



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2016.
ГОДИНУ

Број: 400-136/2017-05/06
Београд, 31. август 2017. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
I Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
II Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ	23
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ КРАГУЈЕВАЦ	94



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Институт за јавно здравље Крагујевац

I Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Институт за јавно здравље Крагујевац је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину најмање у износу од 15.799 хиљада динара, тако што је:

- у Билансу стања непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске и финансијске имовине, обавеза и капитала у износу за 14.312 хиљада динара, и то:
 - нефинансијску имовину у мањем износу за 12.360 хиљада динара,
 - финансијску имовину у већем износу за 1.303 хиљаде динара,
 - обавезе у мањем износу за 649 хиљада динара.
- у Билансу прихода и расхода више исказао расходе за текуће одржавање у износу од 1.487 хиљада динара, а мање издатке за капитално одржавање зграда и објеката због неправилног књижења.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних

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, 107/16 и 46/17.

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим



околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Скретање пажње

1. Институт за јавно здравље Крагујевац је у пословним књигама евидентирао зграду „Уред“ у којој обавља своју делатност од 1993. године. Као корисник ове зграде, у катастру непокретности, уписано је Министарство правде Републике Србије. Институт за јавно здравље Крагујевац покренуо је иницијативу ради стицања права коришћења на овој непокретности (*Описано у Напомени 6.3.2.1 - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*).
2. Скрећемо пажњу да су у Институту за јавно здравље Крагујевац утврђени и недостаци у систему финансијског управљања и контроле у делу успостављања књиговодствене евиденције вакцина (*Описано у Резимеу налаза у ревизији Завршног рачуна, тачка 8*).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

У Београду,

31. август 2017. године

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



II Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Института за јавно здравље Крагујевац 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 Института за јавно здравље Крагујевац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Институт за јавно здравље Крагујевац извршио је расходе који нису у складу са важећим прописима и набавку добара и услуга најмање у износу од 40.196 хиљада динара тако што је:

1. више извршио расходе за запослене који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 38.170 хиљада динара (20% укупних расхода за запослене) јер је:
 - исплатио плате по основу стимулације у износу од 26.775 хиљада динара, а да није обезбедио довољан износ средстава по основу прихода пружањем других услуга (на тржишту), што није у складу са одредбом члана 12. Закона о платама у јавним службама и државним органима,
 - извршио расходе за запослене по основу обележавања јубилеја у износу од 7.624 хиљаде динара чија исплата није дозвољена одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину,
 - више извршио расходе за запослене у износу од 3.771 хиљаду динара, јер је утврдио веће коефицијенте запосленима у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
2. извршио набавку добара и услуга у износу од 2.026 хиљада динара неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама;
3. планом рада није у потпуности обухватио лабораторијске услуге из области микробиологије које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања;
4. вршио наплату пружених услуга на које осигурано лице има право у оквиру обавезног здравственог осигурања, што није у складу са чланом 49а Закона о здравственом осигурању.

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.



Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Скретање пажње

1. Завод/институт за јавно здравље услуге микробиологије, паразитологије и вирусологије које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања пружа на основу упута изабраног лекара или здравствене установе на територији за коју је основан. Институт за јавно здравље Крагујевац је у 2016. години фактурисао услуге реализоване по упуту изабраног лекара и здравствене установе које су утврђене као право осигурања из обавезног здравственог осигурања, а које по обиму и вредности прелазе уговорени износ накнаде за ове намене. Републички фонд за здравствено осигурање спроведеним коначним обрачуном накнаде за рад установе у периоду од 2009. - 2016. године није признао право на накнаду трошкова установе у износу од 45.724 хиљаде динара (*Описано у напомени 6.1.1.2.1 Контрола исправности коначног обрачуна*). Потребно је да надлежни органи у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности којима ће се обезбедити да се здравственој установи призна накнада трошкова за пружене услуге здравствене заштите које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања и које су пружене у складу са прописаним начином остваривања права осигурања на здравствену заштиту.
2. Правилник о утврђивању цена за лабораторијске здравствене услуге на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите је на снази већ четврта година и није усклађен са кретањем цена лабораторијског потрошног материјала на тржишту и плата (примењује се од 1. јануара 2014. године) (*Описано у напомени 6.1.1.2.1 Контрола исправности коначног обрачуна*).



- Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
3. Институт за јавно здравље Крагујевац, факултети здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање нису закључили споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима, од стране седам наставника медицинског факултета у складу са одредбом члана 171а став. 4. Закона о здравственој заштити (*Описано у напомени 6.1.2.1.1.1 Плате из сопствених прихода*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
 4. Институт за јавно здравље Крагујевац донео је акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места којим је систематизовао 137 радних места, односно за 39% више од броја који се утврђује одредбама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. Министарство здравља Републике Србије дало је Сагласност на овај акт (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1.4 Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
 5. Институт/завод за јавно здравље остварује приходе од пружања других услуга (на тржишту), али одредбама Закона о јавним службама, Закона о здравственој заштити, као и другим прописима није уређено право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану пружањем ових услуга. Такође није уређен ни начин поступања са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге из обавезног здравственог осигурања и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге (*Објашњено у Напомени 6.1.1.2.1 - Контрола исправности коначног обрачуна*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
 6. Министар није донео акт којим се ближе уређује начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника средстава организација за обавезно социјано осигурање сходно одредбама члана 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему (*Објашњено у Напомени 6.1.1.2.1 - Контрола исправности коначног обрачуна*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
 7. Стање нефинасијске имовина у припреми износи 17.097 хиљада динара и односи се на два нова апарата за лабораторијске анализе који су набављени 2011. године и до дана окончања ревизије нису стављена у употребу (*Објашњено у Напомени 4.1.3.1 - Систем управљања имовином*). Потребно је да надлежни органи Института за јавно здравље Крагујевац, у оквиру својих надлежности, преиспитају могућност стављања у употребу ових апарата.
 8. Институт за јавно здравље Крагујевац је извршио издатке у износу од 1.227 хиљада динара за адаптацију зграде „Уред“ без прибављене сагласности



Министарства правде Републике Србије које је уписано као носилац права коришћења (*Напомена 6.1.2.2.4.1 - Текуће поправке и одржавања зграда и објеката*).

9. Скрећемо пажњу да су у Институту за јавно здравље Крагујевац утврђени и недостаци у систему финансијског управљања и контроле у делу успостављања и примене контрола код уређења унутрашње организације, обавештења о забрани наплаћивања услуга из обавезног здравственог осигурања, распореда радног времена, обрачуна стимулације и накнада за рад, јавних набавки, доношења правних аката о правима запослених и других аката (*Описано у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 4, 10 - 26*).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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

У Београду,

31. август 2017. године

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



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



САДРЖАЈ:

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину	12
Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину	13
Резиме налаза у ревизији правилности пословања за 2016. годину	14
Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања за 2016. годину	16
Мере предузете у поступку ревизије	17
Захтев за достављање одазивног извештаја	21



Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Институт за јавно здравље Крагујевац је:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1. мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 8.736 хиљада динара, јер није евидентирао четири помоћне и једну зграду здравства у Крагујевцу које су у његовом власништву (*Напомена 6.3.2.1 - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*),
2. мање исказао залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 3.624 хиљаде динара, јер није евидентирао залихе медицинског и потрошног материјала у приручним магацинима у истом износу (*Напомена 6.3.2.2 - Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*),

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

3. више исказао расход за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) најмање у износу од 1.227 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511000), јер је вредност утрошеног материјала и рада за адаптацију и изградњу простора и постављање громобрана прокњижио као текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо као издатак нефинансијске имовине (*Напомена 6.1.2.2.4.1 - Текуће поправке и одржавања зграда и објеката*),
4. више исказао дате авансе (конто 123200) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 11.508 хиљада динара, јер је исказао авансе за лабораторијску опрему на конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200-Аванси за нефинансијску имовину и то у:
 - у колони претходне године најмање у износу од 10.529 хиљада динара и
 - у колони текуће године најмање у износу од 979 хиљада динара (*Напомена 6.3.3.1.3 - Краткорочни пласмани – конто 123000*),
5. мање је исказао краткорочна потраживања (конто 122000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 836 хиљада динара и у истом износу примљене авансе од купаца (конто 251000), јер је примљене авансе од купаца евидентирао на конту 122000 – Краткорочна потраживања уместо на конту 251100 – Примљени аванси и то у:
 - колони претходне године најмање у износу од 759 хиљада динара и
 - колони текуће године најмање у износу од 77 хиљада динара (*Напомена 6.3.3.1.2 - Краткорочна потраживања – конто 122000*),
6. више исказао потраживања од купаца (правних лица) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године која су брисана из регистра привредних субјеката најмање у износу од 646 хиљада динара, и то у колони претходне године најмање у износу од 245

⁷ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- хиљада динара и у колони текуће године најмање у износу од 401 хиљаду динара (*Напомена 6.3.3.1.2 - Краткорочна потраживања – конто 122000*),
7. мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 1.020 хиљада динара и то у:
 - колони претходне године у износу од 371 хиљаду динара, јер није прокњижио обрачунато увећање плате за децембар 2015. године са припадајућим социјалним доприносима и
 - колони текуће године у износу од 649 хиљада динара, јер није прокњижио обрачунато увећање плате за децембар 2016. године са припадајућим социјалним доприносима (*Напомена 6.1.2.1.1 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*),
 8. мање исказао за 4.662 хиљаде динара Ванбилансну активу – конто 351000 у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони Износ из претходне године и у истом износу Ванбилансну пасиву – конто 352000, јер није прокњижио залихе туђих вакцина које су се налазиле на стању у магацину на дан 31.12.2015. године (*Напомена 6.3.2.2 - Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*),
 9. више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у колони из осталих извора у износу од 400 хиљада динара и у истом износу мање приходе из буџета (конто 791000) у колони града, јер је примљену дотацију од града Крагујевца прокњижио као приход од продаје добара и услуга (*Напомена 6.1.1.1.1- Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*),
 10. више исказао расходе за запослене (конто 410000) у износу од 721 хиљаду динара и у истом износу мање исказао услуге по уговору (конто 423000), јер је погрешно евидентирао накнаду за рад чланова Управног одбора из реда запослених (*Напомена 6.1.2.1.1 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*),
 11. више исказао расходе за услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) најмање у износу од 291 хиљаду динара и у истом износу мање расходе за репрезентацију (конто 423700), јер је расходе репрезентације погрешно прокњижио на конту услуге за домаћинство и угоститељство (*Напомена 6.1.2.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000*),
 12. више исказао текуће поправке и одржавање опреме у износу од 442 хиљаде динара и у истом износу мање материјал за посебне намене (конто 426900), јер је резервне делове за лабораторијску опрему књижио као расход за текуће поправке и одржавање опреме уместо као материјал за посебне намене (*Напомена 6.1.2.2.4.1 - Текуће поправке и одржавања зграда и објеката*).

Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Одговорним лицима Института за јавно здравље Крагујевац препоручује се да:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. примљене авансе од купаца евидентирају на конту 251000 – Примљени аванси у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за



буџетски систем (*Напомена 6.3.3.1.2 - Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 6*).

Резиме налаза у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Институт за јавно здравље Крагујевац:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. наплатио је здравствену услугу пружену на основу упута изабраног лекара која је утврђена као право из обавезног здравственог осигурања лицима са статусом осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 49а Закона о здравственом осигурању (*Напомена 6.1.1.2.1.1 – Анализа лабораторијских здравствених услуга које Институт за јавно здравље Крагујевац пружа из области микробиологије*),
2. планом рада није обухватио најмање 23 различите лабораторијске услуге из области микробиологије које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања и за којима је постојала потреба осигураника са територије за коју је надлежан (*Напомена 4.1.3 – Контролне активности*),
3. извршио је расходе по основу стимулације у износу од 26.775 хиљада динара, а да није обезбедио довољан износ средстава по основу прихода пружањем других услуга (на тржишту), што није у складу са одредбом члана 12. Закона о платама у јавном службама и државним органима (*Напомена 6.1.2.1.1.1 - Плате из сопствених прихода*),
4. није на пријемном шалтеру и осталим видним местима истакао обавештење о забрани наплаћивања осигураницима услуга из обавезног здравственог осигурања, како је то прописано одредбом члана 8. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (*Напомена 4.1.3 – Контролне активности*),
5. више је извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 3.771 хиљаду динара, јер је уговором о раду за 22 запослених утврдио већи основни коефицијент и за 31 запосленог утврдио веће увећање основног коефицијента за обрачун и исплату плата у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.1.2.1.1.3 - Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата*),
6. исплатио је јубиларне награде поводом обележавања јубилеја у износу од 7.624 хиљаде динара на основу одлуке директора (*Напомена 6.1.2.1.3 - Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*),
7. преузео је обавезе и извршио расходе најмање у износу од 2.026 хиљада динара који нису у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и то:
 - без спровођења поступка јавне набавке за репрезентацију у износу од 799 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000*),
 - без спровођења поступка јавне набавке за грађевински материјал и радове најмање у износу 1.227 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.2.4.1 - Текуће поправке и одржавања зграда и објеката*),
8. неправилно је извршио расходе у износу од 348 хиљада динара, јер је закључио уговор о делу за извођење биохемијских анализа које представљају послове из делатности



Института за јавно здравље Крагујевац (*Напомена 6.1.2.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000*),

9. извршио је расходе за репрезентацију у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање у износу од 211 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000*),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

10. има потенцијалну обавезу у износу од 8.253 хиљаде динара за плату запосленог са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање на име накнаде штете због изгубљене зараде запосленог коме је отказан уговор о раду 2012. године (*Напомена 8 – Потенцијалне обавезе*),
11. Статут Института за јавно здравље Крагујевац није усаглашен са одредбама Закона о здравственој заштити, којом је дефинисано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем (*Напомена 4 - Интерна финансијска контрола*),
12. Правилник о организацији и систематизацији послова није у сагласности са Статутом и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, јер су уместо службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, предвиђена одељења и одсеци (*Напомена 4.1.1.2 - Унутрашња организација и систематизација Института за јавно здравље Крагујевац*),
13. није ускладио одлуку о распореду радног времена са актом о процени ризика у погледу дужине радног времена на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком (*Напомена 4.1.1.3 - Радно време у Институту за јавно здравље Крагујевац*),
14. није донео стратегију управљања ризиком (*Напомена 4.1.2 - Управљање ризицима*),
15. донео је Правилник о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац који није у сагласности са одредбом члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, јер не садржи елементе за утврђивање увећања плате запослених по основу учешћа рада у оствареном приходу (*Напомена 4.1.3 – Контролне активности*),
16. није успоставио потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и није доставио податке Републичкој дирекцији за имовину за пет помоћних зграда укупне површине 341 мкв, а доставио је податке за зграду „Уред“ на којој нема право коришћења (*Напомена 4.1.3.1 - Систем управљања имовином*),
17. није успоставио интерну ревизију (*Напомена 4.2 – Интерна ревизија*),
18. погрешно је обрачунао и исплатио порезе и доприносе у износу од 141 хиљаду динара, јер је мање обрачунао и исплатио порез на доходак у износу од 52 хиљаде динара, а више обрачунао и исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 89 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.1.1 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*),
19. донео је Правилник о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац који садржи критеријуме за „додатни допринос“ а не



- елементе за увећање плата запослених које се остваре из других прихода на основу учешћа рада запосленог у оствареном приходу (*Напомена 6.1.2.1.1.1 - Плате из сопствених прихода*),
20. донео је Правилник о утврђивању јубиларних награда за запослене којим је прописано да се јубиларна награда исплаћује два пута годишње (у јулу и децембру) а не у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду како је прописано одредбама члана 105. став 1. тач. 5) и 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 6.1.2.1.3 - Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*),
 21. није пописао целокупну имовину (четири помоћне и једну зграду здравства у Крагујевцу) и није усагласио књиговодствено са стварним стањем (*Напомена 6.3.1 - Попис имовине и обавеза*),
 22. није сачинио Годишњи план контроле јавних набавки (*Напомена 7 – Систем јавних набавки*),
 23. у плану јавних набавки више је предвидео вредност јавних набавки лабораторијског потрошног материјала у износу од 2.600 хиљада динара у односу на износ средстава одређен финансијским планом за исте намене (*Напомена 7.1 – План набавки*),
 24. спровео је два поступка јавне набавке лабораторијског потрошног материјала (ЈН-02/16, ЈН-06/16) које нису предвиђене у годишњем плану јавних набавки укупне вредности од 4.711 хиљада динара без ПДВ-а (*Напомена 7.1 – План набавки*),
 25. није моделом уговора, чије се плаћање реализује у две буџетске године, дефинисао је одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*Напомена 7.2 – Уговори у јавним набавкама*),
 26. током трајања уговора о јавној набавци извршио је измену битних елемената уговора (тока и начина плаћања преузетих обавеза) без донете одлуке о измени уговора, на тај начин што је извршио авансно плаћање добављачима, а да претходно конкурсном документацијом и уговором није одредио објективне разлоге за њихову измену (*Напомена 7.2 – Уговори у јавним набавкама*).

Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Одговорним лицима Института за јавно здравље Крагујевац се препоручује да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. износ увећања плате из прихода оствареног пружањем услуга на тржишту утврђују сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате (*Напомена 6.1.2.1.1.1 - Плате из сопствених прихода – Препорука број 3*),
2. запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.1.2.1.1.3 - Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата – Препорука број 4*),



3. преузимају обавезе највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 6.1.2.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 5*),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4. донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.2 - Управљање ризицима – Препорука број 1*),
5. успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. – Интерна ревизија – Препорука број 2*),

Мере предузете у поступку ревизије

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

1. да предузме активности како би директор подносио Управном одбору Института за јавно здравље Крагујевац писани тромесечни, односно шестомесечни извешај о пословању Института за јавно здравље Крагујевац.

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

2. да прокњижи све обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца које постоје на дан састављања финансијских извештаја.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*);

3. да обрачун и исплату накнаде за рад чланова Управног одбора из реда запослених врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и да накнаду за рад чланова Управног одбора из реда запослених књижи на прописаном конту.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дате препоруке и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*);



4. да са лицима која ангажује за обављање послова из своје делатности не закључује уговоре о делу.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе. (Напомена 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000);

5. да на крају године за коју се састављају финансијски извештаји прокњижи пописане залихе медицинског и потрошног материјала у приручним магацинима.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе. (Напомена 6.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);

6. да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (Напомена 4.1.3.1 Систем управљања имовином);

7. да у својим пословним књигама прокњижи имовину која се налази у његовој својини, односно над којом има право коришћења.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (Напомена 7.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

8. да успостави ванбилансну евиденцију вакцина чију дистрибуцију врши за рачун Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе о отклањању утврђене неправилности (Напомена 6.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);

9. да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање аванса за нефинансијску имовину врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

10. да изврши поновну процени ризика на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и међусобно усклади одлуку о радном времену и акт о процени ризика.



Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 4.1.1.3 Радно време у Институту за јавно здравље Крагујевац*);

11. да изврши попис зграда и грађевинских објеката и земљишта у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.3.1. Попис имовине и обавеза*);

12. да усклади одредбе Правилника о утврђивању јубиларних награда за запослене у Институту за јавно здравље Крагујевац са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у погледу рока доспелости за исплату јубиларне награде.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.1.2.1.3 - Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*);

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

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.1.1.2.1.1 – Анализа лабораторијских здравствених услуга које Институт за јавно здравље Крагујевац пружа из области микробиологије*);

14. да предузме активности ради измене Плана рада којим ће обухватити лабораторијске услуге из области микробиологије за којима постоји потреба осигураника, а које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 4.1.3 – Контролне активности*);

15. да истакне обавештење о забрани наплаћивања осигураницима услуга из обавезног здравственог осигурања, како је то прописано одредбом члана 8. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину.



Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 4.1.3 – Контролне активности*);

16. да усклади одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова у делу унутрашње организације са одредбама члана 15. Статута.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 4.1.1.2 - Унутрашња организација и систематизација Института за јавно здравље Крагујевац*);

17. да покрене поступак усклађивања одредаба Статута о интерној контроли са одредбама Закона о здравственој заштити.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 4 Интерна финансијска контрола*);

18. да поштује одредбе Закона о буџету Републике Србије у делу исплате других примања запосленима код корисника јавних средстава (божићне, годишње и друге врсте награда и бонуса).

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.1.2.1.3 - Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*);

19. да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврши проверу постојања правних лица према којима има потраживања и да у складу са резултатима провере процени наплативост потраживања и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.3.3.1.2 - Краткорочна потраживања – конто 122000*);

20. да усклади одредбе Правилника о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац са одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама у погледу дефинисања елемента за обрачун и исплату плата запослених које се остваре из других прихода.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 6.1.2.1.1.1 - Плате из сопствених прихода*);

21. да усклади одредбе Правилника о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности



Института за јавно здравље Крагујевац са важећим законским и подзаконским прописима којима се уређује исплата запосленима у јавним службама.

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 4.1.3 - Контролне активности*);

22. *да у поступку мирног решавања спора са запосленим закључи вансудско поравнање за накнаду штете због изгубљене плате са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање за време које није радио.*

Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе (*Напомена 8 – Потенцијалне обавезе*);

23. *да сачињава Годишњи план контроле јавних набавки.*

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

Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера



веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО
ЗДРАВЉЕ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1	Основни подаци о субјекту ревизије	27
1.1	Оснивање Института за јавно здравље Крагујевац	27
1.2	Делатност Института за јавно здравље Крагујевац.....	27
1.3	Органи Института за јавно здравље Крагујевац	28
1.3.1	Стручни органи Института за јавно здравље Крагујевац	29
1.4	Средства за рад Института за јавно здравље Крагујевац.....	29
2	Критеријуми за ревизију правилности пословања	30
3	Рачуноводствени систем	32
4	Интерна финансијска контрола	32
4.1	Финансијско управљање и контрола.....	33
4.1.1	Контролно окружење.....	35
4.1.1.1	Статут Института за јавно здравље Крагујевац.....	35
4.1.1.2	Унутрашња организација и систематизација Института за јавно здравље Крагујевац.....	35
4.1.1.3	Радно време у Институту за јавно здравље Крагујевац.....	36
4.1.2	Управљање ризицима	37
4.1.3	Контролне активности.....	37
4.1.3.1	Систем управљања имовином	40
4.1.4	Информације и комуникација.....	42
4.1.5	Праћење и процена система.....	42
4.2	Интерна ревизија.....	43
5	Припрема и доношење финансијског плана	43
6	Завршни рачун.....	44
6.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	44
6.1.1	Текући приходи – конто 700000	44
6.1.1.1	Други приходи – конто 740000	45
6.1.1.1.1	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	46
6.1.1.2	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	48
6.1.1.2.1	Контрола исправности коначног обрачуна.....	48
6.1.1.3	Приходи из буџета – конто 790000	55
6.1.2	Текући расходи – конто 400000.....	55
6.1.2.1	Расходи за запослене – конто 410000	56



6.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	56
6.1.2.1.1.1	Плате из сопствених прихода	59
6.1.2.1.1.2	Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата.....	62
6.1.2.1.1.3	Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата	63
6.1.2.1.1.4	Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених за 2015. годину.....	64
6.1.2.1.1.5	Додаци на плату	65
6.1.2.1.2	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	65
6.1.2.1.3	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	65
6.1.2.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	67
6.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	67
6.1.2.2.2	Услуге по уговору – конто 423000	69
6.1.2.2.3	Специјализоване услуге – конто 424000.....	71
6.1.2.2.4	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	72
6.1.2.2.4.1	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката	72
6.1.2.2.5	Материјал – конто 426000	75
6.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	76
6.1.3.1	Машине и опрема – конто 512000.....	76
6.1.4	Резултат по изворима финансирања	77
6.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	78
6.3	Биланс стања – Образац 1	78
6.3.1	Попис имовине и обавеза.....	78
6.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	79
6.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	79
6.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	82
6.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	84
6.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.....	84
6.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	84
6.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	85
6.3.3.1.3	Краткорочни пласмани – конто 123000	87
6.3.4	Обавеза – конто 200000	88
6.3.4.1	Примљени аванси – конто 251100	88



6.3.4.2	Добављачи у земљи – конто 252100	88
6.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	89
6.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	89
7	Систем јавних набавки	90
7.1	План набавки	90
7.2	Уговори у јавним набавкама.....	92
8	Потенцијалне обавезе	93



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Институт за јавно здравље Крагујевац, Крагујевац, Трг Николе Пашића 1, Крагујевац
Период ревизије:	2016. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	7150369
ПИБ:	102135344
Шифра делатности:	8690 - остала здравствена заштита
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак 5-250-00 код Привредног суда у Крагујевцу.
Одговорно лице за ревизијски период	Драган Васиљевић, директор у периоду 1.1. -31.12. 2016. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000340661-40 – основни, 840-0000000340667-22 – рачун сопствених прихода, 840-0000000358761-60 – рачун боловања, 840-0000002669761-38 – рачун отпремнина.

1.1 Оснивање Института за јавно здравље Крагујевац

Институт за јавно здравље Крагујевац (у даљем тексту: Институт) основан је Одлуком Владе о оснивању Института за јавно здравља Крагујевац. Средства и имовина за оснивање и рад Института за јавно здравље чине средства, имовина, права и обавезе Института за заштиту здравља Крагујевац, у Крагујевцу, са билансним стањем на дан 15. јуна 2006. године. Управни одбор Института за јавно здравље Крагујевац је 14. марта 2007. године донео Статут Института за јавно здравље Крагујевац којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, избор чланова и начин рада управног одбора, надзорног одбора и стручних органа, као и друга питања од значаја за рад Института за јавно здравље Крагујевац. Влада Републике Србије дала је сагласност на Статут Института за јавно здравље Крагујевац.

1.2 Делатност Института за јавно здравље Крагујевац

Делатности Института за јавно здравље Крагујевац утврђене су одредбама члана 13. и 14. Статута Института за јавно здравље Крагујевац. Делатности наведене у одредбама 14. Статута регистроване су решењем Привредног суда у Крагујевцу Фи-66/07 од 5. јуна 2007. године.

Институт обавља социјално-медицинску, хигијенско-еколошку, епидемиолошку и микробиолошку здравствену делатност. Институт врши бактериолошке, серолошке, вирусолошке, хемијске и токсиколошке прегледе и испитивања у вези са производњом и прометом животних намирница, воде, ваздуха, предмета опште употребе, као и у вези са дијагностиком заразних и незаразних болести.

Институт координира, усклађује и стручно повезује рад здравствених установа из Плана мреже, за територију за коју је основан. Институт сарађује са другим здравственим установама на територији за коју је основан, као и са надлежним органима локалне самоуправе и другим установама и организацијама од значаја за унапређење јавног



здравља. Институт може обављати послове дезинфекције, дезинсекције и дератизације ако на подручју за које је основан не постоји друга здравствена установа која обавља те послове. Институт обавља и образовну и научноистраживачку делатност.

Дозвола за обављање здравствене делатности

Министарство здравља је донео решење⁹ којим је утврђено да су испуњени законом прописани услови у погледу кадрова, опреме и лекова за рад и обављање здравствене делатности у Институту за јавно здравље Крагујевца. Такође, истим решењем утврђена је обавеза пружања здравствених услуга из делатности - промоције здравља, социјално медицинске, хигијенско-еколошке, епидемиолошке и микробиолошке здравствене делатности, бављење образовном и научно-истраживачком делатношћу, као и рад посебних организационих јединица и бављење другим делатностима како је утврђено Статутом. Институт за јавно здравље Крагујевац уписан је регистар Привредног суда у Крагујевцу у регистарском улошку број 5-250-00.

1.3 Органи Института за јавно здравље Крагујевац

Одредбом члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописани су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе Института за јавно здравље Крагујевац именује и разрешава Влада Републике Србије.

Директор

Влада Републике Србије именовала је својим решењем директора Института за јавно здравље Крагујевац. Мандат директора истекао је 28. марта 2017. године. Управни одбор Института за јавно здравље Крагујевац расписао је јавни конкурс за избор директора¹⁰. По спроведеном јавном конкурсима на коме се пријавио само један кандидат Управни одбор није донео одлуку о избору кандидата за директора Института за јавно здравље Крагујевац.

Напаз: Утврђено је да директор Института за јавно здравље Крагујевац није Управном одбору поднео писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању здравствене установе у складу са одредбом члана 131. став 4. Закона о здравственој заштити.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да предузме активности како би директор подносио Управном одбору Института за јавно здравље Крагујевац писани тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Института за јавно здравље Крагујевац“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Управни одбор

Управни одбор има седам чланова са мандатом од четири године од којих су три из реда запослених у Институту за јавно здравље Крагујевац, а четири члана су представници оснивача. Управни одбор има Пословник о раду.

⁹ Број 530-361-56/2013-07 од 25.12.2013. године.

¹⁰ Одлука број 01-8965 од 9. децембра 2016. године.



Надзорни одбор

Надзорни одбор има пет чланова од којих су два из редова запослених у Институту, а три су представници Владе са мандатом од четири године. Надзорни одбор има Пословник о раду из 2000. године.

1.3.1 Стручни органи Института за јавно здравље Крагујевац

Стручни органи Института за јавно здравље Крагујевац су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Стручни савет је саветодавно тело директора и Управног одбора, у саставу од седам чланова који су здравствени радници, које именује директор на предлог организационих јединица Института. У раду Стручног савета учествује и главна сестра Института. Статутом Института за јавно здравље Крагујевац није утврђена дужина мандата чланова Стручног савета. Стручни савет предлаже чланове Управног и Надзорног одбора из реда запослених у Институту за јавно здравље Крагујевац, као и чланове Етичког одбора. Решењем директора Института за јавно здравље број 01-9297 од 26.12.2016. године именован је Стручни савет Института за јавно здравље Крагујевац у саставу од седам чланова. Мандат чланова Стручног савета није одређен Статутом ни одлуком о именовану чланова.

Стручни колегијум

Стручни колегијум чине директор, начелници центара, начелници служби и помоћници директора. Стручни колегијум доноси Пословник о раду.

Етички одбор

Етички одбор Института за јавно здравље Крагујевац именован је решењем¹¹ вршиоца дужности директора на мандатни период од четири године. До 7. марта 2016. године, када је истекао мандат члановима Етичког одбора именованим 2012. године, Етички одбор је радио у пуном саставу од три члана. Директор Института за јавно здравље Крагујевац није именован Етички одбор за период након 7. марта 2016. године. Етички одбор је донео Пословник о раду Етичког одбора.

Комисија за унапређење квалитета рада

Комисија за унапређење квалитета утврђује годишњи програм провере квалитета стручног рада. Комисија за унапређење квалитета рада именована је 2012. године. Мандат Комисије за унапређење квалитета рада није одређен Статутом ни одлуком о именовану чланова.

1.4 Средства за рад Института за јавно здравље Крагујевац

Институт за јавно здравље Крагујевац је током 2016. године стицао средства за рад из следећих извора:

¹¹ Број 01-1501 од 7. марта 2012. године.



- од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању,
- из буџета Републике Србије по основу Уговора закљученог са Министарством здравља Републике Србије о финансирању програмске активности „Јавно здравље у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2016. годину,
- из прихода остварених продајом услуга на слободном тржишту и
- донација.



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2016. години имала су средства остварена продајом услуга на слободном тржишту и то 63% укупно остварених средстава, док Републички фонд за здравствено осигурање учествује са 26%, а буџет Републике Србије са 11%.

2 Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину¹²;
- Закон о здравственој заштити;¹³

¹² „Службени гласник РС”, бр. 103/2015.

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 107/2005,72/2009 – др. закон 88/2010, 99/2010,57/2011, 119/2012, 45/2013 – др.закон 93/2014, 96/2015 и 106/2015.



- Закон о здравственом осигурању¹⁴;
- Закон о раду¹⁵;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁶;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁷;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁸;
- Закон о јавним набавкама¹⁹;
- Закон о безбедности и здрављу на раду²⁰;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²¹;
- Закон о јавној својини²²;
- Закон о јавним службама;²³
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁴;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵;
- 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 установама²⁶;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁷;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини²⁸;
- Правилник о условима и начину остваривања права из здравственог осигурања²⁹;
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину³⁰;
- Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³¹;
- Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе³²;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³³;

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 109/2005 и 57/2011.

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 92/2011, 10/2013, 55/2013 и 99/2014.

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013, 108/2013, 57/2014 и 112/2015.

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

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 101/2005 и 91/2015.

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 119/2012 и 68/2015.

²² „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014.

²³ „Службени гласник РС”, бр. 42/91, 71/94, 79/2005, 81/2005, 83/2005, 83/2014.

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 68/2015 и 81/2016

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

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012 и 101/2012.

²⁷ „Службени гласник РС”, бр. 27/96.

²⁸ „Службени гласник РС”, бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 44/99, 37/2002, 62/2003, 1/2004, 43/2004, 44/2005 и 109/2005.

³⁰ „Службени гласник РС”, бр. 147/2014, 9/2015, 63/2015, 77/2015, 91/2015 и 105/2015.

³¹ „Службени гласник РС”, бр. 43/2006 и 126/2014.

³² „Службени гласник РС”, бр. 43/2006, 112/2009, 50/2010, 79/2011 и 22/2013.

³³ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013.



- Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁴;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова³⁵;
- Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁶;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.³⁷

3 Рачуноводствени систем

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

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Управни одбор је донео 2015. године Правилник о организацији буџетског рачуноводства .

Правилник о организацији буџетског рачуноводства ближе уређује:

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

4 Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 33/2015.

³⁵ „Службени гласник РС”, бр. 86/2015.

³⁶ „Службени гласник РС”, бр. 1/2015.

³⁷ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерна контрола сходно одредбама Статута

Према одредбама чл. 40. и 41. Статута Института за јавно здравље Крагујевац, од 14. марта 2007. године систем интерне контроле има за циљ да обезбеди примену закона, прописа, правила и процедуре, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава. С тим у вези, директор именује три интерна контролора са високом, вишом и средњом школском спремом економске струке који су му директно одговорни. Такође, прописано је да се извештај о обављању послова интерне контроле подноси редовно Управном одбору и то два пута годишње.

Одредбом члана 24. Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити³⁸ измењена је одредба члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити тако што је прописано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, а не као на досадашњи начин да се статутом ближе уређује унутрашња организација интерне контроле и одређује број интерних контролора у здравственој установи, тако да одредбе чл. 40. и 41. Статута Института за јавно здравље Крагујевац нису у сагласности са одредбом члана 24. Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити.³⁹

Напомена: Одредбе чл. 40. и 41. Статута Института за јавно здравље Крагујевац нису усаглашене са одредбом члана 24. Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити, којом је дефинисано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да покрене поступак усклађивања одредаба Статута о интерној контроли са одредбама Закона о здравственој заштити“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени „INTOSAI“ стандарди интерне контроле за јавни сектор („INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector“), који обухватају и интегрисани оквир

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 57/2011 од 1.8.2011. године.

³⁹ Ibid.



интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – „COSO“ („The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission“), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

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

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система интерне финансијске контроле у јавном сектору.

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

Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују Закон о буџетском систему и успостављају систем финансијског управљања и контроле. Први корак ка успостављању система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле.

Одредбама чл. 7. – 10. Правилника о организацији буџетског рачуноводства уређени су неки од елемената Финансијског управљања и контроле. Одредбом члана 8. Правилника о организацији буџетског рачуноводства прописано је да је за успостављање безбедног и ефикасног финансијског управљања и интерне контроле одговоран орган руковођења, односно директор Института.

Процес интерне контроле, поред одлука и процедура којима се финансијско управљање и интерна контрола спроводи према потреби и на захтев органа управљања, спроводи се континуирано, током пословања Института, и то хијерархијски на три нивоа:

- I ниво – ниво извршиоца: формална и рачунска контрола. Овај вид контроле обавља ликвидатор;
- II ниво – ниво непосредног руководиоца, односно извршиоца задуженог за одређене послове: суштинска контрола. Овај вид контроле обављају начелници служби, шефови одељења, главне сестре, шеф техничке службе, шефови лабораторија, извршиоци задужени за фактурисање, набавку и пријем материјала;
- III ниво – ниво начелника и шефа за ЕФП: контрола законитости рачуноводствене исправе. Овај вид контроле подразумева проверу основности, тј. усаглашености рачуноводствених исправа са важећом законском регулативом и контролу исправности рада непосредних извршилаца стручне службе.



4.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених. Институт за јавно здравље Крагујевац има усвојену визију, мисију, развојне циљеве и усвојену изјаву о политици квалитета.

4.1.1.1 Статут Института за јавно здравље Крагујевац

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

4.1.1.2 Унутрашња организација и систематизација Института за јавно здравље Крагујевац

Унутрашња организација прописана Статутом основа је за израду акта о организацији и систематизацији послова који доноси директор установе. У поступку ревизије извршена је провера усклађености унутрашње организације утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Крагујевац са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Института за јавно здравље Крагујевац.

Одредбама члана 15. Статута Института за јавно здравље Крагујевац прописано је да се у Институту организују следеће организационе јединице:

1. Центар за промоцију здравља;
2. Центар за анализу, планирање и организацију здравствене заштите;
3. Центар за информатику и биостатистику у здравству;
4. Центар за контролу и превенцију болести;
5. Центар за хигијену и хуману екологију;
6. Центар за микробиологију;
7. Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Уже организационе јединице у оквиру ових утврђују се актом о организацији и систематизацији који доноси директор.



Правилником о организацији и систематизацији послова⁴⁰ Института за јавно здравље Крагујевац на који је Министарство здравља дало сагласност⁴¹, прописано је да се у Институту, између осталог, могу организовати: Одељење за правне и опште послове, Одељење за економско-финансијске послове, Одељење за јавне набавке, Одељење за маркетинг и продају и Одељење за техничке послове а не Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове како је прописано Статутом.

Налаз: Правилник о организацији и систематизацији послова Института за јавно здравље Крагујевац број 01-827 од 8.2.2016. године није у сагласности са Статутом и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, јер су уместо службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, предвиђена одељења и одсеци.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да усклади одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова у делу унутрашње организације са одредбама члана 15. Статута“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.1.1.3 Радно време у Институту за јавно здравље Крагујевац

Распоред радног времена у Институту за јавно здравље Крагујевац уређен је Одлуком о распореду радног времена⁴² за шест медицинских центара и две немедицинске службе од 07.00 до 15.00 часова сваког радног дана, као и сменски рад у две смене за запослене на шалтерима (прва смена од 07.00 до 15.00 часова, друга смена од 11.00 до 19.00 часова). Одлуком о распореду радног времену није утврђено скраћено радно време.

Скраћено радно време и акт о процени ризика

Институт за јавно здравље Крагујевац има усвојен Акт о процени ризика радних места и радне околине од 17. јула 2013. године. Актом о процени ризика из 2013. године утврђена су два радна места као радна места са повећаним ризиком: инжењер заштите животне средине и санитарно-еколошки техничар. Институт за јавно здравље Крагујевац донео је нови Правилник о организацији и систематизацији послова⁴³ који садржи радно место санитарно-еколошки техничар, али не садржи радно место инжењер заштите животне средине. Увидом у уговор о раду за лице које је распоређено на пословима санитарно-еколошког техничара утврђено је да је ово лице засновало радни однос на неодређено време са радним временом од 37 часова недељно. Такође, решењем о годишњем одмору за 2016. годину утврђен му је годишњи одмор од 33 радна дана, односно сходно прописима којима се утврђује годишњи одмор за лица која обављају послове на радним местима са повећаним ризиком.

На основу обављеног интервјуа са лицем за безбедност и здравље на раду у Институту за јавно здравље Крагујевац и увидом у радне листе запослених утврђено је да и лица која су распоређена на радним местима са повећаним ризиком, сходно акту о процени ризика, раде пуно радно време.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац није ускладио одлуку о распореду радног времена са актом о процени ризика у погледу дужине радног времена на радним

⁴⁰ Број 01-827 од 8.2.2016. године.

⁴¹ Број 112-01-11-198/2016-02 од 8.2.2016. године.

⁴² Број 01-2210 од 3. 4. 2012. године

⁴³ Број 01-827 од 8. 2. 2016. године



местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком што није у складу са одредбом члана 52. став 1. Закона о раду.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „ да изврши поновну процени ризика на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и међусобно усклади одлуку о радном времену и акт о процени ризика“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.1.2 Управљање ризицима

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

Институт за јавно здравље Крагујевац донео је током 2017. године Стратегију управљања ризиком Института за јавно здравље Крагујевац која се односи на управљање ризиком у области безбедности и здравља на раду, ванредним ситуацијама и управљање квалитетом. Институт за јавно здравље Крагујевац нема донет Стратешки и Оперативни план, има усвојену Изјаву о политици квалитета и формиран је Одбор за систем квалитета 2015. године. Током 2015. године сачињен је Извештај о преиспитивању QMS-а од стране руководства за 2015. годину.

Напомена: Институт за јавно здравље Крагујевац није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 1: Препоручује се Институту за јавно здравље Крагујевац да донесе стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3 Контролне активности

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

Институт за јавно здравље Крагујевац донео је: Правилник о благајничком пословању, Правилник о коришћењу службених возила, Процедуру реализације службених путовања, Процедуру за обрачун плата, Процедуру за реализацију уговорених услуга према тржишту, Процедуру за процес израде прописаних финансијских извештаја, Процедуру за процес израде годишњег финансијског плана, Пословник о квалитету, као и



процедуре у области обрачуна зарада, благајничког пословања, употребе службених возила, реализације службених путовања, реализације услуга које се уговарају на тржишту, израде годишњег финансијског плана и процеса израде финансијских извештаја које чине део система финансијског управљања и контроле и којима се смањује ризик од неправилног пословања корисника јавних средстава.

Правилником о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац који је донео Управни одбор Института за јавно здравље Крагујевац утврђен је списак услуга, елементи за обрачун плата и начин расподела сопствених прихода Института за јавно здравље Крагујевац у складу са одредбом члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Одредбом члана 3. Правилника о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац прописано је да одлуку о повећању висине плата запослених на основу расподеле прихода доноси директор Института на основу финансијске процене. Елемент за обрачун и исплату плата је „додатни допринос“ који се утврђује на основу повећања одговорности и самосталности у раду, квалитета рада, повећања физичких и менталних напора, комплексности (вишегодишње искуство), допунских знања и вештина и додатних способности. Вредност елемената се одређује од 0,00 до 9,00 и сабира се са коефицијентом за обрачун и исплату плата. Процену вредности елемената за сваког запосленог доноси директор и саставни је део уговора о раду. Уговори о раду за запослене не садрже критеријуме за процену вредности ових елемената већ само вредносно исказан елемент „додатни допринос“. На основу усменог разговора са запосленима утврђено је да вредност елемента одређује директор за сваког запосленог приликом закључивања уговора о раду, односно анекса уговора о раду.

Одредбом члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и Уредбом о коефицијентима до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање који остварују сопствене приходе пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

Правилник о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац не садржи прецизно дефинисане елементе за обрачун и исплату плата запослених који се остваре из других прихода, односно увећање плате по запосленом на основу расподеле прихода, које доноси директор вреднујући друге елементе, као што су повећања одговорност, самосталност у раду, квалитета рада и друге елементе, а не учешће рада запосленог у оствареном приходу.

Напомена: Утврђено је да Правилник о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац није у сагласности са одредбом члана 12. став 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, јер не садржи елементе за утврђивање увећања плате запослених по основу учешћа рада у оствареном приходу.



Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да усклади одредбе Правилника о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац са важећим законским и подзаконским прописима којима се уређује исплата запосленима у јавним службама“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

План рада и уговарање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања

Као што је објашњено у Напомени 6.1.1.2.1 – *Контрола исправности коначног обрачуна* Институт за јавно здравље Крагујевац Планом рада није обухватио најмање 23 различите лабораторијске услуге из области микробиологије које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања а за којима је постојала потреба осигураника са територије за коју је надлежан Институт за јавно здравље Крагујевац. Као последица тога Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину нису обухваћане поменуте здравствене услуге.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац планом рада није обухватио најмање 23 различите лабораторијске услуге из области микробиологије које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања и за којима је постојала потреба осигураника са територије за коју је надлежан.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да предузме активности ради измене Плана рада којим ће обухватити лабораторијске услуге из области микробиологије за којима постоји потреба осигураника, а које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Претходно обавештење осигураном лицу и провера статуса осигураника

Одредбом члана 57. Закона о здравственом осигурању је прописано да је давалац здравствених услуга са којим је Републички фонд за здравствено осигурање закључио уговор дужан да, пре пружања здравствене заштите, изда писмено обавештење осигураном лицу уколико утврди да здравствена услуга није медицински неопходна, односно оправдана за здравствено стање осигураног лица (претходно обавештење). Ако се осигураном лицу и поред претходног обавештења здравствена услуга пружа на лични захтев, трошкови здравствене услуге падају на терет осигураног лица.

Институт за јавно здравље Крагујевац приликом пружања лабораторијских здравствених услуга није вршио проверу да ли се ради о осигураним или неосигураним лицима и на тај начин је здравствене услуге наплатио од осигураника па чак и у случајевима кад су они имали уредан упут одговарајуће здравствене установе (најмање 19 осигураника).

Институт за јавно здравље Крагујевац није на пријемном шалтеру и осталим видним местима истакао обавештење о забрани наплате осигураницима услуга из обавезног здравственог осигурања, како је то прописано одредбом члана 8. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац није на пријемном шалтеру и осталим видним местима истакао обавештење о забрани наплаћивања осигураницима



услуга из обавезног здравственог осигурања, како је то прописано одредбом члана 8. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да истакне обавештење о забрани наплаћивања осигураницима услуга из обавезног здравственог осигурања, како је то прописано одредбом члана 8. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.1.3.1 Систем управљања имовином

У пословним књигама (главној књизи и помоћној књизи основних средстава) и на попису евидентирана је само једна непокретност „зграда Уреда са електричним и водоводним инсталацијама“ садашње вредности 931 хиљаду динара, као и вредност опреме у износу од 44.121 хиљаду динара.

Табела број 1: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
011100	Зграде и грађевински објекти	931
011200	Опрема	44.121
010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	45.052

Институт за јавно здравље Крагујевац фактички користи зграду популарно звану „Уред“ на адреси ул. Николе Пашића број 1, у Крагујевцу, изграђеној на катастарској парцели број 3826 КО Крагујевац 3, све уписано у лист непокретности број 7725 КО Крагујевац 3 сходно одредбама члана 4. Уговора о преносу права коришћења непокретности у државној својини који је закључен између Института за заштиту здравља Крагујевац и Републике Србије⁴⁴. Закључком Владе Републике Србије дата је сагласност да се изврши пренос права коришћења ове непокретности без накнаде, са носиоца права коришћења Института за заштиту здравља Крагујевац, на Републику Србију – Министарство правде за потребе смештаја Апелационог суда у Крагујевцу на основу ког је и закључен напред наведени уговор. Министарство правде Републике Србије уписало се као носилац права коришћења на земљишту и објекту по основу овог Уговора.

Институт за јавно здравље Крагујевац обратио се дописом Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије 27. октобра 2016. године ради преноса права коришћења поменуте зграде здравства поново на Институт за јавно здравље Крагујевац јер је, према тврдњи Института за јавно здравље Крагујевац, „Министарство правде одустало од предметне локације ради смештаја Апелационог суда у Крагујевцу и да је начелно договорена изградња новог објекта на територији града“⁴⁵. Републичка дирекција за имовину својим дописом од 16. децембра 2016. године⁴⁶ обавестила је Институт за јавно здравље Крагујевац да је о свему известила Министарство правде и од истог затражила

⁴⁴ Уговор је оверен код Општинског суда у Крагујевцу ов. број II-133/07 од 6. 3. 2007. године.

⁴⁵ Број 01-7975 од 27. 10. 2016. године.

⁴⁶ Број 464-4192/2016 од 16. 12. 2016. године.



писмено изјашњење, у циљу припреме одговарајућег предлога закључка, ради упућивања Влади на разматрање и одлучивање. Поступак није окончан.

Увидом у лист непокретности број 7725 КО Крагујевац 3 утврђено је да на катастарској парцели број 3826 КО Крагујевац 3 постоји још пет објеката који су уписани као својина, односно државина Института за заштиту здравља Крагујевац, правног претходника Института за јавно здравље Крагујевац.

Табела број 2: Преглед непокретности на којима је у катастру непокретности уписан Институт за јавно здравље Крагујевац

Катастарска парцела	Подаци катастра непокретности	Носилац права	Врста права	Облик својине	Обим удела
3826 КО Крагујевац 3	Помоћна зграда 2	Институт за јавно здравље Крагујевац	својина	државна	цело
	Помоћна зграда 3				
	Помоћна зграда 4				
	Зграда здравства 5				
	Помоћна зграда 6				
	Зграда здравства 1 („Уред“)	Министарство правде, Београд, Немањина број 22-26	корисник	јавна	цело

Увидом у поднете обрасце НЕП-ЈС за 2015. и 2016. годину утврђено је да Институт за јавно здравље Крагујевац поднео Републичкој дирекцији за имовину образац НЕП-ЈС за зграду здравства „Уред“ која се налази у јавној својини Републике Србије, наводећи да је корисник наведене непокретности што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини будући да је на истој као корисник уписано Министарство правде.

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Крагујевац није успоставио потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и није доставио податке Републичкој дирекцији за имовину за пет помоћних зграда укупне површине 341 m², а доставио је податке за зграду „Уред“ на којој нема право коришћења, што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Опрема у припреми

Институт за јавно здравље Крагујеваца закључио је 2010. године, у поступку јавне набавке, уговор⁴⁷ са добављачем „YUNYCOM“ до Београд, којим је била предвиђена куповина три апарата (RT-PCR апарата за екстракцију нуклеинских киселина, апарата за амплификацију и детекцију „RT-PCR“ и апарата за праћење интрахоспиталних инфекција „REPCR“) по цени 245.204,00 евра са ПДВ-ом. Иницијално је уговорено плаћање апарата на 36 рата, да би накнадним споразумом из 2012. године били продужени рокови плаћања. Анексом уговора од октобра 2015. године одустало се од набавке апарата за праћење интрахоспиталних инфекција „REPCR“ јер није испоручен. Укупан остатак дуга за апарате на дан 2. октобар 2015. године је износио 9.468 хиљада динара који је

⁴⁷ Уговор број 01-5444 од 23.12.2010. године



настављен да се плаћа у ратама. Апарати никада нису стављени у употребу и воде се на конту 015125 као Медицинска и лабораторијска опрема у припреми. Институт за јавно здравље Крагујевац је у свом образложењу навео да су апарати за амплификацију и детекцију „RT-PCR“ и за екстракцију нуклеинских киселина „RT-PCR“ ван функције, технолошки застарели и да нису економски исплатива, те су стога запаковани у оригиналну амбалажу и одложени.

Скретање пажње

Стање нефинансијске имовина у припреми износи 17.097 хиљада динара и односи се на два нова апарата за лабораторијске анализе који су набављени 2011. године и до дана окончања ревизије нису стављена у употребу.

4.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

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

4.1.5 Праћење и процена система

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

Институт за јавно здравље Крагујевац је известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2016. годину.



4.2 Интерна ревизија

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

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

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

Препорука број 2: Препоручује се Институту за јавно здравље Крагујевац да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5 Припрема и доношење финансијског плана

Институт за јавно здравље Крагујевац је у оквиру успостављања система Финансијског управљања и контроле донео процедуру за процес израде финансијског плана.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину опредељен је предрачун средстава Институту за јавно здравље Крагујевац у износу од 68.445 хиљада динара за финансирање здравствене заштите на трошак средстава обавезног здравственог осигурања.

Институт за јавно здравље Крагујевац донео је План финансијског пословања за 2016. годину⁴⁸ којим је планирао приходе и примања у укупном износу од 303.152 хиљаде динара и расходе и издатке у укупном износу од 303.152 хиљаде динара, који је мењан једанпут током 2016. године тако да су укупни расходи и издаци остали на истом нивоу.

Институт за јавно здравље Крагујевац је у финансијском плану исказао класификацију издатака према изворима финансирања, односно исказао је приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Институт за јавно здравље Крагујевац је извршио расходе и издатке у укупном износу од 276.691 хиљаду динара, односно 91% од планираних расхода и издатака по Финансијском плану. Приходи

⁴⁸ Одлука Управног одбора број 01-1086/2 од 26. фебруара 2016. године.



и примања су остварени у износу од 265.434 хиљаде динара, односно 88% од планиране висине прихода и примања од 303.152 хиљаде динара.

6 Завршни рачун

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

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

Институт за јавно здравље Крагујевац је 28. фебруара 2017. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

1. Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године;
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године;
3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године;
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године;
5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2016. године, одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године.

Институт за јавно здравље Крагујевац доставио је у законом прописаном року и садржајем Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2016. годину.

6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 265.434 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 276.691 хиљада динара.

6.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2016. годину планирани су текући приходи у износу 303.102 хиљаде динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину – Образац 5, у периоду 01.01.2016.- 31.12.2016. године износе 265.417 хиљада динара (292.114 хиљада динара у 2015. години).



Табела број 3: Преглед остварених текућих прихода у 2016. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
740000	Други приходи	168.049
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	68.684
790000	Приходи из буџета	28.684
Укупно текући приходи – конто 700000		265.417

У поступку ревизије тестирани су приходи од продаје добара и услуга, трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и приходи из буџета.

6.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01.01.2016.-31.12.2016. године износе 168.049 хиљада динара (ОП 5069), односно 82% од планираних.

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

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

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

Табела број 4: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2015./2016. године (у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика	
			2015	2016	6=5-4	
1	2	3	4	5	6=5-4	
1	741000	Приходи од имовине	4.531	209	(4.322)	↓
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	187.581	167.351	(20.230)	↓
3	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	176	0	(176)	↓
4	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	110	303	193	↑
3	745000	Мешовити и неодређени приходи	218	186	(32)	↓
740000			192.616	168.049	(24.567)	↓
Свега други приходи:			192.616	168.049	(24.567)	↓



Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и друге приходе у укупном износу од 168.049 хиљада динара.

6.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1 – 31.12.2016. године износе 167.351 хиљаду динара, док планирани износе 204.665 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед остварених прихода од продаје на тржишту по организационим јединицама (у хиљадама динара)

Шифра	Назив организационе јединице	Износ
10	Хемија и хигијена	74.667
30	Микробиологија	73.600
20	Епидемиологија	16.696
00	Ниво Института	1.425
40	Социјална медицина	963
Свега конто 742000:		167.351

Одредбом члана 161. Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствене услуге, које здравствена установа, односно приватна пракса пружа на захтев послодавца на терет средстава послодавца, наплаћују по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе.

Остварени приходи у центру „хемија и хигијена“ се односе на приходе остварене од анализе: намирница и предмета опште употребе (54%), дијететских производа (20), воде (18%), кућних инфекција, аерозагађења, буке и осталих анализа (8%). Део ових анализа се обавља и у центру за „микробиологију“ па се на основу тога и приход који се у плану рада води као приход центра за „хемију и хигијену“ распоређује на ова два центра у одређеном проценту у зависности од предмета анализе. Поред тога, приходи остварени у центру „микробиологија“ односе се на санитарне прегледе (61%), а остатак (39%) на анализе хормона, инфективних агенаса, тумор маркера, кардиомаркера, „PCR“, имунохроматографије, биохемије, аутоимунских болести, алергија, разних ризика од болести као и друге сличне услуге.

Институт за јавно здравље Крагујевац је у ове две организационе јединице остварио приходе и од анализе узорака предмета опште употребе и хране (свих анализа за које је акредитован) са пограничних подручја по налогу фитосанитарне инспекције и на лични захтев увозника, односно лица у износу од 45.774 хиљаде динара. Накнаду за извршену анализу плаћа углавном наручилац анализе, а у неким случајевима и Министарство пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије (Управа за заштиту биља) када то наложи фитосанитарни инспектор својим налогом (приход остварен од Министарства у 2016. години износи 8.512 хиљада динара). Следствено томе, Институт за јавно здравље Крагујевац је закључио уговоре са „LABEX“ и „ORIFICIO“ доо – посредницима који за рачун Института налазе и доводе у везу трећа лица која би код Института извршила анализу узорака са пограничних подручја и по том основу остварују накнаду у износу од 33% од бруто износа укупно фактурисаних извршених послова анализе.



Највећи део остварених прихода у центру „епидемиологија“ односи се на приходе остварене од извршених санитарних прегледа (87%) и извршених услуга дезинфекције, дератизације и дезинсекције (9%) и осталих услуга (4%).

Институт за јавно здравље Крагујевац је остварио приходе од социјалне медицине који се односе на континуирану медицинску едукацију и саветовање за одвикавање од пушења у износу од 563 хиљаде динара. Поред тога, Институт за јавно здравље Крагујевац је евидентирао као приход од социјалне медицине и износ од 400 хиљада динара који се односи на анализу здравственог стања становништва града Крагујевца и компаративну анализу о здравственом стању становништва у односу на претходних пет година са предлогом мера за његово очување и унапређење које су извршене на основу Одлуке⁴⁹ града Крагујевца. Средства за ове намене град Крагујевац је планирао Одлуком о буџету града Крагујевца за 2016. годину на економској класификацији 464 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Напаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у колони из осталих извора у износу од 400 хиљада динара и у истом износу мање приходе из буџета (конто 791000) у колони града, јер је примљену дотацију од града Крагујевца прокњижио као приход од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру у Контном плану за буџетски систем.

Евидентирани приходи центра „ниво Института“ највећим делом (95%) односе се на приходе остварене по основу стручних испита и издавања дуплих уверења о положеним стручним испитима у износу од 1.347 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Крагујевац донео је Ценовник⁵⁰ којим је утврдио накнаду за полагање стручних испита здравствених радника са вишом и средњом школском спремом у износу од 3.840,00 динара по кандидату. Институт за јавно здравље Крагујевац је упутио допис министру здравља број 01-716 од 29.1.2015. којим се обратио са захтевом за добијање инструкција за даље поступање у вези поступка полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника. Институт за јавно здравље Крагујевац до завршетка спровођења ревизије није добио одговор.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину, број 400-2363/2016-05/7 од 7. децембра 2016. године и Извештају о ревизији завршног рачуна Института за јавно здравље Војводине за 2015. годину и правилности пословања, број: 400-2362/2016-05/06 од 7. децембра 2016. године указала да Правилником о висини трошкова за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника није посебно утврђена висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом школском спремом, који стручни испит полажу пред испитном комисијом образованом при заводима за јавно здравље, као ни висина накнаде за рад чланова комисије.

Увидом у достављена акта у поступку ревизије, утврђено је да у току 2016. године није постојала калкулација цена за услуге које се пружају на тржишту, на основу које би се могло утврдити колико је учешће трошкова за запослене, материјала, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту у укупним расходима Института за јавно здравље Крагујевац.

⁴⁹ Број 400-229/16-V од 9. марта 2016. године.

⁵⁰ Број 01-4964 од 18. јуна 2014. године.



6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Институт за јавно здравље Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2016.-31.12.2016. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 68.684 хиљаде динара (ОП 5099) колико је и процењено финансијским планом Института за јавно здравље Крагујевац.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за град Крагујевац 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 Институтом за јавно здравље Крагујевац. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Табела број 6: Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Микробиологија	62.145
2	Епидемиологија	2.163
3	Социјална медицина	4.137
4	Партиципација	201
5	Дуг по Коначном обрачуну из 2015. године	38
Укупно пренето средстава у 2016. години:		68.684

Институт за јавно здравље Крагујевац месечно је испостављао фактуре за извршене здравствене услуге Републичком фонду за здравствено осигурање и по том основу је од њега остварио приходе у износу од 68.445 хиљада динара за 2016. годину, 38 хиљада динара који се односе на 2015. годину и наплаћену партиципацију у износу од 201 хиљаду динара.

Табела број 7: Преглед учешћа расхода за плате запослених који пружају услуге из микробиологије

Остварена накнада од РФЗО за услуге из области микробиологије	Расходи за плате запослених у ОЈ микробиологије ⁵¹	Учешће плата у оствареној накнади за микробиологију од РФЗО
1	2	3=2/1
62.145	27.541	44%

6.1.1.2.1 Контрола исправности коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 68.-87. Правилника). Одредбама члана 82. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину утврђено је да се здравственој установи

⁵¹ Укупан трошак за плате запослених који пружају услуге из области микробиологије.



која обавља делатност јавног здравља услуге микробиологије, паразитологије и вирусологије признају у износу фактурисаних трошкова пружених услуга, а највише до уговорене накнаде. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Табела број 8: Преглед структуре накнаде за рад Института за јавно здравље из Плана мреже здравствених установа

Редни број	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1.	Социјална медицина	У висини вредности извршених послова и задатака на основу оцене о испуњености плана рада, а највише до висине уговорених средстава
2.	Микробиологија, паразитологија и вирусологија (по упуту изабраног лекара и по интерном упуту здравствене установе)	У висини вредности фактурисаних услуга умањених за партиципацију исказаних у фактури, а највише до висине уговорене накнаде
3	Епидемиологија	У висини вредности фактурисаних услуга, а највише до висине уговорене накнаде
4	Трошкови управљања медицинским отпадом	У висини исказаних стварних трошкова за ову намену, а највише до висине уговорених средстава

Институт за јавно здравље Крагујевац и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Крагујевац закључили су 24.02.2017. године коначни обрачун за 2016. годину на основу кога је утврђена укупна накнада у износу од 68.654 хиљаде динара, у оквиру ког партиципација учествује у износу од 201 хиљаду динара.

Табела број 9: Преглед уговорене и признате накнаде за рад у спроведеном коначном обрачуну за период 01.01-31.12.2016. године (у хиљадама динара)

РБ	Намене	Уговорена накнада умањена за партиципацију	Фактурисано умањено за партиципацију	Партиципација	Призната накнада	Разлика признате накнаде и фактуре 7=6-4
1	2	3	4	5	6	
1.	Социјална медицина	4.137	4.137	0	4.137	0
2.	Микробиологија, паразитологија и вирусологија (по упуту изабраног лекара)	62.153	62.424	201	62.153	(271)
3	Епидемиологија	2.163	2.163	0	2.163	0
	Свега:	68.453	68.724	201	68.453	(271)

У складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна и Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, уколико је обрачуном утврђена накнада за рад нижа од вредности извршених услуга исказаних по достављеним фактурама, за висину разлике здравствена установа испоставља књижно одобрење којим се вредност извршених услуга исказаних у фактурама доводи на ниво признате накнаде у коначном обрачуну. Институт за јавно здравље Крагујевац је за 2016. годину доставио Републичком фонду за здравствено



осигурање књижно одобрење на износ од 271 хиљаду динара које представља разлику између стварно извршених услуга и признате накнаде по коначном обрачуна.

Табела број 10:Преглед разлике између фактурисаних услуга и признате накнаде из микробиологије

Година	Фактурисано	Партиципација	Призната накнада	Износ мање признатих стварно извршених услуга
0	1	2	3	4=1-2-3
2016	68.925	201	68.453	271
2015	70.036	203	68.451	1.382
2014	79.416	231	66.348	12.837
2013	74.764	227	66.801	7.736
2012	60.598	121	59.749	728
2011	63.164	51	58.659	4.454
2010	61.054	149	49.466	11.439
2009	53.905	271	46.757	6.877
Укупно	531.862	1.454	484.684	45.724

Целокупан износ мање признатих стварно извршених услуга се односи на услуге микробиологије, вирусологије и паразитологије по упуту изабраног лекара умањених за наплаћену партиципацију.

Институт за јавно здравље Крагујевац, предузео је иницијативу и са више дописа, обратио се Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали Крагујевац, ради анексирања Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2015. годину, за измену и допуну Правилника о уговарању за 2017. годину. Као оправдање за пораст фактурисане вредности, наведен је повећан број корисника услуга из области микробиологије, паразитологије и вирусологије (извршење плана изнад 100%).

У поступку ревизије утврђено је да цене појединих услуга по којима се фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање не покривају ни трошкове лабораторијског потрошног материјала (само тест за ХИВ кошта више од цене по којој се фактурише). Ценовник⁵² услуга Републичког фонда за здравствено осигурање не ажурира се редовно (тренутни је на снази већ четврта година) па се самим тим не прати кретање цена тестова и реагенаса на тржишту.

Скретање пажње

1. Завод/институт за јавно здравље услуге микробиологије, паразитологије и вирусологије које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања пружа на основу упута изабраног лекара или здравствене установе на територији за коју је основан. Институт за јавно здравље Крагујевац је у 2016. години фактурисао услуге реализоване по упуту изабраног лекара и здравствене установе које су утврђене као право осигураника из обавезног здравственог осигурања, а које по обиму и вредности прелазе уговорени износ накнаде за ове намене. Републички фонд за здравствено осигурање спроведеним коначним обрачуном накнаде за рад установе у периоду 2009.

⁵² Правилник о утврђивању цена за лабораторијске здравствене услуге на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.



- 2016. године није признао право на накнаду трошкова установе у износу од 45.724 хиљаде динара.
2. Правилник о утврђивању цена за лабораторијске здравствене услуге на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите је на снази већ четврта година и није усклађен са кретањем цена лабораторијског потрошног материјала на тржишту и плата (примењује се од 1. јануара 2014. године).

Расходи насталих пружањем здравствених услуга осигураним лицима и на слободном тржишту

У поступку ревизије извршена је анализа 2016. године на основу података из Коначног обрачуна, Извештаја о извршењу буџета (Образац 5), Планско извештајних табела и пословних књига Института за јавно здравље Крагујевац у сврху утврђивања односа извршених расхода насталих пружањем услуга на слободном тржишту и осигураницима обавезног здравственог осигурања. Институт за јавно здравље Крагујевац остварио је приход из:

- буџета Републике Србије у износу од 28.684 хиљаде и
- средстава обавезног здравственог осигурања и услуга пружених на слободном тржишту у износу од 236.447 хиљада динара у ком приход од Републичког фонда за здравствено осигурање учествује са 42%, а приход остварен на слободном тржишту са 58%.⁵³

Полазећи од чињенице да су поједини запослени у Институту за јавно здравље Крагујевац у 2016. години обављали послове само за слободно тржиште (запослени у Центру за хигијену и хуману екологију) или и за тржиште и Републички фонд за здравствено осигурање, као и послове за потребе Министарства здравља Републике Србије⁵⁴ утврђена је структура извршених расхода за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца и то у износу од:

- 26.379 хиљада динара за основну плату ангажованих на програму „Јавно здравље у функцији института и завода за јавно здравље“ из буџета Републике Србије,
- 36.032 хиљаде динара за основну плату запослених у Центру за хигијену и хуману екологију који пружају искључиво услуге на слободном тржишту,
- 32.491 хиљаду динара за стимулацију и 18.032 хиљаде динара за „додатни допринос“ свим запосленима у 2016. години,
- 60.953 хиљаде динара за основну плату осталих запослених, од чега 35.353 хиљаде динара из прихода остварених на слободном тржишту и 25.600 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања, а на основу учешћа прихода остварених на слободном тржишту (58%) у односу на приходе остварене из средстава обавезног здравственог осигурања (42%).

На исти начин је извршена расподела извршених расхода за коришћење услуга и роба, као и накнада трошкова и награда запосленима. Анализом добијених података утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац пружао лабораторијске услуге микробиологије на тржишту (уз наплату). Институт за јавно здравље Крагујевац је

⁵³ Процент 42% и 58% представља однос остварених прихода од Републичког фонда за здравствено осигурање и прихода остварених на слободном тржишту који су умањени за приходе Центра за хигијену и хуману екологију.

⁵⁴ Програм „Јавно здравље у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2016. годину по основу Уговора закљученог са Министарством здравља Републике Србије.



извршио расходе за стимулацију у износу од 26.775 хиљада динара, а да није обезбедио довољан износ средстава по основу прихода пружањем других услуга (на тржишту).

Расподела добити, односно обавеза покрића губитака који настану пружањем услуга на тржишту

Законом о здравственој заштити уређено је да здравствена установа може остварити приходе продајом услуга чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље. Одредбама Закона о здравственој заштити прописано је да завод за јавно здравље врши бактериолошке, серолошке, вирусолошке, хемијске и токсиколошке прегледе и испитивања у вези са производњом и прометом животних намирница, воде, ваздуха, предмета опште употребе, као и у вези са дијагностиком заразних и незаразних болести, као и послове дезинфекције, дезинсекције и дератизације. Одредбом члана 10. Закона о јавним службама, између осталог, прописано је да се средства за обављање делатности које се сматрају јавном службом обезбеђују из буџета, непосредно од корисника, продајом производа и услуга на тржишту, из средстава социјалног осигурања, донаторством и из других извора, у складу са законом.

Скретање пажње:

Институт/завод за јавно здравље остварује приходе од пружања других услуга (на тржишту), али одредбама Закона о јавним службама, Закона о здравственој заштити, као и другим прописима није уређено право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану пружањем ових услуга. Такође, није уређен ни начин поступања са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге из обавезног здравственог осигурања и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге.

Коришћење и расподела сопствених прихода

Одредбама члана 47. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему одржани су на снази правни прописи којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно прописано је да престају да важе кад се за то створе технички услови. Одредбом став 5. истог члана је прописано да министар ближе уређује начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника, између осталог и корисника средстава за обавезно социјално осигурање.

Скретање пажње

Министар није донео акт којим се ближе уређује начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање сходно одредбама члана 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему.



6.1.1.2.1.1 Анализа лабораторијских здравствених услуга које Институт за јавно здравље Крагујевац пружа из области микробиологије

Институт за јавно здравље Крагујевац је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ закључила уговор о пружању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Закљученим уговором, између осталог уговорено је пружање 47 различитих лабораторијских услуга из области микробиологије укупне вредности 62.145 хиљада динара, у складу са Планом рада Института за јавно здравље Крагујевац за који је прибављена сагласност Института за јавно здравље Крагујевац и Предрачуном средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за текућу годину.

Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији уређен је садржај и обим права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања из Закона о здравственом осигурању, за поједине врсте здравствених услуга и поједине врсте болести, проценат плаћања из средстава обавезног здравственог осигурања до пуног износа цене здравствене услуге, као и проценат плаћања осигураног лица. Поступак остваривања права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања уређен је Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања.

Плановима рада завода/института за јавно здравље у Републици Србији за 2016. годину на основу кога је Републички фонд за здравствено осигурање закључио уговоре о пружању услуга здравствене заштите са институтима/заводима планирано је 189 различитих здравствених лабораторијских услуга из области микробиологије утврђених Правилником о номенклатури лабораторијских здравствених услуга на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

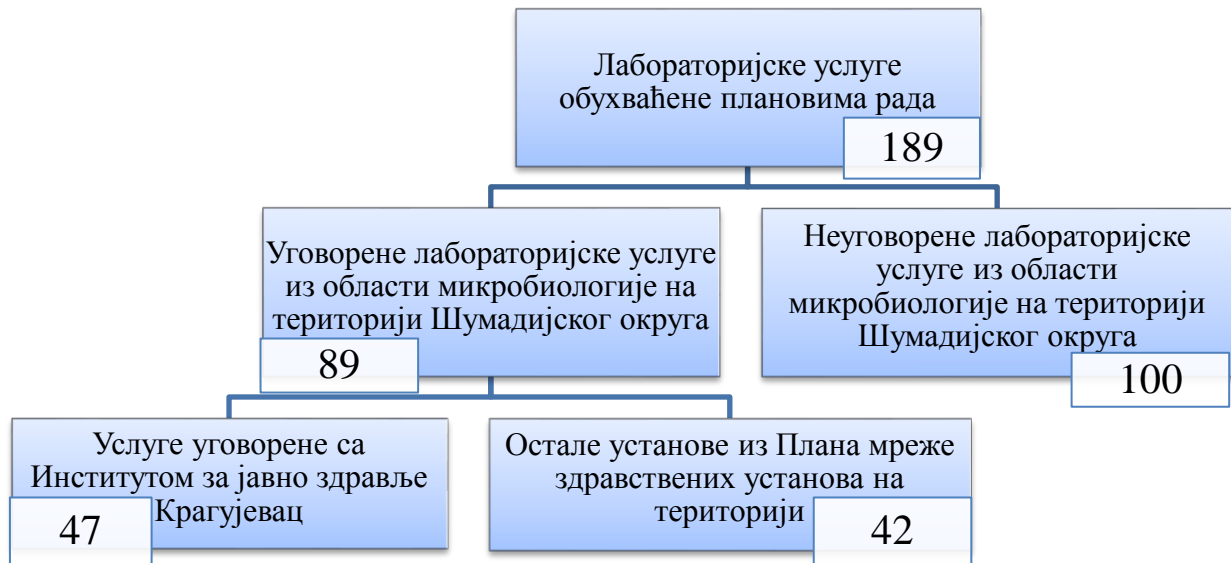
Табела број 11: Уговорене лабораторијске здравствене услуге из области микробиологије
износи у хиљадама динара

Редни број	Уговарач услуга	Извршилац услуга	Различите услуге	Свега услуга	Уговорена вредност услуга
1.	Републички фонд за здравствено осигурање	за 25 института/завода за јавно здравље	189	5.039.662	1.209.736
1.1.	Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ	за Институт за јавно здравље Крагујевац	Број/ Износ Учешће	47 320.278 25%	62.145 6% 5%
1.2.	Дирекција Републичког фонда за здравствено осигурање и остале филијале	24 института/завода за јавно здравље	Број/ Износ Учешће	189 4.719.384 100%	1.147.591 94% 95%

Од укупног броја планираних лабораторијских здравствених услуга из области микробиологије које пружају институти/заводи из Плана мреже здравствених установа Филијала за Шумадијски округ је 42 услуге уговорила са другим здравственим установама из Плана мреже здравствених установа на подручју филијале.



Преглед уговорених услуга за територију Шумадијског округа



Пружање лабораторијских здравствених услуга из области микробиологије обухваћених обавезним здравственим осигурањем

Институт за јавно здравље Крагујевац је на основу закљученог уговора о пружању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину фактурисао Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за Шумадијски округ 45 различитих услуга пружених осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање укупне вредности 62.341 хиљаду динара.

Поред уговорених услуга Институт за јавно здравље Крагујевац је у току 2016. године пружао и 65 различитих лабораторијских здравствених услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање, а које су утврђене као право осигураника из обавезног здравственог осигурања.

Увидом у врсту пружених услуга и статус лица којима су услуге пружене утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац најмање у 19 случајева, осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање који су имали уредан упут наплатио пружену услугу. Институт за јавно здравље Крагујевац није истакао обавештење о забрани наплате осигураницима услуга из обавезног здравственог осигурања, како је то прописано одредбом члана 8. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (*Објашњено у Напомени 4.1.3 – Контролне активности*).

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је у току 2016. године лицима са статусом осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање наплатио здравствену услугу пружену за коју је осигураник имао упут изабраног лекара (услуга је утврђена као право из обавезног здравственог осигурања), што није у складу са чланом 49а Закона о здравственом осигурању.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да предузме мере којима ће обезбедити да се осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање лабораторијске услуге из области микробиологије утврђене као право из обавезног здравственог осигурања не наплаћују, односно да се



пружају на начин прописан Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања, на терет средстава обавезног здравственог осигурања“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Укупно исказани приходи из буџета у Извештају о извршењу буџета Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину, у периоду 1.1.2016.-31.12.2016. године износе 28.684 хиљаде динара (ОП 5103), односно 99% планираних.

Институт за јавно здравље Крагујевац спроводи општи интерес у здравственој заштити у складу са одредбама члана 18. Закона о здравственој заштити и на тај начин је остварио приходе из буџета Републике Србије у износу од 28.684 хиљаде динара и то на основу закључених уговора о:

- финансирању Програмске активности „Јавно здравље у функцији института и завода за јавно здравље“ за 2016. годину закљученог са Министарством здравља Републике Србије (99% од укупно остварених прихода из буџета) и
- регулисању права и обавеза у вршењу послова контроле квалитета ваздуха и праћењу утицаја загађеног ваздуха на здравље људи и животну средину закљученог са Министарством пољопривреде и заштите животне средине (1% од укупно остварених прихода из буџета).

Финансијска средства потребна за реализацију програма исказана су за сваки програм према планираним материјалним и нематеријалним трошковима у плану финансијских средстава потребних за реализацију Програма од општег интереса. Пренос средстава за реализацију програмске активности је извршен авансно (25%), а остатак на месечном нивоу, на основу поднетих захтева са профактуром и спецификацијом трошкова. Институт за јавно здравље Крагујевац извештавао је Министарство здравља о степену извршења активности из Уговора, односно о спровођењу здравствене заштите из Програмске активности „Јавно здравље у функцији института и завода за јавно здравље“ тако што је подносио финансијске извештаје о наменском коришћењу средстава уз попуњене обрасце за извештавање о спроведеним активностима (на кварталном и годишњем нивоу) и наративне извештаје (на шестомесечном и годишњем нивоу) достављајући уз поменуте извештаје и доказе о наменски утрошеним средствима пренетим из буџета Републике Србије.

6.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године (ОП 5173) у износу од 265.470 хиљада динара (у 2015. години 282.978 хиљада динара). Финансијским планом за 2016. годину ови расходи су планирани у износу од 281.046 хиљада динара.



Табела број 12: Приказ евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2016. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ евидентираних расхода у 2016. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	28.684	/	/	68.687	303	167.796	265.470
410000	Расходи за запослене	26.379	/	/	60.123	/	103.869	190.371
420000	Коришћење услуга и роба	2.305	/	/	8.564	303	51.578	62.750
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	11.636	11.636
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	/	151	151
480000	Остали расходи	/	/	/	/	/	562	562
%		11%	/	/	26%	0%	63%	100%

6.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Институт за јавно здравље Крагујевац извршио је расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 190.371 хиљаду динара, што је 97% од укупно планираних. Расходи за запослене у Институту за јавно здравље Крагујевац су у 2016. години финансирани из средстава буџета републике, организација за обавезно социјално осигурање и из осталих извора.

Табела број 13: Преглед евидентираних расхода за запослене у 2015. и 2016. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	2015.	2016.	Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	143.622	149.924	6.302	4%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	28.364	26.926	(1.438)	(5%)
413000	Накнаде у натури	0	0	0	0%
414000	Социјална давања запосленима	615	40	(575)	(93%)
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.965	3.980	15	0%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.211	9.501	(1.710)	(15%)
410000	Укупно расходи за запослене	187.777	190.371	2.594	1%

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

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

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



Институт за јавно здравље Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао ове расходе у износу од 176.850 хиљада динара (99% од планираног износа).

Табела број 14: Структура исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених према изворима финансирања (у хиљадама динара)

Рб	ОПИС	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	УКУПНО	
		Број конта	411000	412000	(411000+412000)
	Ознака ОП Образац - 5	5175	5177		
	Укупно	149.924	26.926	176.850	
1.	Износ извршених расхода - <u>Образац 5</u>	Буџет републике	22.371	4.008	26.379
		ОСО	51.061	9.062	60.123
		Из осталих извора	76.492	13.856	90.348

Табела број 15:Преглед структуре исказаних конта 411000 и 412000

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Основна плата запослених	123.363
2	Стимулација	32.491
3	"Додатни допринос"	18.032
4	Накнаде управном одбору и члановима комисија	2.375
5	Доприноси за случај повреде на раду и професионалне болести (волонтери)	589
	Укупно	176.850

Упоредном анализом Биланса стања за 2016. годину, главне књиге, извода, базе обрачуна зараде и исплатних листића, утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац увећање плате за децембар 2015. године, по основу повећања основице за обрачун и исплату плата, обрачунао и исплатио као корекцију плате за јануар 2016. године, уместо као трећу исплату плате за децембар 2015. године а да није на дан 31.12.2015. године исказао обавезе за плате и додатке са припадајућим доприносима у износу од 371 хиљаду динара.

Такође, увећање плате (са припадајућим доприносима) за децембар 2016. године у износу од 649 хиљада динара, по основу повећања основице за обрачун и исплату плата, обрачунао је као трећу исплату плате за децембар 2016. године и исплатио у јануару 2017. године, а да није у главној књизи и Билансу стања исказао обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у истом износу.

Напаз: Институт за јавно здравље Крагујевац у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказао обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 1.020 хиљада динара и то у:

- колони претходне године у износу од 371 хиљаду динара, јер није прокњижио обрачунато увећање плате за децембар 2015. године са припадајућим социјалним доприносима и
- колони текуће године у износу од 649 хиљада динара, јер није прокњижио обрачунато увећање плате за децембар 2016. године са припадајућим социјалним доприносима,



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

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да прокњижи све обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца које постоје на дан састављања финансијских извештаја“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Накнада члановима Управног одбора из реда запослених

Анализом базе обрачуна и исплатних листића утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац исплатио накнаде члановима Управног одбора из реда запослених као део плате што није у складу са одредбом члана 85. став 1. тачка 5. Закона о порезу на доходак грађана којом је прописано да се под осталим приходима, у смислу овог закона, сматрају и други приходи физичког лица, који нису опорезиви по другом основу у складу са овим законом, а нарочито примања чланова органа управе правног лица. На овај начин је погрешно обрачунат и плаћен порез на накнаду за рад чланова Управног и Надзорног одбора из реда запослених који се обрачунава као порез на остале приходе по стопи од 20%.

Такође одредбом члана 6. став 1. тачка 17) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је лице које остварује уговорену накнаду физичко лице које обавља послове по основу уговора о делу, ауторског уговора, уговора о допунском раду и другог уговора или по неком другом основу, а за извршен рад остварује уговорену накнаду, односно накнаду за рад. Одредбом члана 12. истог Закона је прописано да када осигураник остварује приходе по више различитих основа (радни однос, самостална делатност, уговори и др.), допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање обрачунава се и плаћа по свим тим основима, до износа највише годишње основице доприноса, у складу са овим законом. Одредбом члана 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује порез на доходак грађана. Стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси су утврђене одредбом члана 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. На основу напред наведеног закључујемо да се на накнаду чланова управног и надзорног одбора који су осигурани по другом основу обрачунава и плаћа само допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 26%.

Институт за јавно здравље Крагујевац погрешно је обрачунао и платио порезе и доприносе на накнаду за рад три члана Управног одбора из реда запослених тако што је накнаду за рад чланова Управног одбора из реда запослених обрачунао и исплатио као део плате запосленог уместо да је накнада обрачуната и исплаћена по закљученом уговору о делу.

Табела број 16:Преглед погрешно обрачунатих и плаћених пореза и социјалних доприноса

Опис	Износ
Обрачунати и плаћени доприноси за чланове УО из реда запослених	231
Износ доприноса који је требало да буде обрачунат и плаћен	142
Више плаћени доприноси	89
Обрачунат и плаћен порез за чланове УО из реда запослених	57
Износ пореза који је требало да буде обрачунат и плаћен	109
Мање плаћен порез	52



Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је погрешно обрачунао и исплатио порезе и доприносе у износу од 141 хиљаду динара, јер је мање обрачунао и исплатио порез на доходак у износу од 52 хиљаде динара, а више обрачунао и исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 89 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је више исказао расходе за запослене (конто 410000) у износу од 721 хиљаду динара, а мање исказао услуге по уговору (конто 423000) у истом износу, јер је погрешно евидентирао накнаду за рад чланова Управног одбора из реда запослених, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дате препоруке „да обрачун и исплату накнаде за рад чланова Управног одбора из реда запослених врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање“ и „да накнаду за рад чланова Управног одбора из реда запослених књижи на прописаном конту у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ о отклањању утврђених неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.1.2.1.1.1 Плате из сопствених прихода

Одредбом члана 4а Закона о платама прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате и да Влада Републике Србије утврђује корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате. 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 утврђују се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Одредбом члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и Уредбом о коефицијентима до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање који остварују сопствене приходе пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

Одредбом члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уговорено 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.



Правилником о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац који је донео Управни одбор Института за јавно здравље Крагујевац утврђен је списак услуга, елементи за обрачун плата и начин расподела сопствених прихода Института за јавно здравље Крагујевац у складу са одредбом члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Одредбом члана 3. Правилника о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац прописано је да одлуку о повећању висине плата запослених на основу расподеле прихода доноси директор Института на основу финансијске процене. Елемент за обрачун и исплату плата је „додатни допринос“ који се утврђује на основу повећања одговорности и самосталности у раду, квалитета рада, повећања физичких и менталних напора, комплексности (вишегодишње искуство), допунских знања и вештина и додатних способности. Вредност елемената се одређује од 0,00 до 9,00 и сабира се са коефицијентом за обрачун и исплату плата. Процену вредности елемената за сваког запосленог доноси директор и саставни је део уговора о раду.

Правилник о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац не садржи прецизно дефинисане елементе за обрачун и исплату плата запослених који се остваре из других прихода на основу учешћа рада запосленог у оствареном приходу.

Институт за јавно здравље Крагујевац је у току 2016. године повећање висине плата запослених на основу расподеле сопствених прихода обрачунавао и исплаћивао тако што је у висину основног коефицијента урачунавао коефицијент додељен на основу критеријума „додатни допринос“ па на тако формирану основицу свим запосленима, осим оних запослених који воде спор против Института, у свим месецима увећао плату на основу одлуке директора о стимулацији у висини од 30%. Такође, директору Института за јавно здравље Крагујевац није исплаћивана стимулација.

Плате запослених са непуним радним временом од 20 часова недељно у
Институту за јавно здравље Крагујевац и 20 часова недељно на високошколској
установи

Институт за јавно здравље Крагујевац у радном односу са непуним радним временом од 20 часова недељно има седам лица која имају наставно звање наставника на Факултету медицинских наука у Крагујевцу и која се у смислу одредбе члана 171а Закона о здравственој заштити сматрају здравственим радницима. Уговорима о раду запослени закључених са Институтом за јавно здравље Крагујевац утврђено је да су запослени засновали радни однос са непуним радним временом од 20 часова недељно, односно четири часа дневно. Запослени наставници медицинског факултета пружају здравствене услуге из обавезног здравственог осигурања за потребе осигураних лица у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа. Институт за јавно здравље Крагујевац, Факултет медицинских наука у Крагујевцу на коме су, такође, запослена ова лица и Републички фонд за здравствено осигурање нису закључили споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима, од стране наставника медицинског факултета.



Уговорима о раду запослених утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плате који се састоје од: „коефицијента по основу стручне спреме, коефицијента за научно звање, коефицијента за руковођење и дела зараде по основу доприноса запосленог који одређује послодавац“.

Институт за јавно здравље Крагујевац обрачунава и исплаћује плате запосленима са непуним радним временом за радно време проведено на раду од 20 часова недељно, како је и уговорено уговором о раду, али применом укупног коефицијента за обрачун и исплату плате који садржи и коефицијент по основу „дела плате по основу доприноса запосленог који одређује послодавац“ плате ових запослених се своде на износ као да раде пуно радно време. Овај додатни коефицијент који се креће у распону од 31.25 до 37.65 није предвиђен ниједним општим правним актом Института за јавно здравље Крагујевац. Укупни коефицијент за обрачун и исплату плате ових запослених се креће у распону од 62.50 до 75.30 и суштински представља производ основног коефицијента помноженог са два како би се остварио ефекат плате запосленог као да ради пуно радно време од 40 часова недељно.

Табела број 17: Преглед просечног увећања плата са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у 2016. години⁵⁵

Укупно		Извршени расходи по основу увећања плате		
извршени расходи за плату са социјалним доприносима	Извршени расходи за основну плату	Стимулација	Додатни допринос	Укупно увећање плата у 2016. години
1	2	3	4	5=3+4
173.886	123.363	32.491	18.032	50.523
Процент увећања основне плате		26%	15%	41%

Институт за јавно здравље Крагујевац је увећао плате запосленима по основу стимулације и „додатног доприноса“, а да није претходно утврдио трошкове који су настали у вези са пружањем здравствених услуга и на тај начин је у износу од 26.775 хиљада динара неправилно извршио расходе за плате по основу стимулације (*Објашњено у Напомени 6.1.1.2.1 – Контрола исправности коначног обрачуна*).

Напомена: Институт за јавно здравље Крагујевац је донео Правилник о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац који садржи критеријум „додатни допринос“ а не елементе за увећање плата запослених које се остваре из других прихода на основу учешћа рада запосленог у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12. став 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Напомена: Институт за јавно здравље Крагујевац је извршио расходе по основу стимулације у износу од 26.775 хиљаде динара, а да није обезбедио довољан износ средстава по основу прихода пружањем других услуга (на тржишту), што није у складу са одредбом члана 12. Закона о платама у јавном службама и државним органима и одредбама Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се плате увећавају а да се претходно за сваки месец не утврде остварени приходи и извршени расходи и ако се не утврди учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту настаје ризик од неправилног

⁵⁵ Подаци преузети из обрачунске базе плата Института за јавно здравље Крагујевац.



извршавања расхода, као и могућност трошења средстава у износу који је већи од прописаног.

Препорука број 3: Препоручује се Институту за јавно здравље Крагујевац да износ увећања плате из прихода оствареног пружањем услуга на тржишту утврђује сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да усклади одредбе Правилника о утврђивању елемената за обрачун и исплату плата на основу сопствених прихода остварених вршењем других услуга из делатности Института за јавно здравље Крагујевац са одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама у погледу дефинисања елемента за обрачун и исплату плата запослених које се остваре из других прихода“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Скретање пажње

Институт за јавно здравље Крагујевац, факултети здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање нису закључили споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима, од стране седам наставника медицинског факултета у складу са одредбом члана 171а став. 4. Закона о здравственој заштити.

6.1.2.1.1.2 Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата

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

Утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац применом неправилних основних коефицијената за 22 запослених, више обрачунао и исплатио плату запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 2.971 хиљаду динара.



Табела број 18: Преглед неправилно утврђених основних коефицијената по радним местима

Рб	Радно место	Запослени	Коефицијент		Износ (у хиљадама динара)
			Уговор о раду	Уредба	
1	Технички секретар	1	10,20	8,98	84
2	Медицински техничар	4	13,57	13,11	119
3	Санитарно - еколошки техничар	2	13,57	12,59	126
4	Возач	1	13,57	8,98	39
5	Главни техничар	4			268
6	Санитарни еколог	3	15,32	14,38	151
7	Виша медицинска сестра - техничар	2			131
8	Шеф Одељења санитарне хемије	1	26,13		232
9	Помоћник директора за техничко - технолошки развој лабораторије	1	28,24	22,73	418
10	Специјалиста хемије	3	28,24		1.133
Укупно:		22	-	-	2.971

6.1.2.1.1.3 Додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата

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

Институт за јавно здравље Крагујевац је неправилно утврдио увећање основног коефицијента за сараднике тако што је за најмање 16 запослених са средњом стручном спремом утврдио увећање основног коефицијента у висини од 0.36, као и неправилно увећање основног коефицијента по основу руковођења за најмање 15 лица и на тај начин више обрачунао и исплатио плату запосленима са припадајућим доприносима на терет послодавца у износу од 800 хиљада динара.

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

Рб	Радно место	Број запослених	Увећање основног коефицијента		Износ (у хиљадама динара)
			Уговор о раду	Уредба	
1	Сарадник - средња стручна спрема	16	0,36	0	371
2	Шеф одељења	6		1,02	83
3	Главни техничар центра	5	1,23	0,82	148
4	Руководилац за систем квалитета	1		0	76
5	Главни техничар одељења	1		0,82	13
6	Главни књиговођа	1	1,02	0	69
7	Лице за безбедност и здравље на раду	1	0,61	0	40
Укупно:		31	-	-	800



Налаз: Утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац више извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 3.771 хиљаду динара, јер је уговором о раду за 22 запослених утврдио већи основни коефицијент и за 31 запосленог утврдио веће увећање основног коефицијента за обрачун и исплату плата у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

Препорука број 4: Препоручује се Институту за јавно здравље Крагујевац да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате усклади коефицијенте за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

Одредбом члана 173а Закона о здравственој заштити прописано је да Министар доноси кадровски план за запослене у здравственим установама из Плана мреже за територију Републике. Одредбом члана 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописан је начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, као и обим и рокови смањења броја запослених (у даљем тексту: рационализација) до достизања утврђеног максималног броја запослених, док је одредбом члана 4. истог Закона прописано да се актом Владе, за сваку календарску годину, утврђује се максималан број запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Укупан број запослених утврђен Кадровским планом за 2013. годину, који се примењивао и у 2016. години, утврђен је на 127 запослених на одређено и неодређено време. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину која се примењивала и у 2016. години број запослених на неодређено време у Институту за јавно здравље Крагујевац утврђен је на 137 запослених. Министарство здравља дало је Сагласност на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Института за јавно здравље Крагујевац број 827 од 8. фебруара 2016. године за 137 запослених. Институт за јавно здравље Крагујевац током 2016. године је имао највише 136 запослених на неодређено време, док се број запослених на одређено време кретао у дозвољеном оквиру до 10% у односу на укупан број запослених на неодређено време.

Институт за јавно здравље Крагујевац за 300.000 становника треба да има укупно 81 запосленог за пружање здравствених услуга (75 запослених медицинских радника и 6 помоћних радника) и 14 запослених за обављање правних, економско-финансијских, техничких и других сличних послова према одредбама члана 32. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. Институт за јавно здравље Крагујевац има укупно 136 запослена од којих седам лица ради са $\frac{1}{2}$ радно времена јер су у радном односу и на медицинским факултетима, односно 104 запослена ангажованих на пружању здравствених



услуга и 32 запослена за обављање правних, економско-финансијских, техничких и других сличних послова.

Скретање пажње

Институт за јавно здравље Крагујевац донео је акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места којим је систематизовао 137 радних места, односно за 39% више од броја који се утврђује одредбама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. Министарство здравља Републике Србије дало је Сагласност на овај акт.

6.1.2.1.1.5 Додаци на плату

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

Институт за јавно здравље Крагујевац је током 2016. године обрачун и исплату додатака на плату вршио у складу са прописима који уређују ову област.

6.1.2.1.2 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину расходи за накнаду трошкова за запослене су планирани у износу од 4.400 хиљада динара. Институт за јавно здравље Крагујевац је извршио расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 3.980 хиљада динара (90% од планираног износа). Целокупан износ расхода односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и евидентиран је на конту 41511201.

Институт за јавно здравље Крагујевац је током 2016. године вршио обрачун превоза на основу реалног броја одлазака и долазака са посла. За сваку организациону јединицу се води посебна евиденција одлазака и долазака запослених на посао која се на крају месеца потписује од стране лица које води евиденцију и доставља обрачунској служби где се сачињава рекапитулација по организационим јединицама. Накнада трошкова превоза се исплаћује на основу цене дневне повратне карте у јавном превозу која се множи са бројем дана из евиденција. Признавање висине цене дневне повратне карте се врши на основу адресе из личне карте.

6.1.2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Институт за јавно здравље Крагујевац је извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 9.501 хиљаду динара (87% од планираног износа). Износ извршених расхода односи се на исплату јубиларних награда запосленима у износу од 1.877 хиљада динара и исплату јубиларних награда – јубилеја установе у износу од 7.624 хиљаде динара.



Јубиларне награде запосленима

Правилником о утврђивању јубиларних награда за запослене у Институту за јавно здравље Крагујевац утврђено је да се јубиларним наградама сматрају јубиларни датуми Института (јубилеји) и јубиларне награде у ужем смислу. Одредбом члана 3. Правилника утврђено је право запослених на јубиларну награду за 10, 20, 30 и 35 provedених у радном односу које се исплаћују два пута годишње у јуну и децембру месецу текуће године.

Анализом је утврђено да је у току 2016. године вршена исплата јубиларне награде запосленима применом просека зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године, да је радни стаж из радних књижица сагласан радном стажу из одлука о исплати јубиларне награде, али да је исплата извршена два пута годишње, што није у сагласности са одредбама члана 105. став 1. тач. 5) и 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе којима је прописано да се јубиларна награда исплаћује применом просека зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је донео Правилник о утврђивању јубиларних награда за запослене којим је прописано да се јубиларна награда исплаћује два пута годишње (у јулу и децембру) а не у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду како је прописано одредбама члана 105. став 1. тач. 5) и 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да усклади одредбе Правилника о утврђивању јубиларних награда за запослене у Институту за јавно здравље Крагујевац са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у погледу рока доспелости за исплату јубиларне награде“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Јубиларне награде – јубилеји установе

Одредбом члана 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину уређено је да се у буџетској 2016. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и корисника организација обавезног социјалног осигурања, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години.

Институт за јавно здравље Крагујевац је током 2016. године исплатио јубиларну награду запосленима поводом обележавања јубилеја установе - дана и славе Института, у висини од 50 хиљада динара по запосленом у пет исплата на основу одлуке директора у складу са одредбом члана 4. Правилника о утврђивању јубиларних награда за запослене Института за јавно здравље Крагујевац.



Табела број 20: Преглед извршених расхода по основу исплате јубилеја установе (у хиљадама динара)

Датум исплате	Број запослених	Износ јубилеја по запосленом	Износ јубилеја за све запослене	Плаћени порез	Укупно извршени расходи за јубилеје
1	2	3	4=2*3	5	6=4+5
05.5.2016	141	10	1.410	0	1.410
08.7.2016	143	10	1.430	36	1.466
02.8.2016	143	10	1.430	157	1.587
02.9.2016	142	15	2.130	237	2.367
30.12.2016	143	5	715	79	794
	Укупно:	50	7.115	509	7.624

Налаз: Институт за јавно здравље је у 2016. години исплатио јубиларне награде поводом обележавања јубилеја у износу од 7.624 хиљаде динара на основу одлуке директора, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да поштује одредбе Закона о буџету Републике Србије у делу исплате других примања запосленима код корисника јавних средстава (божићне, годишње и друге врсте награда и бонуса)“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1.1.2016. – 31.12.2016. исказани су у Извештају о извршењу буџета Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину (ОП 5196) у износу од 62.750 хиљада динара, односно 74% од планираног износа (у 2015. години извршени расходи износе 92.638 хиљада динара).

Табела број 21: Преглед укупно извршених расхода за коришћење роба и услуга (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2015. година	2016. година	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	11.109	10.713	(396)
2	422000	Трошкови путовања	312	344	32
3	423000	Услуге по уговору	6.325	5.212	(1.113)
4	424000	Специјализоване услуге	21.399	12.620	(8.779)
5	425000	Текуће поправке и одржавање	7.345	4.387	(2.958)
6	426000	Материјал	36.779	29.474	(7.305)
		Укупно	83.269	62.750	(20.519)

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

6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину (ОП 5197) и износе 10.713



хиљада динара (у 2015. години 12.508), односно 86% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 22: Преглед извршених расхода на 421000 - Стални трошкови (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	627	558	(69)
2	421200	Енергетске услуге	6.997	6.891	(106)
3	421300	Комуналне услуге	754	755	1
4	421400	Услуге комуникација	1.848	1.584	(264)
5	421500	Трошкови осигурања	838	889	51
6	421600	Закуп имовине и опреме	45	36	(9)
Укупно			11.109	10.713	(396)

Табела број 23: Преглед тестираних расхода у оквиру 421000 – Стални трошкови

Редни број	Конто	Опис	Добављач	Извршени расходи у 2016. години
1	2	3	4	5
1	421200	Енергетске услуге	Енергетика доо	4.384
2			ЕПС Снабдевање доо	2.507
3	4214140	Услуге комуникација	Телеком Србија ад – мобилна телефонија	955
4			Телеком Србија ад – интернет и фиксна телефонија	511
Укупно				8.357

Највећи део извршених расхода за сталне трошкове у 2016. години, односи се на енергетске услуге и то: 4.384 хиљаде динара за грејање и 2.507 хиљада динара за струју.

Институт за јавно здравље Крагујевац у 2016. години извршио је расходе за грејање без закљученог уговора са добављачем Енергетика доо Крагујевац у износу од 4.384 хиљаде динара. У Плану набавки Института за јавно здравље Крагујевац набавка услуга грејања предвиђена је у оквиру набавки на које се закон не примењује, јер је Енергетика доо носилац искључивих права⁵⁶. Институт за јавно здравље Крагујевац је закључио Уговор о снабдевању топлотном енергијом за пословни простор⁵⁷ са Енергетиком доо Крагујевац у јуну 2017. године.

Институт за јавно здравље Крагујевац извршио је расходе за испоручену електричну енергију на основу уговора закључених у поступку јавне набавке са добављачем ЕПС снабдевање д.о.о. у износу од 2.507 хиљада динара.

Извршени расходи за услуге комуникација односе се на трошкове фиксне и мобилне телефоније које су у Плану набавки предвиђене у оквиру набавки на које се закон не примењује. Институт за јавно здравље Крагујевац је на име коришћења услуга интернета и фиксне телефоније у 2016. години које је пружио Телеком Србија ад извршио расходе у износу од 511 хиљада динара. Институт за јавно здравље Крагујевац је донео

⁵⁶ Енергетика д.о.о Крагујевац обавља делатност од општег интереса на основу Уговора о поверавању обављања комуналних делатности производње и испоруке топлотне енергије закљученог 01. фебруара 2008. године између Града Крагујевца и Енергетика д.о.о у реструктурирању Крагујевац. Последњи Анекс престао је да важи 15. априла 2016. године (Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања привредног друштва Енергетика д.о.о Крагујевац 2015. године, број 400-1107/2016-06/9 од 12. децембра 2016. године)

⁵⁷ Број 01-3572 (код Института) од 14. јуна 2017. године



Правилник о коришћењу пословне мреже мобилне телефоније 2. октобра 2008. године, којим су регулисани ломити за коришћење мобилних телефона од стране запослених.

6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани у Извештају о извршењу буџета Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године (ОП 5211) износе 5.212 хиљада динара (у 2015. години 6.325 хиљада динара), што је 73% планираних расхода.

Табела број 24: Преглед извршених расхода на 423000 – Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Извршени расходи		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423100	Административне услуге	104	28	(76)
2	423200	Компјутерске услуге	425	190	(235)
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	754	507	(247)
4	423400	Услуге информисања	166	208	42
5	423500	Стручне услуге	3.693	3.078	(615)
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	498	324	(174)
7	423700	Репрезентација	406	508	102
8	423900	Остале опште услуге	279	369	90
Укупно:			6.325	5.212	(1.113)

У поступку ревизије је извршено тестирање стручних услуга, репрезентације и услуга за домаћинство и угоститељство.

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

Рб	Конто	Опис	Извршени расходи у 2016.
1	2	3	4
1	423500	Уговор о делу	732
		Накнада за чланство у Управном одбору	741
2	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	324
3	423700	Репрезентација	508
Укупно			2.305

Као што је објашњено у Напомени број 6.1.2.1.1 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 Институт за јавно здравље Крагујевац накнаду за чланство у Управном одбору, за три члана, је исплаћивао као плату и на тај начин је више исказао расходе за запослене у износу од 721 хиљаду динара и у истом износу мање расходе за стручне услуге. Исказани расход од 741 хиљаду динара односи се на исплаћену накнаду за чланство у Управном одбору за председника и два члана који нису запослени у Институту за јавно здравље Крагујевац.

Институт за јавно здравље Крагујевац је закључио уговоре о делу и по том основу извршио плаћања у износу од 732 хиљаде динара и то за:



- извођење биохемијских анализа од стране лекара специјалисте⁵⁸ иако је реч о пословима из делатности Института за јавно здравље Крагујевац, што није у складу са одредбама члана 199. Закона о раду (извршени расходи 348 хиљада динара),
- консултантске услуге⁵⁹ у области израде и имплементације система НАССР и других система управљања квалитетом (извршени расходи 237 хиљада динара),
- испитивање кандидата за полагање стручног испита за здравствене раднике и здравствене сараднике (извршени расходи 147 хиљада динара).

Институт за јавно здравље Крагујевац је Планом набавки за 2016. годину услуге репрезентације и услуге за домаћинство и угоститељство предвидео у оквиру набавки на које се закон не примењује. За ове две врсте услуга Институт за јавно здравље Крагујевац у 2016. години извршио је расходе у износу од 832 хиљаде динара, од чега се најмање 799 хиљада динара односи на услуге репрезентације с тим да је Институт за јавно здравље у 2016. години прокњижио мање расходе за репрезентацију (конто 423700) у износу од 291 хиљаду динара и у истом износу више расходе за услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600).

Увидом у расположиву документацију – финансијски план и његов ребаланс, пословне књиге, Образац 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31.12.2016. године и пропратну документацију утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац извршио прекорачење Финансијског плана у износу од 211 хиљада динара по основу репрезентације, јер је у финансијском плану и ребалансу истог определио средства за репрезентацију у износу од 588 хиљада динара а извршио исте расходе у износу од 799 хиљада динара које је прокњижио на конту 423700 - Репрезентација у износу од 508 хиљада динара и на конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 291 хиљаду динара.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је закључио уговор о делу за извођење биохемијских анализа које представљају послове из делатности Института за јавно здравље Крагујевац и на тај начин је извршио расходе у износу од 348 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 199. Закона о раду.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је извршио расходе за репрезентацију најмање у износу од 799 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани одредбом члана 7. овог Закона.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је више исказао расходе за услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) најмање у износу од 291 хиљаду динара и у истом износу мање расходе за репрезентацију (конто 423700), јер је расходе репрезентације погрешно прокњижио на конту услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је извршио расходе за репрезентацију у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање у износу од 211 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

⁵⁸ Број 01-11092 од 31. децембра 2015. године

⁵⁹ Број 01-93 од 08. јануара 2016. године



Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом, јавља се ризик од кашњења у измирењу новчаних обавеза у року, као и ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

Препорука број 5: Препоручује се Институту за јавно здравље Крагујевац да преузима обавезе највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да са лицима која ангажује за обављање послова из своје делатности не закључује уговоре о делу“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.1.2.2.3 Специјализоване услуге – konto 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани у Извештају о извршењу буџета Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године (ОП 5220) износе 12.620 хиљада динара (у 2015. години 21.399 хиљада динара), што је 61% планираних расхода.

Табела број 26:Преглед извршених расхода на 424000 - Специјализоване услуге

РБ	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2015. г.	2016.г.	
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1	424200	Услуге образовања, културе и спорта	259	243	(16)
2	424300	Медицинске услуге	3.394	3.066	(328)
3	424900	Остале специјализоване услуге	17.746	9.311	(8.435)
Укупно			21.399	12.620	(8.779)

Табела број 27:Преглед тестираних расхода на 424000 – Специјализоване услуге

РБ	Кonto	Опис	Добављач	Извршени расходи у 2016.
1	2	3	4	5
1	424900	Остале специјализоване услуге	„LABEX“	5.930
			„OPIFICIO“ доо	3.381
2	424300	Медицинске услуге	„SP LABORATORIJA“ ад	1.176
			Градски завод за јавно здравље Београд	788
Укупно:				11.275

Остале специјализоване услуге предвиђене су у Плану набавки за 2016. годину Института за јавно здравље Крагујевац у оквиру набавки на које се закон не примењује. Институт за јавно здравље Крагујевац је на име осталих специјализованих услуга у 2016. години извршио расходе у износу од 9.311 хиљада динара на основу уговора са „LABEX“⁶⁰ и „OPIFICIO“⁶¹ доо – посредницима који за рачун Института налазе и доводе у везу трећа лица која би код Института извршила анализу и допремају узорке са пограничних подручја и по том основу остварују накнаду у износу од 33%⁶² од бруто износа укупно фактурисаних извршених послова анализе. Укупно примљени рачуни од

⁶⁰ Број 01-1560 од 07. марта 2016. године и број 01-1206 од 19. фебруара 2015. године.

⁶¹ Број 01-1562 од 07. марта 2016. године и број 01-1208 од 19. фебруара 2015. Године.

⁶² По уговору из 2016. године, док је у 2015. години накнада износила 30%.



посредника у 2016. године износе 11.116 хиљада динара. Увидом у пословне књиге Институт за јавно здравље је по основу ових анализа испоставио рачуне у износу од 30.283 хиљаде динара, а остварио приходе у износу од 45.774 хиљаде динара (*Објашњено у Напомени – 6.1.1.1.1 - Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*).

Институт за јавно здравље Крагујевац је у поступку јавне набавке закључио уговоре са "SP LABORATORIJA"⁶³ ад и Градским заводом за јавно здравље Београд⁶⁴ за набавку услуга лабораторијских испитивања за које није акредитован и по том основу извршио расходе у износу од 1.964 хиљаде динара.

6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за Текуће поправке и одржавање исказани у Извештају о извршењу буџета Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године (ОП 5228) износе 4.387 хиљада динара (у 2015. години 7.345 хиљада динара), што је 79% планираних расхода.

Табела број 28: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавања (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршени расходи		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	425100	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката	867	2.178	1.311
2	425200	Текуће поправке и одржавања опреме	6.478	2.209	(4.269)
Укупно:			7.345	4.387	(2.958)

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

6.1.2.2.4.1 Текуће поправке и одржавања зграда и објеката

Предлогом плана набавки за 2016. годину Института за јавно здравље Крагујевац у делу јавних набавки на које се закон не примењује планиране су четири набавке чији су предмети набавке радови, а које су финансиране из сопствених прихода.

Увидом у документацију утврђено је да није извршена набавка само радова, већ и добара потребних за извршење тих радова, као и да је реч о адаптацији простора за нову лабораторију, изградњи новог шалтера и постављању громобранске инсталације, што све по природи не представља текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

У току 2016. године Институт за јавно здравље Крагујевац је на име текућих поправки и одржавања зграда и објеката извршио расходе у износу од 2.178 хиљада динара, од чега најмање 1.227 хиљада динара на име:

- изградње новог шалтера у ходнику Института – износ од 834 хиљаде динара, од чега се на материјал односи 511 хиљада динара а 323 хиљаде динара представља вредност утршеног рада,

⁶³ Број 01-4682 од 15. јуна 2016. године за ЈН 05/2016 партија 3, Број 01-4684 од 15. јуна 2016. године за ЈН 05/2016 партија 5 и Број 01-4685 од 15. јуна 2016. године за ЈН 05/2016 партија 6

⁶⁴ Број 01-4681 од 15. јуна 2016. године за ЈН 05/2016 партија 2, Број 01-4686 од 15. јуна 2016. године за ЈН 05/2016 партија 7, Број 01-4687 од 15. јуна 2016. године за ЈН 05/2016 партија 8, Број 01-4688 од 15. јуна 2016. године за ЈН 05/2016 партија 9 и Број 01-4689 од 15. јуна 2016. године за ЈН 05/2016 партија 10



- набавке материјала за адаптирање просторије за лабораторију за микробиологију
- најмање у износу од 393 хиљаде динара.

Одредбом члана 6а Закона о јавним набавкама је прописано да уколико предмет уговора о јавној набавци чини више предмета у смислу чл. 4-6. овог закона (добра, радови и услуге), предмет се одређује према основном предмету уговора. Одредбом члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама прописано је да „наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне“.

Институт за јавно здравље Крагујевац није за истоврсну набавку грађевинског материјала и радова на уградњи тог грађевинског материјала спровео поступак јавне набавке. Институт за јавно здравље Крагујевац је био дужан да уговор о набавци добара и извођења грађевинских радова закључи у једном од поступака јавне набавке прописаног Законом о јавним набавкама. Институт за јавно здравље Крагујевац је приликом набавке грађевинског материјала за сваку врсту грађевинског материјала прибављао по три понуде и бирао најповољнију понуду, али формално није спровео јединствен поступак јавне набавке.

Увидом у документацију и увидом у пропратне спецификације изведених радова, утврђено је да су изведени грађевинско-занатски радови и радови на водоводним, електро и термо инсталацијама у циљу побољшања услова коришћења објеката у току експлоатације, што према одредбама члана 2. тачка 34. и 36. Закона о планирању и изградњи⁶⁵ чине адаптацију и инвестиционо одржавање, о чему је Институт за јавно здравље Крагујевац био дужан да обавести Министарство правде Републике Србије, које је корисник зграде Института. Одредбом члана 24. Закона о јавној својини је прописано да носиоци права коришћења управљају покретним и непокретним стварима у јавној својини које користе. Институт за јавно здравље Крагујевац није прибавио потребну сагласност.

Налаз: Утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац извршио расходе за грађевински материјал и радове најмање у износу 1.227 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, јер нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбом члана 7. овог Закона.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је више исказао расход за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) најмање у износу од 1.227 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511000), јер је вредност утрошеног материјала и рада за адаптацију и изградњу простора прокњижио као текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо као издатак нефинансијске имовине, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009, 64/2010, 24/2011, 121/2012, 42/2013, 50/2013, 98/2013, 132/2014 и 145/2014.



Скретање пажње

Институт за јавно здравље Крагујевац је извршио издатке у износу од 1.227 хиљада динара за адаптацију зграде „Уред“ без прибављене сагласности Министарства правде Републике Србије које је уписано као носилац права коришћења

Текуће поправке и одржавања опреме

Предлогом плана набавки за 2016. годину Института за јавно здравље Крагујевац у делу јавних набавки на које се закон не примењује планиране су набавке Услуга текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме и Услуга поправке и одржавање мерних и контролних инструмената (еталонирања), а чије је финансирање планирано из сопствених прихода.

Табела број 29:Преглед тестираних расхода за Услуге текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме

Рб	Конто	Опис	Добављач	Извршени расход		
1	2	3	4	5		
1			"С.С.С" сзр	430		
2			"DSP Chromatography" доо	315		
3		Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	" YUNYCOM " доо	148		
4	425252		"ANALYSIS" доо	127		
5			"PRIMA lab" П.Д.	56		
6			" Proanalytica"	23		
7			"ПРОФИЛ" сзтр	10		
8			MEDIANA SISTEM доо	7		
			Укупно	1.116		

У току 2016. године Институт за јавно здравље Крагујевац је на име текућих поправки и одржавања опреме извршио расходе у износу од 2.209 хиљада динара, од чега је на име Услуга текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме (конто 425252) евидентирао извршене расходе у износу од 1.116 хиљада динара и то према:

- "С.С.С" СЗР у износу од 430 хиљада динара за одржавање опреме,
- "DSP Chromatography" доо, према ЈН 01/2016, партија 16⁶⁶ и 17⁶⁷, за набавку резервних делова за лабораторијску опрему у износу од 315 хиљада динара,
- "YUNYCOM" доо у износу од 148 хиљада динара за сервисирање апарата који је купљен од овог добављача,
- "ANALYSIS" доо, према ЈН 04/2016, партија 2⁶⁸ за набавку резервних делова за лабораторијску опрему у износу од 127 хиљада динара и
- "PRIMA lab", "Proanalytica", "ПРОФИЛ" СЗТР и „MEDIANA SISTEM“ доо у износу од 96 хиљада динара за одржавање опреме.

Поред тога, Институт за јавно здравље Крагујевац је у току 2016. године извршио расходе најмање у износу од 471 хиљаду динара за текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената (услуге еталонирања).

⁶⁶ Уговор број 01-5143 од 01. јула 2016. године

⁶⁷ Уговор број 01-5148 од 04. јула 2016. године

⁶⁸ Уговор број 01-6421 од 19. августа 2016. године



Табела број 30:Преглед извршених расхода за услуге еталонирања

Ред ни број	Конто	Опис	Добављач	Извршени расход
1	2	3	4	5
1			" ANALYSIS" доо	137
2		Текуће поправке и	" ЛОТРИЋ " доо	121
3		одржавање мерних и	Технички опитни центар	55
4	425253	контролних	Машински факултет Београд	53
5		инструмената	"С.С.С" сзр	53
6		(Еталонирање)	"ИНСТРУМЕНТИ МБ" доо	31
7			"ЛАБОРАТОРИЈА"	21
Укупно				471

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је више исказао текуће поправке и одржавање опреме у износу од 442 хиљаде динара и у истом износу мање материјал за посебне намене (конто 426900), јер је резервне делове за лабораторијску опрему књижио као расход за текуће поправке и одржавање опреме уместо као материјал за посебне намене, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.2.2.5 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани у Извештају о извршењу буџета Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2016. године (ОП 5231) износе 29.474 хиљаде динара (у 2015. години 36.779 хиљада динара), што је 77% планираних расхода.

Табела број 31:Преглед извршених расхода на 426000 – Материјал

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1	426100	Административни материјал	1.475	1.449	(26)
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	310	196	(114)
3	426400	Материјал за саобраћај	1.790	1.300	(490)
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	30.416	24.769	(5.647)
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.844	998	(846)
6	426900	Материјали за посебне намене	944	762	(182)
Укупно			36.779	29.474	(7.305)

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за медицински и лабораторијски материјал који представљају 84% извршених расхода за материјал.

Финансијским планом Института за јавно здравље Крагујевац средства планирана за Медицински и лабораторијски материјал (конто 426700) износила су 31.400 хиљада динара, док је Планом набавки, планирана вредност набавки за Лабораторијски потрошни материјал 34.000 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 52. став 3. Закона о јавним набавкама (Објашњено у Напомени број 7 - Систем јавних набавки).



Табела број 32: Преглед тестираног расхода на 426000 – Материјал

Редни број	Конто	Опис	Добављач	Извршени расход у 2016.
1	2	3	4	5
1	426700	Трошкови медицинског и лабораторијског материјала	"YUNYCOM" доо	2.442
2			"ProMedia" доо	2.133
3			"SUPERLAB" доо	1.717
4			"HEMICO" доо	1.639
5			"ADOC" доо	1.560
6			"ReMED" доо	1.553
7			"NeoMedica" доо	1.091
8			"EUROMEDICINA" доо	1.116
9			"Flora-komerc" доо	793
10			"UNI-CHEM" доо	631
11			"BIOLOGIST GROUP" доо	881
			Укупно	15.556

Институт за јавно здравље Крагујевац је извршио расходе за медицински и лабораторијски материјал по уговорима које је закључио у поступку јавних набавки.

6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 1.1.2016. - 31.12.2016. године (ОП 5341) износе 11.221 хиљаду динара, што је 51% од укупно планираних (у 2015. години 20.241 хиљаду динара).

Табела број 33: Преглед планираних и извршених издатака за нефинансијску имовину 2016. године (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Финансијски план	Извршени издаци (из осталих извора)
1	2	3	4	
1	512100	Медицинска и лабораторијска опрема	14.000	6.800
3	512500	Опрема за саобраћај	3.400	2.685
2	512200	Административна опрема	4.706	1.736
Укупно:			22.106	11.221

Институт за јавно здравље Крагујевац је извршио је издатке у целости из средстава сопствених прихода како је и исказао у Извештају о извршењу буџета (Образац 5).

6.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000

Највећи део извршених издатака за машине и опрему у 2016. години (61%) односи се на издатке за медицинску и лабораторијску опрему. Ови издаци су исказани у Извештају о извршењу буџета за период 1.1 – 31.12.2016. године (ОП 5353) у износу од 6.800 хиљада динара.

Од укупно извршених издатака за машине и опрему (конто 512000) на издатке за медицинску и лабораторијску опрему и опрему за саобраћај односи се 85%.



Табела број 34:Преглед извршених издатака за медицинску и лабораторијску опрему –
конто 512100 (у хиљадама динара)

Добављач	Опис	Износ
1	2	3
"YUNYCOM" доо	Апарат за амплификацију и детекцију RT-PCR	2.080
	Апарат за екстракцију нуклеинских киселина RT-PCR	1.913
"PROMEDIA" доо	RT PCR	1.050
	Ламинарна комора	454
	Инкубатор и микроцентрифуга	249
"VICOR" доо	Флуориметар	354
	Пипете	124
	Термостат, Вортекс мешалица	88
Остали добављачи	Опрема	488
		Укупно 6.800

Од укупно извршених издатака за медицинску и лабораторијску опрему, 3.993 хиљаде динара односи се на отплату дуга за два апарата за анализе, која су купљена по уговору који је по спроведеној јавној набавци у 2010. години, закључен између Института за јавно здравље Крагујевац и „YUNYCOM“ доо Београд (објашњено у Напомени 4.1.3.1 - Систем управљања имовином)

Институт за јавно здравље Крагујевац извршио је издатке за набавку лабораторијске опреме у износу од 1.753 хиљаде динара по уговорима закљученим у поступку јавне набавке⁶⁹ са добављачем „PROMEDIA“ доо и у износу од 566 хиљада динара по уговорима закљученим у поступку јавне набавке⁷⁰ са добављачем „VICOR“ доо.

Институт за јавно здравље Крагујевац је 2012. године закључио Уговор о купопродаји моторних возила са „VIVA-COMPANY“ доо Крагујевац у сарадњи са „UNICREDIT LEASING SRBIJA“ доо о купопродаји 10 аутомобила на лизинг. Овим уговором Институт за јавно здравље Крагујевац обавезао се да плаћа редовну месечну накнаду за коришћење аутомобила у износу од 1.645 евра без ПДВ-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. У 2016. години Институт за јавно здравље Крагујевац вршио је плаћање доспелих рата по наведеном уговору и на тај начин извршио расходе у износу од 2.685 хиљада динара.

6.1.4 Резултат по изворима финансирања

Институт за јавно здравље Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године исказао мањак новчаних прилива (ОП 5445) из осталих извора у износу од 11.254 хиљаде динара и из средстава ООСО у износу од три хиљаде динара, што чини укупно остварени буџетски дефицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 2 у износу од 11.257 хиљаде динара.

Као што је објашњено Напомени 6.1.1.1.1- Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у колони из осталих извора у износу од 400 хиљада динара и у истом износу мање приходе из буџета (конто 791000) у колони града, јер је примљену дотацију од града Крагујевца прокњижио као приход од продаје добара и услуга. На тај начин мање исказао буџетски дефицит из осталих извора у износу од 400 хиљада динара и мање буџетски суфицит из

⁶⁹ Јавна набавка број 05/2016 партија 1, јавна набавка мале вредности број 04/2012 и јавна набавка мале вредности број 03/2012.

⁷⁰ Јавна набавка број 05/2016 партија 2 и 3 и јавна набавка број 09/2015 партија 4.



средстава града у истом износу, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству којом је уређено да резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Институт за јавно здравље Крагујевац исказао је буџетски суфицит у износу од 96 хиљада динара (ОП 2357).

6.3 Биланс стања – Образац 1

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

6.3.1 Попис имовине и обавеза

Директор Института за јавно здравље Крагујевац донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године⁷¹ којом је образовао комисије за попис, одредио рок извршења пописа и лица одговорна за организацију пописа. Решења о именовану чланова пописних комисија достављена су свим члановима и заменицима пописних комисија сходно одредби члана 6. став 5. Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Тим за ревизију завршног рачуна Института за јавно здравље Крагујевац није присуствовао попису.

Одлуком Управног одбора Института за јавно здравље Крагујевац⁷² усвојен је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Института за јавно здравље Крагујевац, на дан 31.12.2016. године⁷³. У пописним листама које су саставни део Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза исказано је пописано стање на дан пописа, књиговодствене количине, вредности обрачун и предлози за расход, осим у пописној листи основних средстава која не садржи исказано књиговодствено стање. Све пописне

⁷¹ 01-9071 од 14. децембра 2016. године.

⁷² Одлука о усвајању извештаја о попису број 01-552/4 од 30. јануара 2017. године.

⁷³ Број 01-425 од 26. јануара 2017.



листе су уредно пописане од стране чланова пописних комисија. Расход опреме, ситног инвентара и залиха прокњижен је у складу са Одлуком Управног одбора.

Извештај о извршеном попису дан 31.12.2016. године не садржи пописане четири помоћне и једну зграду здравства у Крагујевцу које су у његовом власништву најмање у износу од 8.736 хиљада динара (*Објашњено у Напомени број 6.3.2 – Нефинансијска имовина*).

Налаз: Утврђено је да Институт за јавно здравље Крагујевац није пописао целокупну имовину (четири помоћне и једну зграду здравства у Крагујевцу) и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да изврши попис зграда и грађевинских објеката и земљишта у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2016. године износи 62.368 хиљада динара (у 2015. години 66.923 хиљаде динара).

Табела број 35: Преглед нефинансијске имовине (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2015.	2016.	01.01. 2016.	31.12. 2016.	01.01. 2016.	31.12. 2016.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	66.759	62.149	66.759	62.149	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	164	219	164	219	0	0
Класа 0 - Нефинансијска имовина		66.923	62.368	66.923	62.368	0	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	66.759	62.149	66.759	62.149	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	164	219	164	219	0	0
Класа 3 - Нефинансијска имовина		66.923	62.368	66.923	62.368	0	0

У пословним књигама Института за јавно здравље Крагујевац успостављена је равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у пасиви и конта Нефинансијске имовине у активи у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2016. године износи 62.149 хиљаде динара (у 2015. години 66.759 хиљада динара).



Табела број 36: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2016. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2016.	Стање на дан 31.12.2016.
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	1.189	931
011200	Опрема	48.473	44.121
015100	Нефинансијска имовина у припреми	17.097	17.097
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	66.759	62.149

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

У пословним књигама (главној књизи и помоћној књизи основних средстава) и на попису евидентирана је једна непокретност „зграда Уреда са електричним и водоводним инсталацијама“ садашње вредности 931 хиљаду динара, чији је корисник Министарство правде, као што је објашњено у *Напомени број 4.1.3.1 - Систем управљања имовином*.

Увидом у лист непокретности број 7725 КО Крагујевац 3 утврђено је да на катастарској парцели број 3826 КО Крагујевац 3 постоји још пет објеката који су уписани као својина, односно државина Института за заштиту здравља Крагујевац, правног претходника Института за јавно здравље Крагујевац, а које Институт и користи.

Табела број 37: Преглед мање евидентираног конта 011100 – Зграде и грађевински објекти на почетку и на крају 2016. године (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Површина у m ²	Зона града Крагујевац	Просечна цена ⁷⁴	Вредност
1	2	3	4	5	6=3*5
1	Помоћна зграда 2 (Пр)	125	екстра	21	2.576
2	Помоћна зграда 3 (Пр)	135		21	2.781
3	Помоћна зграда 4 (Пр)	17		21	350
4	Зграда здравства 5 (Пр)	34		71	2.410
5	Помоћна зграда 6 (Пр)	30		21	618
Мање евидентирани Зграде и грађевински објекти - конто 011100 (1+2+3+4-5)					8.736

Опрема - конто 011200

Аналитичким поступцима класа нула, један, два и пет утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац у току 2016. године извршио набавку опреме најмање у износу од 14.118 хиљада динара и авансе за набавку лабораторијске опреме најмање у износу од 978 хиљада динара.

⁷⁴ Просечна цена једног квадратног метра узета је из Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији града Крагујевац („Службени лист града Крагујевац“ број 37/2015 од 26.11.2015. године).



Табела број 38: Преглед укупног повећања нефинансијске имовине у 2016. години

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1.1	Лабораторијска опрема	12.383
1.2	Канцеларијска опрема	833
1.3	Рачунарска опрема	703
1.4	Опрема за домаћинство и угоститељство	199
1	Укупно повећање опреме – конто 011200	14.118
2.1	Дати аванси за опрему	978
2	Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200	978
	Укупно повећање нефинансијске имовине (1+2)	15.096

Институт за јавно здравље Крагујевац у 2016. години је највише повећао вредност лабораторијске опреме и то у износу од 12.383 хиљаде динара. Највећи део овог износа плаћен је у 2015. години и то најмање у износу од 10.529 хиљада динара (објашњено у Напомени број 6.3.3.1.3 *Краткорочни пласмани – конто 123000*), док је остатак плаћен у 2016. години добављачима „VICOR“ доо, „Superlab“ доо и „PROMEDIA“ доо. Институт за јавно здравље Крагујевац извршио је у 2016. години и авансно плаћање наведеним добављачима за лабораторијску опрему која је испоручена у 2017. години најмање у износу од 978 хиљада динара (објашњено у Напомени број 6.3.3.1.3 - *Краткорочни пласмани – конто 123000*).

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Нефинансијска имовина у припреми у износу од 17.097 хиљада динара односи се на два апарата за анализе који су набављени 2011. године и никада нису стављени у употребу (објашњено у Напомени број 4.1.3.1 - *Систем управљања имовином*).

Напомена: Утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу од 8.736 хиљада динара, јер није евидентирао четири помоћне и једну зграду здравства у Крагујевцу које су у његовом власништву, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку: „да у својим пословним књигама прокњижи имовину која се налази у његовој својини, односно над којом има право коришћења“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Скретање пажње

Институт за јавно здравље Крагујевац је у пословним књигама евидентирао зграду „Уред“ у којој обавља своју делатност од 1993. године. Као корисник ове зграде, у катастру непокретности, уписано је Министарство правде Републике Србије. Институт за јавно здравље Крагујевац покренуо је иницијативу ради стицања права коришћења на овој непокретности.



6.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2016. године износи 219 хиљада динара (у 2015. години износе 164 хиљаде динара).

Табела број 39: Преглед исказаних залиха у 2016. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	01.01.2016.	13.12.2016.
1	2	3	4
022100	Залихе ситног инвентара	6	7
022200	Залихе потрошног материјала	158	212
Укупно		164	219

Институт за јавно здравље Крагујевац у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао је залихе ситног инвентара у износу од 7 хиљада динара и залихе потрошног материјала у износу од 212 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала

Вредност исказаних залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 212 хиљада динара и односи се на стање залиха материјала за поправке опреме, административног материјала, медицинског и потрошног материјала и материјала за домаћинство и угоститељство који се налази у централном и помоћним магацинима.

Део залиха медицинског и потрошног материјала и то део хемикалија, тестови, материјал за дезинсекцију, дезинфекцију и дератизацију, стакло и вакцине налазе се у приручним магацинима, јер захтевају посебне услове чувања, одакле се непосредно користе у анализама. Ови материјали се даном набавке евидентирају на конту залиха истовремено и као улаз и као излаз, док се утрошак прати у посебним евиденцијама. Према пописним листама у приручним магацинима Института за јавно здравље Крагујевац, на дан 31.12.2016. године, залихе медицинског и потрошног материјала износе 3.602 хиљаде динара, а које нису исказане као залихе на дан 31.12.2016. године.

Табела број 40: Преглед мање исказаних залиха у Билансу стања на дан 31.12.2016. године

Р.б. Залихе медицинског и потрошног материјала у приручном магацину		Попис
1	2	3
1	Потрошни материјал	1.666
2	Стакло	995
3	Хемикалије	852
4	Материјал за дезинсекцију, дезинфекцију и дератизацију	89
5	Вакцине	22
Укупно:		3.624

Налаз: Утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у износу од 3.624 хиљаде динара, јер није евидентирао залихе медицинског и потрошног материјала у приручним магацинима у истом износу, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да на крају године за коју се састављају финансијски извештаји прокњижи пописане залихе медицинског и потрошног материјала у приручним магацинима“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Вакцине

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ закључили су уговор⁷⁵ о куповини лекова (вакцина). Овим уговором утврђено је да ће Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ испоручивати укупно уговорену количину лекова здравственим установама које обављају послове јавног здравља за територију више општина, односно града, у складу са захтевом Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ који и врши плаћање по овом Уговору.

Вакцине је у 2016. години Институту за јавно здравље Крагујевац допремао Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, где су исте преузимане и даље дистрибуиране здравственим установама на територији Шумадијског округа. На овај начин у Институт за јавно здравље Крагујевац у 2016. години је допремљено вакцина најмање у вредности од 45.574 хиљаде динара, које су даље дистрибуиране здравственим установама на нивоу округа, према претходно утврђеном плану.

Количине које су допремане и потом дистрибуиране даље у здравствене установе, евидентирају се количински у приручним евиденцијама у Институту за јавно здравље Крагујевац у Одељењу за контролу и превенцију заразних болести, у оквиру Центра за контролу и превенцију болести, а затим се ти подаци квартално и годишње, према одредбама члана 61. Правилника о имунизацији и начину заштите лековима⁷⁶, шаљу у Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“. С обзиром да на крају године није извршен попис вакцина које су затечене у Институту за јавно здравље Крагујевац на дан 31.12.2016. године урађена је анализа помоћне евиденције вакцина и пропратне документације на основу чега је утврђено да су залихе вакцина по почетном стању 2016. године износиле 4.662 хиљаде динара и да у Билансу стања нису исказане у ванбилансној евиденцији како је прописано одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Напаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони Износ из претходне године мање исказао за 4.662 хиљаде динара Ванбилансну активу – конто 351000 и у истом износу Ванбилансну пасиву – конто 352000, јер није прокњижио залихе туђих вакцина које су се налазиле на стању у магацину на дан 31.12.2015. године, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да успостави ванбилансну евиденцију вакцина чију дистрибуцију врши за рачун Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

⁷⁵ Уговор број 1190/1 од 18. марта 2016. године (број код Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“).

⁷⁶ „Службени гласник РС“, бр. 11/2006, 25/2013, 63/2013, 99/2013, 118/2013, 65/2014 и 32/2015.



6.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2016. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 52.875 хиљада динара (у 2015. години 76.542 хиљаде динара).

Табела број 41: Преглед финансијске имовине у Билансу стања (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2015.		2016. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	59.115	41.205	0	41.205	(17.910)
130000	Активна временска разграничења	17.427	11.670	0	11.670	(5.757)
100000	Финансијска имовина	76.542	52.875	0	52.875	(23.667)

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2016. године износе 41.205 хиљада динара (у 2015. години 59.115 хиљада динара).

Табела број 42: Преглед конта 120000 у Билансу стања (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2015	2016	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1051	121100	Жиро и текући рачун	11.334	11.685	351
1053	121300	Благајна	19	47	28
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	34.806	27.505	(7.301)
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	12.956	1.968	(10.988)
		Укупно:	59.115	41.205	(17.910)

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

Увидом у изводе текућих рачуна Института за јавно здравље Крагујевац утврђено је да исказано стање новчаних средстава на дан 31.12.2016. године, одговара стању на изводима, што је констатовано и Извештајем о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године⁷⁷. За новчана средства у благајни, такође је констатовано усаглашено књиговодствено и стварно стање.

⁷⁷ Број 01-425 од 26.01.2017. године.



6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Институт за јавно здравље Крагујевац је у финансијским извештајима за 2016. годину исказао краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2016. године у износу од 27.505 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед исказних потраживања по основу продаје и друга потраживања (у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Износ 3
1221113	Потраживања од купаца – приватници	14.060
1221112	Потраживања од купаца – предузећа и установе	12.790
122146	Потраживања за откупљене станове	566
122148	Остала потраживања од запослених	81
1221111	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	8
	Укупно:	27.505

У поступку ревизије тестирана су потраживања од купаца – предузећа и установе и потраживања од купаца – приватници. Од укупно исказаног износа потраживања у пословним књигама на дан 31.12.2016. године у износу од 26.850 хиљада динара, износ од 7.525 хиљада динара (28%), односи се на потраживања из 2016. године, а износ од 19.325 хиљада динара (72%), на потраживања из ранијих година. У циљу спречавања застарелости потраживања и наплате истих Институт за јавно здравље Крагујевац је покренуо тужбе као и поступак извршења након правноснажних пресуда.

Упоредном анализом помоћне књиге купаца и главне књиге утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац мање исказао потраживања од купаца за износ примљених аванса најмање у износу од 836 хиљада динара и то: потраживања од купаца – приватници по почетном стању у износу од 680 хиљада динара, а 76 хиљада динара по основу примљених аванса у текућој години и потраживања од купаца – предузећа и установе по почетном стању у износу од 79 хиљада динара, а хиљаду динара по основу примљених аванса у текућој години.

У поступку ревизије извршена је провера постојања привредних друштава према којима Институт за јавно здравље Крагујевац има евидентирана потраживања. Увидом у регистар привредних друштава на сајту Агенције за привредне регистре утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац у својим пословним књигама евидентирао потраживања од купаца – правних лица која су у међувремену брисана из регистра привредних друштава Агенције за привредне регистре.



Табела број 44: Преглед потраживања од купаца – правних лица која су у међувремену брисана из регистра привредних друштава

Рб	Назив купца	Стање на дан 31.12.2015. г.	Стање на дан 31.12.2016. г.	Статус у АПР	Датум брисања
1	Сфтр „Hair studio“ Мира	0	111	Брисан из регистра	11.4.2016
2	Пекарско трговинска радња „Дивац“	45	45	Брисан из регистра	4.11.2015
3	Ресторан „Рудолф“	34	34	Брисан из регистра	26.5.2015
4	Сур „Мерак Делетић“	33	33	Брисан из регистра	13.7.2015
5	Ресторан „Стара рујна зора“	31	31	Брисан из регистра	7.10.2014
6	Сзтр пекара „Илић“	27	27	Брисан из регистра	20.5.2015
7	Рзпт „Maksilend“	25	25	Брисан из регистра	14.5.2012
8	Спр „Див Јока плус“	0	24	Брисан из регистра	27.10.2016
9	Тр „Трго-орка“	0	21	Брисан из регистра	26.4.2016
10	Зпр „Код Нене“	19	19	Брисан из регистра	5.11.2014
11	Стзр „Див-Јока“	16	16	Брисан из регистра	31.3.2013
12	Ур „Стражевица - М.Л.“	15	15	Брисан из регистра	31.1.2015
Укупно:		245	401		

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказао краткорочна потраживања (конто 122000) и примљене авансе од купаца (конто 251000) најмање у износу од 836 хиљада динара, јер је примљене авансе од купаца евидентирао на конту 122000 – Краткорочна потраживања уместо на конту 251100 – Примљени аванси, и то у:

- колони претходне године најмање у износу од 759 хиљада динара и
- колони текуће године најмање у износу од 77 хиљада динара,

што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао потраживања од купаца – правних лица која су брисана из регистра привредних субјеката најмање у износу од 646 хиљада динара, и то у колони претходне године најмање у износу од 245 хиљада динара и у колони текуће године најмање у износу од 401 хиљаду динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем примљених аванса од купаца као дуговог износа на конту краткорочних потраживања постоји ризик да информације приказане у финансијским извештајима неће бити тачне.

Препорука број 6: Препоручује се Институту за јавно здравље Крагујевац да примљене авансе од купаца евидентира на конту 251000 – Примљени аванси у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврши проверу постојања правних лица према којима има потраживања и да у складу са резултатима провере процени наплативост потраживања и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.



6.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Институт за јавно здравље Крагујевац исказао је конто 123200 - Дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2016. године у износу од 1.968 хиљада динара (у 2015. години 12.956 хиљада динара).

Увидом у документацију утврђено је да је по почетном стању више исказао поменути конто најмање у износу од 10.529 хиљада динара, јер је дате авансе за набавку нефинансијске имовине исказао на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и то за набавку и испоруку следеће лабораторијске опреме:

- инструмент за директно одређивање живе од добављача „Proanalytica“ доо коме је дат аванс у износу од 4.792 хиљаде динара,
- ПЦР са пратећом опремом и реагенсима од добављача „Vivogen“ доо коме је дат аванс у износу од 4.913 хиљада динара, као и
- ПЦР са пратећом опремом и реагенсима од добављача „Vivogen“ доо коме је дат аванс у износу од 824 хиљаде динара.

Поред тога, Институт за јавно здравље Крагујевац извршио је у 2016. години авансно плаћање за набавку лабораторијске опреме у износу од 979 хиљада динара које је на дан 31.12.2016. године исказао на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и то за плаћање следеће лабораторијске опреме:

- пипета и флуориметар од добављача „Vicor“ доо у износу од 479 хиљаде динара,
- ламинарна комора од добављача „Promedia“ доо најмање у износу од 454 хиљаде динара и
- ПХ метар од добављача „Superlab“ доо у износу од 46 хиљада динара.

Табела број 45: Преглед више исказаног конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције на почетку и на крају 2016. године (у хиљадама динара)

Рб	Добављач	Више исказан конто 123200	
		31.12.2015	31.12.2016
1	„Proanalytica“ доо	4.792	-
2	„Vivogen“ доо	5.737	-
3	„Vicor“ доо	-	479
4	„Promedia“ доо	-	454
5	„Superlab“ доо	-	46
Укупно:		10.529	979

Налаз: Утврђено је да је Институт за јавно здравље Крагујевац у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више исказао дате авансе (конто 123200) најмање у износу од 11.508 хиљада динара, јер је исказао авансе за лабораторијску опрему на конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције уместо на конту 015200-Аванси за нефинансијску имовину и то у:

- у колони претходне године најмање у износу од 10.529 хиљада динара и
- у колони текуће године најмање у износу од 979 хиљада динара,

што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац прихватио је дату препоруку „да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање аванса за нефинансијску имовину врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.3.4 Обавеза – konto 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1074) и пословним књигама Института за јавно здравље Крагујевац износе 41.143 хиљаде динара (у 2015. години 65.189 хиљада динара).

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

Број конта	Опис	2015.	2016.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	2.910	379	(2.531)
241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	146	3	(143)
251100	Примљени аванси	0	930	930
252100	Добављачи у земљи	14.371	10.358	(4.013)
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	12.957	1.968	(10.989)
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	34.717	27.424	(7.293)
291900	Остала пасивна временска разграничења	88	81	(7)
200000	Укупно обавезе:	65.189	41.143	(24.046)

6.3.4.1 Примљени аванси – konto 251100

Примљени аванси исказани у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1200) и пословним књигама Института за јавно здравље Крагујевац износе 930 хиљада динара (у 2015. години нису били исказани).

Као што је објашњено у Напомени 6.3.3.1.2 - *Краткорочна потраживања – konto 122000*, Институт за јавно здравље Крагујевац мање је исказао примљене авансе од купаца најмање у износу од 836 хиљада динара и то: потраживања од купаца – приватници по почетном стању у износу од 680 хиљада динара, а 76 хиљада динара по основу примљених аванса у текућој години и потраживања од купаца – предузећа и установе по почетном стању у износу од 79 хиљада динара, а хиљаду динара по основу примљених аванса у текућој години.

6.3.4.2 Добављачи у земљи – konto 252100

Обавезе према добављачима у земљи исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1204) и пословним књигама Института за јавно здравље Крагујевац износе 14.371 хиљаду динара (у 2015. години 10.358 хиљада динара).

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

Према Извештају Управе за Трезор о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и рокови измирења тих обавеза у 2016. години, Институт за јавно здравље Крагујевац није имао ни један дан кашњења у измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама (извршено је плаћање 1.733 рачуна).



6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

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

Институт за јавно здравље Крагујевац је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 11.221 хиљаду динара на конту 500000 (ОП 3068) и примања од продаје нефинансијске имовине на конту 800000 (ОП 3002) у износу од 17 хиљада динара.

Као што је објашњено у *Напомени 6.1.2.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000* Институт за јавно здравље Крагујевац је евидентирао као текуће расходе извођење грађевинско – занатских радова који по својој природи представљају адаптацију простора у износу од 217 хиљада динара, као и износ од 1.487 хиљада динара на име: изградње новог шалтера у ходнику Института – износ од 834 хиљаде динара, набавке материјала за адаптирање просторије за лабораторију за микробиологију – најмање у износу од 393 хиљаде динара и громобранске инсталације, која је постављена по налогу Управе за ванредне ситуације Крагујевац као мера заштите од пожара – износ од 260 хиљада динара (*Објашњено у Напомени 6.1.2.2.4.1 - Текуће поправке и одржавања зграда и објеката*).

Институт за јавно здравље Крагујевац је мање исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у износу од 1.758 хиљада динара и на тај начин потценио мањак примања за исти износ.

6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

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

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 265.434 хиљаде динара (у 2015. години 292.148 хиљада динара).

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 276.691 хиљаду динара (у 2015. години 303.219 хиљада динара).

Салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 11.353 хиљаде динара, укупни приливи у току године износе 265.434 хиљаде динара. Укупни одливи који износе 276.691 хиљаду динара кориговани су за износ обрачунате амортизације која је исказана на поменутиим класама, а не представља одлив новчаних средстава (11.636 хиљада динара), тако да салдо готовине на крају године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 4 износи 11.732 хиљаде динара (у 2015. години 11.353 хиљаде динара) и исти одговара стварном стању средстава на рачуну Института за јавно здравље Крагујевац.



7 Систем јавних набавки

Институт за јавно здравље Крагујевац је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од јула 2016. године и објавио на свом сајту. Одредбом члана 27. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописан је начин надзора над извршењем плана набавки.

Одељење за јавне набавке формирано је почетком 2016. године и од тада се систематски и уредно кроз програм који је креиран од стране запослених у Институту за јавно здравље Крагујевац, прати реализација јавних набавки. Путем овог програма могуће је у сваком тренутку пратити реализацију сваког појединачног уговора и то по свакој ставки, чиме је значајно олакшано управљање планираним и извршеним количинама и вредностима.

Институт за јавно здравље Крагујевац није сачинио Годишњи план контроле јавних набавки за 2016. годину, нити је током 2016. године вршио контролу на начин прописан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Одељење за јавне набавке доставило је Тиму за контролу јавних набавки Предлог извештаја о извршењу Плана набавки за 2016. годину у марту 2017. године, који је на одржаном састанку усвојио Предлог извештаја о извршењу Плана набавки за 2016. годину и на коме је констатовано да ће се наведени Предлог проследити на усвајање Управном и Надзорном одбору. Према Записнику са седнице Надзорног одбора, Надзорни одбор је утврдио да је Предлог извештаја о извршењу Плана набавки за 2016. годину сачињен у складу са прописима.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац није сачинио Годишњи план контроле јавних набавки што није у складу са одредбама чл. 54. – 59. Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да сачињава Годишњи план контроле јавних набавки“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

7.1 План набавки

Институт за јавно здравље Крагујевац донео је План набавки за 2016. годину који садржи план јавних набавки и план набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама. Првобитни план је мењан два пута током 2016. године .

Планом набавки укупна процењена вредност за јавне набавке износила је 45.000 хиљада динара без ПДВ-а, и за набавке на које се закон не примењује 36.909 хиљада динара без ПДВ-а. Кроз прву и другу измену Плана набавки, процењена вредност набавки повећана је на износ од 53.200 хиљада динара без ПДВ-а, док је процењена вредност набавки на које се закон не примењује повећана на износ од 39.608 хиљада динара без ПДВ-а.



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

Предмет набавке	Процењена вредност (без ПДВ-а)			Разлика	Промена (у %)
	План набавки	Измена плана набавки I	Измена плана набавки II		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5=4-2</i>	<i>6=(5/2)*100</i>
Добра	44.300	51.200	51.200	6.900	16
Услуге	700	2.000	2.000	1.300	186
УКУПНО јавне набавке	45.000	53.200	53.200	8.200	18
Добра	8.599	9.579	9.579	980	11
Услуге	26.840	27.819	28.309	1.469	5
Радови	1.470	1.720	1.720	250	17
УКУПНО набавке на које се закон не примењује	36.909	39.118	39.608	2.699	7

У поступку ревизије утврђено је да је током 2016. године спроведено пет отворених поступака јавне набавке, од којих су два иницијално планирана (ЈН-01/16 И ЈН-05/16), а два отворена поступка (ЈН-02/16, ЈН-06/16) су спроведена, јер је у провобитно планираним поступцима јавне набавке остварена уговорена цена у мањем износу од процењене вредности, те су та средства искоришћена за спровођење нових јавних набавки добара иако нису били укључени у План јавних набавки. Такође, спроведен је још један отворени поступак јавне набавке ЈН-03/16 и један преговарачки поступак ЈН-04/16 без објављивања јавног позива за партије за које није добијена ни једна одговарајућа понуда у основном поступку ЈН-01/16. Спроведено је пет поступака јавне набавке мале вредности добара, од којих један поступак није био провобитно планиран, јер је у поступку набавке рачунарске опреме остварена уштеда те су расположива средства искоришћена за спровођење још једног поступка мале вредности рачунарске опреме, као и један поступак јавне набавке услуга.

Табела број 48:Преглед планираних и спроведених поступака набавке лабораторијског потрошног материјала

Рб	Јавна набавка	Врста поступка	Предмет набавке	Број партија	Процењена вредност	Уговорена вредност	
						без ПДВ-а	са ПДВ-ом
1	01/2016	отворен	Лабораторијски потрошни материјал	107	34.000	26.139	33.981
2	02/2016	отворен		1	4.000	3.525	4.230
3	03/2016	отворен		2	1.100	1.049	1.259
4	04/2016	преговарачки без објављивања		12	3.580	2.085	2.502
5	06/2016	отворен		1	1.200	1.186	1.423
				Укупно	44.083	33.984	43.395

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац спровео је два поступка јавне набавке лабораторијског потрошног материјала (ЈН-02/16, ЈН-06/16) које нису предвиђене у годишњем плану јавних набавки укупне вредности од 4.711 хиљада динара без ПДВ-а, а што није у складу са одредбом члана Закона о јавним набавкама.

Упоређивањем Плана јавних набавки и Финансијског плана Института за јавно здравље за 2016. годину утврђено је да су Финансијским планом за 2016. годину



опредељена средства за медицински и лабораторијски материјал у износу од 31.400 хиљада динара, а планом јавних набавки износ од 34.000 хиљаде динара.

Табела број 49:Преглед неслагања Финансијског плана и Плана набавки за 2016. годину

РБ	Конто	Расходи	Финансијски план	План набавки
1	2	3	4	5
1	426700	Медицински и лабораторијски материјал	31.400	34.000
		Укупно	31.400	34.000

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је у плану јавних набавки више предвидео вредност јавних набавки лабораторијског потрошног материјала у износу од 2.600 хиљада динара у односу на износ средстава опредељен финансијским планом за исте намене, што није у складу са одредбом члана 52. став 3. Закона о јавним набавкама.

7.2 Уговори у јавним набавкама

Увидом у модел уговора садржан у конкурсној документацији, као и у закључене уговоре у поступку јавне набавке лабораторијског потрошног материјала ЈН-01/16 утврђено је да модел и закључени уговор, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Одредбом члана 115. Став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима. Променом цене не сматра се усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији. Увидом у конкурсну документацију за услове плаћања утврђено је да ће се плаћање добављачима по закљученим уговорима извршити у року од 45 дана од дана пријема фактуре, што је наведено и у моделу уговора и закљученом уговору (ЈН-05/16). Институт за јавно здравље Крагујевац је након закључивања уговора о јавној набавци извршио измену елемената уговора у погледу рока плаћања и извршио авансно плаћање добављачима са којима је закључио уговор.

Рок плаћања код уговора о јавној набавци је битни елемент уговора о јавној набавци, јер су се авансним плаћањем могли обезбедити бољи услови набавке. Наиме, дати аванс обезбеђује нижу набавну цену, те да је авансно плаћање било предвиђено конкурсном документацијом на тај начин обезбедила би се већа конкуренција међу понуђачима и транспарентност поступка. На овај начин наручилац је изменом уговора током његовог трајања у погледу рока плаћања повластио понуђаче са којима је закључио уговор о јавној набавци, јер се промена битних елемената уговора може дозволити само из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно мора бити предвиђена посебним прописима. Институт за јавно здравље Крагујевац није предвидео у конкурсној документацији и уговорима које је закључио са одабраним понуђачима, елементе за измену рока и начина плаћања, нити је у складу са одредбом члана 115. Став 5. Закона о јавним набавкама донео одлуку о измени уговора и објавио је на Порталу јавних набавки.



Институт за јавно здравље Крагујевац није доставио извештај о измени уговора Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац није моделом уговора, чије се плаћање реализује у две буџетске године, дефинисао одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац је током трајања уговора о јавној набавци извршио измену битних елемената уговора (рока и начина плаћања преузетих обавеза) без донете одлуке о измени уговора, на тај начин што је извршио авансно плаћање добављачима, а да претходно конкурсном документацијом и уговором није одредио објективне разлоге за њихову измену што није у складу са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

8 Потенцијалне обавезе

Пресудом Врховног касационог суда у Београду⁷⁸ преиначена је пресуда Апелационог суда у Крагујевцу⁷⁹ и поништено је решење о отказу уговора о раду, Института за јавно здравље Крагујевац број 01-2700 од 25. априла 2012. године, запосленом као незаконито, па је обавезан Институт за јавно здравље Крагујевац да запосленог врати на рад и распореди га на послове адекватне његовој стручној спреми и да му надокнади трошкове парничног поступка у износу од 228 хиљада динара. Ова пресуда представља правни основ за тужбу за накнаду штете због изгубљене плате са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање за период од априла 2012. године до фебруара 2017. године најмање у износу од 8.253 хиљаде динара.

Налаз: Институт за јавно здравље Крагујевац има потенцијалну обавезу у износу од 8.253 хиљада динара за плату запосленог са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање на име накнаде штете због изгубљене зараде запосленог коме је отказан уговор о раду 2012. године.

Одговор руководства: Институт за јавно здравље Крагујевац је прихватио дату препоруку „да у поступку мирног решавања спора са запосленим закључи вансудско поравнање за накнаду штете због изгубљене плате са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање за време које није радио“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

⁷⁸ Рев 2 број 2435/2015 од 27.10.2016. године.

⁷⁹ ГЖ1 број 3594/14 од 7.8.2015. године.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО
ЗДРАВЉЕ КРАГУЈЕВАЦ**



САДРЖАЈ:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2016. године	96
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2016. године.....	98
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.-31.12.2016. године.....	101
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2016. године	102
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-31.12.2016. године	105



БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	66.923	232.012	169.644	62.368
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	66.759	198.687	136.538	62.149
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	49.662	181.590	136.538	45.052
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.189	17.200	16.269	931
1005	011200	Опрема	48.473	164.390	120.269	44.121
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	17.097	17.097		17.097
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	17.097	17.097		17.097
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	164	33.325	33.106	219
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	164	33.325	33.106	219
1026	022100	Залихе ситног инвентара	6	6.398	6.392	6
1027	022200	Залихе потрошног материјала	158	26.927	26.714	213
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	76.542	52.875		52.875
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	59.115	41.205		41.205
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	11.353	11.732		11.732
1051	121100	Жиро и текући рачуни	11.334	11.685		11.685
1053	121300	Благајна	19	47		47
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	34.806	27.505		27.505
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	34.806	27.505		27.505
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	12.956	1.968		1.968
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	12.956	1.968		1.968
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	17.427	11.670		11.670
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	17.427	11.670		11.670
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	17.427	10.740		10.740
1071	131300	Остала активна временска		930		930



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	143.465	284.887	169.644	115.243

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	65.189	41.143
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	2.910	379
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	2.910	379
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	2.910	379
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	146	3
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	146	3
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	146	3
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	14.371	11.288
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	0	930
1200	251100	Примљени аванси		930
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	14.371	10.358
1204	252100	Добављачи у земљи	14.371	10.358
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	47.762	29.473
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	47.762	29.473
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	12.957	1.968
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	34.717	27.424
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	88	81
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	78.276	74.100
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	78.122	74.004
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	78.122	74.004
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	66.759	62.149
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	164	219
1225	311500	Извори новчаних средстава	11.199	11.636
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	154	96
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	143.465	115.243



Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	292.148	265.434
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	292.114	265.417
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	192.616	168.049
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	4.531	209
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	4.531	209
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	187.581	167.351
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	187.581	167.351
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	176	
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	176	
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	110	303
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	110	303
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	218	186
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	218	186
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	69.002	68.684
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	69.002	68.684
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	69.002	68.684
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	30.496	28.684
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	30.496	28.684
2105	791100	Приходи из буџета	30.496	28.684
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	34	17
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	34	17
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	13	17
2109	811100	Примања од продаје непокретности	13	17
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	21	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	21	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	303.219	276.691
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	282.978	265.470
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	187.777	190.371
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	143.622	149.924



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	143.622	149.924
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	28.364	26.926
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	19.863	18.050
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.429	7.754
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.072	1.122
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	615	40
2145	414300	Отпремнине и помоћи	615	
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		40
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	3.965	3.980
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.965	3.980
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	11.211	9.501
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.211	9.501
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	83.269	62.750
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	11.109	10.713
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	627	558
2158	421200	Енергетске услуге	6.997	6.891
2159	421300	Комуналне услуге	754	755
2160	421400	Услуге комуникација	1.848	1.584
2161	421500	Трошкови осигурања	838	889
2162	421600	Закуп имовине и опреме	45	36
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	312	344
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	281	344
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	31	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	6.325	5.212
2171	423100	Административне услуге	104	28
2172	423200	Компјутерске услуге	425	190
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	754	507
2174	423400	Услуге информисања	166	208
2175	423500	Стручне услуге	3.693	3.078
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	498	324
2177	423700	Репрезентација	406	508
2178	423900	Остале опште услуге	279	369
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	21.399	12.620
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	259	243
2182	424300	Медицинске услуге	3.394	3.066
2186	424900	Остале специјализоване услуге	17.746	9.311
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	7.345	4.387
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	867	2.178
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.478	2.209
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	36.779	29.474
2191	426100	Административни материјал	1.475	1.449
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	310	196
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.790	1.300
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	30.416	24.769
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.844	998
2199	426900	Материјали за посебне намене	944	762
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	11.199	11.636



Ознака ОП	Број конта	Опис	(У хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	11.199	11.636
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	170	163
2203	431200	Амортизација опреме	11.029	11.473
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	292	151
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	292	151
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	292	151
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	441	562
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	226	344
2288	482100	Остали порези		1
2289	482200	Обавезне таксе	226	343
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	215	218
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	215	218
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	20.241	11.221
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	20.241	11.221
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	20.241	11.221
2308	512100	Опрема за саобраћај	2.094	2.685
2309	512200	Административна опрема	1.856	1.736
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	16.291	6.800
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	11.071	11.257
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	11.225	11.353
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	11.221	11.199
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4	154
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	154	96
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	154	96
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	154	96



Образац 3

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.-
31.12.2016. године**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	34	17
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	34	17
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	34	17
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	13	17
3005	811100	Примања од продаје непокретности	13	17
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	21	
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	21	
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	20.241	11.221
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	20.241	11.221
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	20.241	11.221
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	20.241	11.221
3076	512100	Опрема за саобраћај	2.094	2.685
3077	512200	Административна опрема	1.856	1.736
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	16.291	6.800
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	20.207	11.204



Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	292.148	265.434
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	292.114	265.417
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	192.616	168.049
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	4.531	209
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	4.531	209
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	187.581	167.351
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	187.581	167.351
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	176	
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	176	
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	110	303
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	110	303
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	218	186
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	218	186
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	69.002	68.684
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	69.002	68.684
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	69.002	68.684
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	30.496	28.684
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	30.496	28.684
4105	791100	Приходи из буџета	30.496	28.684
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	34	17
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	34	17
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	13	17
4109	811100	Примања од продаје непокретности	13	17
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	21	
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	21	
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	303.219	276.691
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	282.978	265.470
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	187.777	190.371
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	143.622	149.924
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	143.622	149.924
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	28.364	26.926
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	19.863	18.050
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.429	7.754
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.072	1.122
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до	615	40



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		4186)		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	615	
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		40
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	3.965	3.980
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.965	3.980
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	11.211	9.501
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.211	9.501
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	83.269	62.750
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	11.109	10.713
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	627	558
4198	421200	Енергетске услуге	6.997	6.891
4199	421300	Комуналне услуге	754	755
4200	421400	Услуге комуникација	1.848	1.584
4201	421500	Трошкови осигурања	838	889
4202	421600	Закуп имовине и опреме	45	36
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	312	344
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	281	344
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	31	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	6.325	5.212
4211	423100	Административне услуге	104	28
4212	423200	Компјутерске услуге	425	190
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	754	507
4214	423400	Услуге информисања	166	208
4215	423500	Стручне услуге	3.693	3.078
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	498	324
4217	423700	Репрезентација	406	508
4218	423900	Остале опште услуге	279	369
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	21.399	12.620
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	259	243
4222	424300	Медицинске услуге	3.394	3.066
4226	424900	Остале специјализоване услуге	17.746	9.311
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	7.345	4.387
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	867	2.178
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.478	2.209
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	36.779	29.474
4231	426100	Административни материјал	1.475	1.449
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	310	196
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.790	1.300
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	30.416	24.769
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.844	998
4239	426900	Материјали за посебне намене	944	762
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	11.199	11.636
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	11.199	11.636
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	170	163
4243	431200	Амортизација опреме	11.029	11.473
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	292	151
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	292	151



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	292	151
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	441	562
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	226	344
4328	482100	Остали порези		1
4329	482200	Обавезне таксе	226	343
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	215	218
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	215	218
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	20.241	11.221
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	20.241	11.221
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	20.241	11.221
4348	512100	Опрема за саобраћај	2.094	2.685
4349	512200	Административна опрема	1.856	1.736
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	16.291	6.800
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	11.071	11.257
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	11.225	11.353
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	292.148	265.434
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	292.020	265.055
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	11.199	11.636
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	11.353	11.732



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-31.12.2016. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	303.152	265.434	28.684			68.684	303	167.763
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	303.102	265.417	28.684			68.684	303	167.746
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	205.515	168.049					303	167.746
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	300	209						209
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	300	209						209
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	204.665	167.351						167.351
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	204.665	167.351						167.351
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	350	303					303	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	350	303					303	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	200	186						186



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		(5093)								
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	200	186						186
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	200							
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	200							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	200							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	68.684	68.684				68.684		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	68.684	68.684				68.684		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	68.684	68.684				68.684		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	28.703	28.684	28.684					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	28.703	28.684	28.684					
5105	791100	Приходи из буџета	28.703	28.684	28.684					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	50	17						17
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	50	17						17



(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
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	50	17						17
5109	811100	Примања од продаје непокретности	50	17						17
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	303.152	265.434	28.684			68.684	303	167.763

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)	303.152	276.691	28.684			68.687	303	179.017
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	281.046	265.470	28.684			68.687	303	167.796
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	195.425	190.371	26.379			60.123		103.869
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	151.505	149.924	22.371			51.061		76.492
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	151.505	149.924	22.371			51.061		76.492
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ	27.920	26.926	4.008			9.062		13.856



(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
		ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)								
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	18.940	18.050	2.687			6.075		9.288
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.840	7.754	1.153			2.607		3.994
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.140	1.122	168			380		574
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	650	40						40
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	200							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	300							
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	150	40						40
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	4.400	3.980						3.980
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.400	3.980						3.980
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	10.950	9.501						9.501
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.950	9.501						9.501
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	84.591	62.750	2.305			8.564	303	51.578



(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
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	12.508	10.713	849			3.739		6.125
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	800	558				158		400
5199	421200	Енергетске услуге	7.580	6.891	667			3.399		2.825
5200	421300	Комуналне услуге	878	755	62					693
5201	421400	Услуге комуникација	2.280	1.584	120			182		1.282
5202	421500	Трошкови осигурања	900	889						889
5203	421600	Закуп имовине и опреме	70	36						36
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	400	344						344
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	400	344						344
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	7.170	5.212						5.212
5212	423100	Административне услуге	100	28						28
5213	423200	Компјутерске услуге	350	190						190
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.176	507						507
5215	423400	Услуге информисања	300	208						208
5216	423500	Стручне услуге	3.780	3.078						3.078
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	480	324						324
5218	423700	Репрезентација	588	508						508
5219	423900	Остале опште услуге	396	369						369
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	20.571	12.620	248				243	12.129
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	250	243					243	
5223	424300	Медицинске услуге	3.800	3.066	248					2.818
5227	424900	Остале специјализоване услуге	16.521	9.311						9.311



(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
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	5.540	4.387					60	4.327
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.240	2.178					60	2.118
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.300	2.209						2.209
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	38.402	29.474	1.208			4.825		23.441
5232	426100	Административни материјал	1.590	1.449	99			82		1.268
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	480	196						196
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.800	1.300	36					1.264
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	31.400	24.769	1.073			4.692		19.004
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.932	998				51		947
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.200	762						762
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		11.636						11.636
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		11.636						11.636
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		163						163
5244	431200	Амортизација опреме		11.473						11.473
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 +	290	151						151



(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
		5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	290	151						151
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	290	151						151
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	740	562						562
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	440	344						344
5329	482100	Остали порези	20	1						1
5330	482200	Обавезне таксе	420	343						343
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	300	218						218
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	300	218						218
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	22.106	11.221						11.221
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	22.106	11.221						11.221
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	22.106	11.221						11.221
5349	512100	Опрема за саобраћај	3.400	2.685						2.685
5350	512200	Административна опрема	4.706	1.736						1.736
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.000	6.800						6.800
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И	303.152	276.691	28.684			68.687	303	179.017



(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
		ИЗДАЦИ (5172 + 5387)								

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(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)	303.152	265.434	28.684			68.684	303	167.763
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	303.152	276.691	28.684			68.687	303	179.017
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		11.257				3		11.254
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		11.257				3		11.254