1.104		472
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.576	1.576				1.104		472
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	346	2.606				320		2.286
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5329 + 5330)	346	346				320		26
5329	482100	Остали порези	320	320				320		
5330	482200	Обавезне таксе	26	26						26
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		2.260						2.260



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
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		2.260						2.260
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	14.778	14.778			14.778			
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348)	14.778	14.778			14.778			
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5346 + 5347)	4.842	4.842			4.842			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.548	4.548			4.548			
5347	511400	Пројектно планирање	294	294			294			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5349 + 5350 + 5353)	9.936	9.936			9.936			
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.675	2.675			2.675			
5350	512200	Административна опрема	1.873	1.873			1.873			
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.388	5.388			5.388			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	984.080	956.980			15.371	887.916	4.083	49.610



III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	989.861	961.930			15.371	894.456	4.083	48.020
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	984.080	956.980			15.371	887.916	4.083	49.610
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	5.781	4.950				6.540		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								1.590
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	5.781	4.950				6.540		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								1.590