



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ СРБИЈЕ „ДР МИЛАН ЈОВАНОВИЋ-БАТУТ“  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 135/2017 – 05/06  
Београд, 31. август 2017. године**



## САДРЖАЈ:

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ</b> .....	2
<b>I</b> Извештај о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ .....	2
<b>II</b> Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ .....	5
<b>Прилог I</b> РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	10
<b>Прилог II</b> НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ СРБИЈЕ „ДР МИЛАН ЈОВАНОВИЋ БАТУТ“ ЗА 2016. ГОДИНУ .....	23
<b>Прилог III</b> ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ СРБИЈЕ „ДР МИЛАН ЈОВАНОВИЋ БАТУТ“ .....	104



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

Београд

### I Извештај о ревизији Завршног рачуна Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

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

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину најмање у износу од 8.051 хиљаду динара, тако што је:

1. У Билансу стања исказао стање нефинансијске имовине у већем износу за најмање 2.236 хиљада динара, јер није ускладио стање у књиговодственој евиденцији са помоћном евиденцијом основних средстава и стварним стањем и није правилно извршио обрачун амортизације нематеријалне имовине;
2. У Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао резултат пословања - суфицит у износу за 1.329 хиљада динара мањем од оствареног, зато што је:
  - исказао у мањем износу за 6.475 хиљада динара буџетски суфицит остварен из средстава буџета Републике Србије,
  - исказао резултат из осталих извора у већем износу за 5.146 хиљада динара јер је исказао буџетски суфицит износу од 3.030 хиљада динара уместо да исказе буџетски дефицит у износу 2.116 хиљада динара.

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

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2015.

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



3. Нетачно исказао остварене приходе и извршене расходе и издатке на синтетичким контима економске класификације у укупном износу од 4.486 хиљада динара.

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

### Скретање пажње

1. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ на дан 31. децембар 2016. године има веће обавезе од средстава из којих се исте могу измирити у износу од 69.509 хиљада динара. Од укупно недостајућих средстава 93% односи се на обавезе према Клиничком центру Србије за испоручену топлотну и електричну енергију. Клинички центар Србије и Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ воде судски спор у вези са неплаћеним обавезама за испоручену топлотну и електричну енергију (*Напомене број: 6.3.6 Капитал и 8. Судски спорови*).
2. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ планиране приходе, примања, расходе и издатке није исказао по изворима финансирања и није успоставио евиденцију утрошка средстава по изворима, није успоставио књиговодствену евиденцију дистрибуираних вакцина за обавезну имунизацију, није евидентирао и исказао вредност основних средстава која су му дата на привремено коришћење, није извршио усаглашавање потраживања и обавеза и обрачуната и исплаћена примања запослених по основу плата, додатака и накнада није евидентирао на прописаним аналитичким и субаналитичким контима економске класификације (*Описано у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачке 6, 7, 8, 9, 10 и 11*).

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.

### 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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009.



и осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**31. август 2017. године**



## II Извештај о ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у *Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, 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 Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је спровео активности, извршио финансијске трансакције, објавио информације и донео одлуке у вези са приходима, расходима и издацима који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 9.008 хиљада динара, јер је:

1. Извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених са социјалним доприносима на терет послодавца у већем износу од најмање 2.238 хиљаде динара;
2. Извршио набавку роба и услуга у вредности од 6.770 хиљада динара за које је спровео поступке и закључио уговоре који нису у складу са Законом о јавним набавкама.

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

### Скретање пажње:

1. У Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ су утврђени и недостаци у интерним контролама који се огледају у неуспостављању потпуне интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са унутрашњом организацијом, обрачуном додатака и накнада плате, извршавањем расхода и наплатом прихода (*Описано у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 2,3,4 и 7-17*).

### Скретање пажње на остала питања:

2. Законом о здравственој заштити прописано је да Република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује спровођење епидемиолошког надзора и организовање и спровођење посебних мера за заштиту становништва од заразних болести, спровођење ванредних мера утврђених у складу са законом којим се уређује област заштите становништва од заразних болести, као и спровођење програма за спречавање, сузбијање, одстрањивање и искорењивање заразних болести, у складу са законом. Законом о заштити становништва од заразних болести прописано је да се средства за спровођење посебних мера за заштиту



становништва од заразних болести обезбеђују у складу са законом којим се обезбеђује област здравствене заштите и законом којим се обезбеђује област здравственог осигурања. Законом о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд обавља послове централизованих јавних набавки у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже здравствених установа који доноси Влада Републике Србије.

Законом о здравственој заштити, Законом о здравственом осигурању нити Законом о заштити становништва од заразних болести није прописано да Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ или друга установа односно организација обавља послове снабдевања вакцинама за обавезну имунизацију. Републички фонд за здравствено осигурање је са Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ закључио уговор којим му је поверио послове у вези са закључивањем уговора о набавци и дистрибуцијом вакцина.

На снабдевање вакцинама за обавезну имунизацију у току 2016. године односи се 76% укупних приходе и расхода Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

Потребно је да надлежни органи размотре потребу ближег уређивања носиоца послова снабдевања вакцинама за обавезну имунизацију (*Напомене број: 6.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 и 6.1.2.2.5 Материјал – конто 426000*).

3. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>7</sup> у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима се не помињу руководиоци центара, одељења и одсека у институтима и заводима за јавно здравље.

Потребно је да надлежни органи размотре потребу усклађивања Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у делу увећања за руковођење за запослене у здравственим установама са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа до почетка примене Закона о систему плата запослених у јавном сектору (*Напомена број 6.1.2.1.2 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*).

4. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је Републичком фонду за здравствено осигурање доставио План централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину који није усвојен на седници Управног одбора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и који не обухвата потребе за набавком енергената – електричне енергије установа које обављају послове јавног здравља, што није у складу са одредбама члана 212а став 5. Закона о здравственом осигурању, што није у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (*Напомена број 7.3 План централизованих јавних набавки за потребе здравствених установа*).

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 44/2001.



5. Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину утврђено је да се здравственој установи која обавља делатност јавног здравља услуге микробиологије, паразитологије и вирусологије накнада за рад признају у износу фактурисаних трошкова пружених услуга, а највише до уговорене накнаде. 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 и не утиче на обим и врсту услуга за које се упут издаје. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ 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 2016. години није признао право на накнаду трошкова установе у износу од 7.172 хиљаде динара који се односе на пружене услуге из обавезног здравственог осигурања преко уговореног износа накнаде.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности којима ће се обезбедити да здравствена установа може остварити право на накнаду 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 осигураника на здравствену заштиту

6. Правилником о измени и допуни Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 57/2016) од 25. јуна 2016. године утврђен је већи обим права осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање није прихватио захтев за повећање средстава одређених Уговором о пружању услуга здравствене заштите осигураним лицима у 2016. години. Спроведеним коначним обрачуном накнаде за пружање услуга микробиологије за 2016. годину Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ оспорен је фактурисани износ трошкова пружених услуга у износу од 7.172 хиљаде динара, од чега се на услуге које су у вези са остваривањем права осигураника код којих је дошло до повећања обима права у току године односи 1.454 хиљаде динара (20% оспореног износа).

Потребно је да надлежни органи обезбеде да се приликом повећања обима права осигураника које је од утицаја на број и/или врсту услуга врши усаглашавање закључених уговора о пружању здравствене заштите ради признавања накнаде за рад установе до пуног износа за услуге пружене у складу са актом којим се уређује садржај и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања (*Напомена број 4.1.2.5 Спровођење коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање*).

7. Законом о здравственој заштити и подзаконским актима којима се уређују услови, начин, поступак, рокови и организација спровођења унутрашње и спољне провере квалитета стручног рада није прописано да Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ организује, спроводи или учествује у обављању послова ванредне спољне провере квалитета стручног рада.



Министарство здравља Републике Србије је Инструкцијом о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2016. години за програмску активност „Јавно здравље у функцији Института за јавно здравље Републике Србије Др Милан Јовановић-Батут“ поред средстава за реализацију активности на спровођењу функција општег интереса планирало и средства намењена за накнаду за стручни рад надзорника који се ангажују у спровођењу ванредне спољне провере квалитета стручног рада.

Потребно је да надлежни органи предузму мере у циљу усклађивања Инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у оквиру програмских активности које спроводи Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ са надлежностима и обавезама установе прописаним Законом о здравственој заштити (*Напомене број: 6.1.2.2.2 Стручне услуге – 423500 и 6.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000*).

8. Министарство здравља Републике Србије са Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ закључује уговор којим се распоређују средства и обезбеђује обављање послова од општег интереса у здравственој заштити. Активности на спровођењу функција општег интереса су континуиране, док су уговори о финансирању програмских активности које спроводи Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ закључени током фебруара 2016. године, након чега су реализовани и први трансфери средстава за покриће трошкова пружених услуга.

Потребно је да надлежни органи размотре могућност усклађивања динамике трансфера у складу са динамиком реализације активности (*Напомена број 6.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000*).

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.

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

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

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су



активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**31. август 2017. године**



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



## С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину .....	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину .....	14
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину .....	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину .....	17
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	21



## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>8</sup>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“:

- 1) исказао је стање нефинансијске имовине у сталним средствима у већем износу за 2.236 хиљада динара, јер није извршио усаглашавање података главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава пре пописа и није правилно извршио обрачун амортизације. Нетачно исказан износ нефинансијске имовине у сталним средствима односи се на:
  - мање исказану вредност зграда и објеката у износу од 1.856 хиљада динара,
  - више исказану вредност опреме у износу од 4.092 хиљаде динара, и то:
    - више исказану вредност опреме за саобраћај у износу од 1.882 хиљаде динара,
    - мање исказану вредност административне опреме у износу од 8.369 хиљада динара,
    - више исказану вредност медицинске и лабораторијске опреме у износу од 10.330 хиљада динара и
    - више исказану вредност нематеријалне имовине у износу од 249 хиљада динара.

(Описано у напомени 6.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 и 6.3.2.1. Обрачун амортизације основних средстава);

- 2) није успоставио евиденцију утрошка по изворима финансирања и исказао резултат пословања - суфицит у износу за 1.329 хиљада динара мањем од оствареног, зато што је:
  - исказао у мањем износу за 980 хиљада динара вишак прилива из средстава буџета Републике Србије због погрешно евидентираних прихода из буџета;
  - исказао у мањем износу за 349 хиљада динара вишак прилива из осталих извора колико износи разлика између неправилно исказаних расхода за амортизацију и више исказаних прихода због погрешног евидентирања

(Описано у напоменама: 6.1.4 Одређивање буџетског суфицита/дефицита и 6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2);

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>9</sup>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је:

- 3) исказао расходе на синтетичким контима у оквиру класе конта 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад и капитал на конту 311500 – Извори новчаних средстава у већем износу за 1.593 хиљада динара, јер је исказао расходе за амортизацију а да при томе није остварио вишак прилива у односу на одливе у току 2016. године у том износу из одговарајућег извора финансирања (Описано у напомени 6.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад - конто 430000);

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 4) исказао расходе на конту 421400 – Услуге комуникација у мањем износу и истовремено расходе на конту 421300 – Комуналне услуге исказао у већем износу за 1.271 хиљаду динара јер расходе за услуге фиксне телефоније није исказао у оквиру синтетичког конта на коме су евидентирани (*Описано у напомени 6.1.2.2.1.2 Услуге комуникација – конто 421400*);
- 5) исказао нетачно на синтетичком конту економске класификације остварене приходе и извршене расходе и издатке најмање у износу од 3.215 хиљада динара, зато што је:
  - приходе из буџета у износу од 980 хиљада динара уместо на конту 791111 – приходи из буџета евидентирао на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике,
  - приходе од продаје услуга умањено за 84 хиљаде динара пореза на додату вредност који није исказан на фактури и на тај начин евидентирао у мањем износу приходе на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике,
  - као приход од реализације пројеката на конту 7451111 – Приходи од пројеката евидентирао и порез на додату вредност исказан на фактури у износу од 491 хиљаду динара;
  - расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1.360 хиљада динара евидентирао на конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на прописаним субаналитичким и аналитичким контима у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца;
  - део издатака за набавку аутомобила у износу од 300 хиљада динара уместо на конту 512111 - Аутомобили евидентирао на субаналитичком конту у оквиру конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме (*Описано у напомени 4.1.2.3 Евидентирање промена у пословним књигама и евиденцијама*);
- 6) у пословним књигама није успоставио књиговодствену евиденцију набављених и дистрибуираних вакцина за обавезну имунизацију, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напомени 6.1.2.2.5 Материјал - конто 426000*);
- 7) у Финансијском плану за 2016. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке није исказао по изворима финансирања (*Описано у напомени 5. Припрема и доношење финансијског плана*);
- 8) обрачуната и исплаћена примања запослених по основу плата, додатака и накнада у износу од најмање 27.152 хиљада динара евидентирао погрешним аналитичким и субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напомени 4.1.2.3 Евидентирање промена у пословним књигама и евиденцијама*);
- 9) није извршио усаглашавање краткорочних потраживања са дужницима најмање у износу од 1.244 хиљада динара (*Описано у напомени 6.3.4.1.1 Краткорочна потраживања – конто 122000*);
- 10) није извршио усаглашавање обавезе са добављачима, најмање у износу од 253 хиљада динара (*Описано у напомени 6.3.5.1 Обавезе из пословања - конто 250000*);
- 11) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године није исказао вредност основних средства која су му дата на привремено коришћење, зато што иста није евидентирао у ванбилансној евиденцији, што није у складу са Правилником о стандардном



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Описано у напомени 6.3 Биланс стања- Образац 1).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

Одговорним лицима Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ се препоручује да:

- 1) предузму мере и активности у циљу праћења средстава и исказивања резултата пословања по изворима финансирања (Напомена 6.1.4 - препорука број 16).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

Одговорним лицима Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ се препоручује да:

- 2) издвајање новчаних средстава за посебне намене врше из реалних извора финансирања (Напомена 6.1.2.3 - препорука број 15);
- 3) преиспитају основ и изврше усаглашавање евидентираних потраживања од купаца, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 6.3.4.1.1 - препорука број 17);
- 4) преиспитају основ и изврше усаглашавање евидентираних обавеза према добављачима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 6.3.5.1 - препорука број 18).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је:

- 1) извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених са социјалним доприносима на терет послодавца у већем износу од најмање 2.238 хиљада динара, зато што је:
  - за најмање 11 запослених утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата који је већи од коефицијента прописаног чланом 1. став 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин више обрачунао и исплатио 796 хиљада динара,
  - за најмање пет запослених утврдио увећање коефицијената за обрачун и исплату плата који није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и чланом 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин више обрачунао и исплатио 158 хиљада динара,
  - извршио обрачун и исплату плате у износу од 1.284 хиљада динара са социјалним доприносима на терет послодавца за 2.623 неизвршених сати рада запосленима којима је уведено скраћено радне време које није у складу са актом о процени ризика и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у напомени 6.1.2.1.2 Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000);



- 2) закључио 14 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова радних места која су утврђена актом о систематизацији и која трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са Законом о раду (*Описано у напомени 6.1.2.1.1 Број запослених у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“*);
- 3) утврдио право и извршио обрачун отпремнине запосленима којима је радни однос престао због одласка у пензију применом основице за обрачун која није прописана Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и на тај начин извршио расходе за отпремнине и помоћи у мањем износу од укупно 232 хиљада динара јер је:
  - обрачунао и исплатио нето примања за четири лица у мањем износу од укупно 215 хиљада динара,
  - обрачунао и исплатио нето примања за два лица у већем износу од укупно 35 хиљада динара(*Описано у напомени 6.1.2.1.3 Социјална давања запосленима - конто 414000*);
- 4) није утврдио право нити је извршио исплату јубиларне награде запосленима који су у току 2016. године испунили услове за исплату, што је био дужан да учини у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у напомени 6.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000*);
- 5) извршио набавку услуга штампања у износу од 2.007 хиљада динара на основу уговора који је закључио у поступку јавне набавке, а да претходно није одбио све неприхватљиве понуде, односно у случају када ниједан од достављених понуда није испуњавала услове за закључење уговора. На овај начин Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.007 хиљада динара који нису у складу са Законом о буџетском систему (*Описано у напомени 7.4 Спровођење поступака јавних набавки*);
- 6) спровео поступак јавне набавке мале вредности у коме су закључени уговори у вредности од 5.309 хиљада динара, а да нису били испуњени услови за спровођење те врсте поступка, што није у складу са 31. и 39. став 1. Закона о јавним набавкама. На основу ових уговора преузете су обавезе у укупном износу од 4.763 хиљада динара (*Описано у напомени 7.4 Спровођење поступака јавних набавки*);
- 7) извршио расходе у износу од 194 хиљада динара за учешће запослених на спортским играма, односно за намене које нису у вези са пружањем здравствене заштите (*Описано у напомени 6.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000*);
- 8) приходе од пружања услуга наплатио у мањем износу за 228 хиљада динара, зато што је пружене услуге фактурисао по ценама мањим од уговорених (*Описано у напомени 6.1.1.1 Други приходи – конто 740000*);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“:

- 9) интерним актом о систематизацији и организацији послова:
  - образовао је унутрашње организационе јединице за које нису испуњени услови за образовање у погледу потребног броја запослених прописан одредбама члана 38. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,





- није систематизовао радно место помоћника директора за образовну и научно–истраживачку делатност, што није у складу са Законом о здравственој заштити,
  - систематизовао је радна места помоћника директора која нису предвиђена одредбама Закона о здравственој заштити,
  - структуру кадра није ускладио са нормативима утврђеним Правилником о ближним условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (*Описано у намени 4.1.1.2 Унутрашња организација Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“*);
- 10) Одлуком о распореду радног времена утврдио је радно време запосленима у краћем трајању које није у складу са актом о процени ризика и у краћем трајању од дужине радног времена утврђеног за те групе послова Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе за те групе послова (*Описано у намени 4.1.1.3 Радно време у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“*);
- 11) није успоставио финансијско управљање и контролу нити је усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (*Описано у намени 4.1. Финансијско управљање и контрола*);
- 12) није 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, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у намени 4.1.4 Праћење и процена система*);
- 13) није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Намени 4.2 Интерна ревизија*);
- 14) Планом централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину није обухватио потребе за набавком енергената – електричне енергије установа које обављају послове јавног здравља, што није у складу са одредбама члана 212а став 5. Закона о здравственом осигурању (*Описано у намени 7.3 План централизованих јавних набавки*);
- 15) Републичком фонду за здравствено осигурање доставио је План централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину који није усвојен на седници Управног одбора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, што није у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (*Описано у намени 7.3 План централизованих јавних набавки*);
- 16) није након истека мандата од четири године нити након престанка радног односа једног од чланова из реда запослених предложио именовање чланова управног и надзорног одбора, што није у складу са чланом 140. Закона о здравственој заштити (*Описано у намени 4.1.1.1 Органи Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“*);



- 17) Управни одбор установе није расписао конкурс за избор директора установе, што није у складу са чланом 132. Закона о здравственој заштити (Описано у напомени 4.1.1.1 Органи Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину**

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

Одговорним лицима Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ препоручује се да:

- 1) уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.1.2.1.2 - препорука број 11*);
- 2) уговоре са лицима која су ангажована за обављање послова који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, закључују у складу са Законом о раду (*Напомена 6.1.2.1.1 - препорука број 10*);
- 3) предузму мере у циљу остваривања права запослених у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и спречавању настанка додатних трошкова на терет средстава установе (*Напомена 6.1.2.1.4 - препорука број 13*).

##### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

Одговорним лицима Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ се препоручује да:

- 4) унутрашњу организацију прописану Правилником о систематизацији и организацији послова Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ усклади са одредбама Закона о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (*Напомена 4.1.1.2 - препорука број 3*);
- 5) предузму мере да се обрачун плате врши за извршене сате рада у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и актом о процени ризика (*Напомена 6.1.2.1.2.2 - препорука број 12*);
- 6) усвоје Стратегију управљања ризиком, у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1 - препорука број 1*);
- 7) предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2 - препорука број 8*);
- 8) предузму мере којима ће обезбедити да се у Плану централизованих јавних набавки роба и услуга исказују потребе свих здравствених установа из Плана мреже, у складу



- са Законом о здравственом осигурању и Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (*Напомена 7.3 - препорука број 20*);
- 9) Министарству здравља Републике Србије упуте иницијативу за усклађивањем динамике трансфера са динамиком реализације активности (*Напомена 6.1.1.3 - препорука број 9*);
  - 10) спроведу конкурс за избор директора установе, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом (*Напомена 4.1.1.1 - препорука број 2*).
  - 11) предузму мере у циљу праћења реализације уговорених услуга микробиологије са паразитологијом и вирусологијом и да обим и врсту пружених услуга ускладе са уговореним бројем и врстом услуга (*Напомена 4.1.2.5 - препорука број 7*);
  - 12) предузму мере у циљу решавања дуговања према Клиничком центру Србије и обезбеђивања недостајућих средстава за измиривање осталих обавеза насталих у пословању установе (*Напомена 6.3.6. - препорука број 19*);
  - 13) предузму мере којима ће обезбедити да се решења којима се признаје право и на основу којих се врши обрачун додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена и рад на дан празника који није радан дан доносе на основу евиденције о стварно извршеним сатима рада (*Напомена 4.1.2.2 - препорука број 5*);
  - 14) предузму мере којима ће обезбедити да се обрачун накнаде плате запосленима врши на основу усаглашених података евиденције о присутности на раду и решења којима се одобрава одсуство запосленог са рада (*Напомена 4.1.2.2 - препорука број 6*);
  - 15) одлуку којом је утврђена висина накнаде за полагање стручних испита здравствених сарадника ставе ван снаге или исту усагласе са важећим прописима (*Напомена 4.1.2.1 - препорука број 4*);
  - 16) предузму мере којима ће обезбедити да се уговори којима се регулишу међусобне обавезе установе и лица која обављају ванредну проверу квалитета стручног рада закључују пре извршења послова и у складу са надлежностима и овлашћењима установе (*Напомена 6.1.2.2.2.2 - препорука број 14*).

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да донесу *План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.*

Одлуком в.д. директора од 3. августа 2017.године образована је Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ (*Описано у напомени 4.1 Финансијско управљање и контрола*);

- 2) да предлог за именоване представника установе у органима управљања поново доставе Министарству здравља и оснивачу, у складу са Законом о здравственој заштити.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ се 2. августа 2017. године поново дописом обратио Министарству здравља Републике Србије са



предлогом за именовање чланова управног одбора установе, на основу предлога Стручног савета установе (*Описано у напмени 4.1.1.1 Органи Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“*);

- 3) *да изврши процену ризика за сва радна места утврђена актом о систематизацији и организацији послова и да Одлуку о распореду радног времена у установи усклади са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и актом о процени ризика.*

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у августу 2017. године донео Правилник о изменама и допунама Акта процене ризика за радно место и у радној околини којим је извршено усклађивање назива радних места у акту о процени ризика са радним местима прописаним актом о организацији и ситематизацији послова. Такође, Институт за медицину рада „Др Драгомир Карајовић“ извршио је процену ризика за послове управљања медицинским отпадом која нису била обухваћена постојећим актом о процени ризика. Након усклађивања и усвајања акта о процени ризика, донета је нова Одлука о распореду радног времена у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ којом је извршено усклађивање са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у напмени 4.1.1.3 Радно време у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“*);

- 4) *да донесу општи акт којим ће ближе уредити трошкове репрезентације.*

На редовној седници Управног одбора одржаној у јулу 2017.године усвојен је Правилник о репрезентацији Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ којим су уређена питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације установе (*Описано у напмени 4.1.2.1.2 Општа акта у вези са расходима*);

- 5) *да се пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку и током 2017. године уведене су додатне мере контроле како би евидентирање пословних промена било у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напмени 4.1.2.3 Евидентирање промена у пословним књигама и евиденцијама*);

- б) *да се примања запослених евидентирају на прописаним субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је предузео мере да се, почев од исплате примања за месец јун 2017. године, примања запослених евидентирају на прописаним субаналитичким контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напмени 4.1.2.3 Евидентирање промена у пословним књигама и евиденцијама*);

- 7) *да обезбеде да се приликом пријема захтева за пружање услуга може утврдити да ли је пацијент осигураник у смислу прописа којима се уређује обавезно здравствено осигурање у циљу утврђивања обвезника плаћања услуге пре њеног пружања.*



Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је започео са коришћењем програма за проверу података о осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање ради утврђивања да ли је пацијент осигураник у смислу прописа којима се уређује обавезно здравствено осигурање (*Описано у намени 4.1.2.4 Фактурисање услуга микробиологије*);

- 8) *да се обрачун отпремнина запосленима врши у складу са одредбама прописа којима је уређена висина и начин обрачуна примања и спречи настанак додатних трошкова судских спорова за установу.*

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је предузео мере којима је обезбедио да се обрачун отпремнина запослених врши у складу са прописима којима је уређена висина и начин обрачуна примања у здравственим установама (*Описано у намени 6.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000*);

- 9) *да се у финансијским извештајима расходи исказују у висини евидентираних и извршених износа.*

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је предузео додатне мере контроле којима је обезбеђено да у периодичном финансијском извештају за период 01.01. – 30.06.2017. године расходи буду исказани у висини евидентираних и извршених износа (*Описано у намени 6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000*);

- 10) *да се средства установе користе за намене које су у вези са пружањем здравствене заштите.*

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је предузео мере којима је обезбедио да се у 2017. години не планирају средства нити извршавају расходи за трошкове учешћа запослених на спортским играма (*Описано у намени 6.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000*);

- 11) *да се у пословним књигама евидентирају испоручене количине и вредност вакцина за обавезну имунизацију које се набављају у поступку снабдевања вакцинама.*

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је евидентирао испоручене количине и вредности вакцина за обавезну имунизацију у 2017. години. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је институтима и заводима за јавно здравље у августу 2017. године доставио Инструкцију о начину вођења евиденција вакцина за обавезну имунизацију (*Описано у намени 6.1.2.2.5 Материјал – конто 426000*);

- 12) *да предузму мере ради евидентирања туђих основних средстава у ванбилансној евиденцији.*

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је предузео мере којима је обезбедио да се на основу података од власника основног средства изврши евидентирање имовине на привременом коришћењу у ванбилансној евиденцији (*Описано у намени 6. 3 Биланс стања – Образац I*);

- 13) *да се обрачун амортизације врши у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.*

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је лиценцу за антивирусни софтвер набављен у 2017. години, чији је век употребе 12 месеци, отписао у целости у моменту активирања, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*Описано у намени 6.3.2.1 Обрачун амортизације основних средстава*);



- 14) да План централизованих јавних набавки роба и услуга, на предлог директора, доноси управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

Управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је донео Одлуку о усвајању Плана потреба централизованих јавних набавки роба и услуга за потребе здравствених установа из Плана мреже за 2018. годину (Описано у напмени 7.3 План централизованих јавних набавки за потребе здравствених установа);

- 15) да се поступци јавних набавки спроводе применом врсте поступка који је прописан Законом о јавним набавкама за спровођење набавки у односу на процењену вредност набавке утврђене у Плану јавних набавки установе.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне доказе о поступању по препоруци (Описано у напмени 7.4 Правилност спровођења поступака набавки);

- 16) да се приликом стручне оцене понуда у поступцима јавних набавки одбију све неприхватљиве понуде, у складу са Законом о јавним набавкама.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку и доставио довољне и адекватне доказе о поступању по препоруци (Описано у напмени 7.4 Правилност спровођења поступака набавки).

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ 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 Србије „Др Милан Јовановић Батут“ 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 који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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



Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. 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 ЗАВРШНОГ РАЧУНА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ СРБИЈЕ „ДР  
МИЛАН ЈОВАНОВИЋ БАТУТ“ ЗА 2016. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	25
1.1	Оснивање Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ .....	25
1.2	Делатност Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ .....	26
1.3	Средства за рад Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.....	27
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	27
3.	Рачуноводствени систем .....	29
4.	Интерна финансијска контрола .....	30
4.1	Финансијско управљање и контрола .....	30
4.1.1	Контролно окружење .....	31
4.1.2	Контролне активности.....	38
4.1.3	Информисање и комуникација .....	48
4.1.4	Праћење и процена система.....	49
4.2	Интерна ревизија .....	49
5.	Припрема и доношење финансијског плана.....	50
6.	Завршни рачун.....	51
6.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	51
6.1.1	Текући приходи – конто 700000.....	52
6.1.2	Текући расходи – конто 400000 .....	59
6.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	83
6.1.4	Одређивање буџетског суфицита /дефицита .....	83
6.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	85
6.3	Биланс стања – Образац 1.....	86
6.3.1	Попис имовине и обавеза у Институту за јавно здравље Србије „др Милан Јовановић Батут“ .....	87
6.3.2	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	87
6.3.3	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	90
6.3.4	Финансијска имовина – конто 100000 .....	90
6.3.5	Обавезе – конто 200000.....	92
6.3.6	Капитал .....	94
6.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	95
6.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	95
7.	Јавне набавке .....	96
7.1	Организација послова у вези са јавним набавкама .....	96
7.2	План набавки Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ ..	97
7.3	План централизованих јавних набавки за потребе здравствених установа.....	98
7.4	Правилност спровођења поступака набавки .....	100
7.5	Извештавање о јавним набавкама.....	102
8.	Судски спорови .....	103



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

<b>Субјект ревизије:</b>	Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ Београд, Улица др Суботића број 5
<b>Период ревизије</b>	2016. година
<b>Предмет ревизије:</b>	Завршни рачун и правилност пословања
<b>Одговорна лица:</b> до 20.09.2016. године од 12.10.2016. године	Прим. др sci. мед. Драган Илић, директор Прим. др Верица Јовановић, в.д. директора
<b>Матични број:</b>	07122314
<b>Порески идентификациони број (ПИБ):</b>	101188430
<b>Делатност:</b>	Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ обавља социјално-медицинску, хигијенско-еколошку, епидемиолошку и микробиолошку здравствену делатност и образовну и научно-истраживачку делатност. <i>Уписане делатности:</i> 86.10 Делатност болница; 86.90 Остала здравствена заштита, 38.12 Скупљање опасног отпада, 38.22 Третман и одлагање опасног отпада, 49.41 Друмски превоз терета – превоз медицинског отпада и материјала, 71.20 Техничко испитивање и анализа, 58.11 Издавање књига, 58.14 Издавање часописа и периодичних издања, 18.12 Остало штампање, 63.11 Обрада података, хостинг и сл., 85.59 Остало образовање, 85.60 Помоћне образовне делатности, 82.30 Организовање састанака и сајмова и 70.22 Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем.
<b>Број уписа у регистар:</b>	Решење број XII Fi 389/06 и Решење број 1 Fi 178/2012 Регистрациони уложак: 5-218-00 код Трговинског суда у Београду 840-0000000624661-88 Управа за трезор – редован рачун 840-0000000624667-70 Управа за трезор – сопствени приходи 840-0000000046804-75 Рачун депозита 840-0000000288761-55 Рачун боловања 840-0000000441761-59 Рачун за средства пројеката 840-0000002640761-29 Рачун не подлеже блокади
<b>Бројеви рачуна за обављање делатности:</b>	

До сада нисмо вршили ревизију правилности пословања Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

### 1.1 Оснивање Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

Законом о здравственој заштити који је усвојен 2005. године<sup>10</sup> прописано је да завод за јавно здравље оснива Република Србија, као и да се здравствене установе које се оснивају средствима у државној својини, оснивају у складу са Планом мреже здравствених установа који доноси Влада Републике Србије

<sup>10</sup> Одредба члана 119. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/2005).



Слика број 1: Преглед историјата назива Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“



Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ послује под тренутним називом од 2006. године, када је оснивачким актом који је донела Влада Републике Србије извршено усклађивање назива установе са називом утврђеним Уредбом о Плану мреже здравствених установа<sup>11</sup>.

Оснивачка права над Институтом за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, у складу са Законом о здравственој заштити, врши Влада Републике Србије.

## 1.2 Делатност Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ обавља послове здравствене заштите утврђене чл. 120. - 122. Закона о здравственој заштити и образовну и научно – истраживачку делатност.

Решењем Министарства здравља, Сектора за инспекцијске послове утврђено је да Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ може обављати високоспецијализовану, социјално-медицинску, хигијенско-еколошку, епидемиолошку и микробиолошку здравствену делатност на територији Републике Србије, као и образовну и научно–истраживачку делатност.<sup>12</sup> У оквиру обављања социјално–медицинске, хигијенско–еколошке, епидемиолошке и микробиолошке делатности Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ континуирано:<sup>13</sup>

- прати, процењује и анализира стање становника и извештавају надлежни органи и јавност;
- прати и проучава здравствене проблеме и ризике по здравље становништва;
- предлаже елементе здравствене политике, планове и програме са мерама и активностима намењеним очувању и унапређењу здравља становништва;
- врши информисање, образовање и обуку становништва за бригу о сопственом здрављу;
- врши процену ефикасности, доступности и квалитета здравствене заштите;
- планира развој стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника;
- подстиче развој интегрисаног здравственог информационог система;
- врши примењена истраживања у области јавног здравља;
- сарађује и развија партнерство у друштвеној заједници на идентификацији и решавању здравствених проблема становништва;
- обавља и друге послове, у складу са законом.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015.

<sup>12</sup> Акт Министарства здравља Републике Србије Број: 53-00-00205/2016-07 од 28. јуна 2016. године.

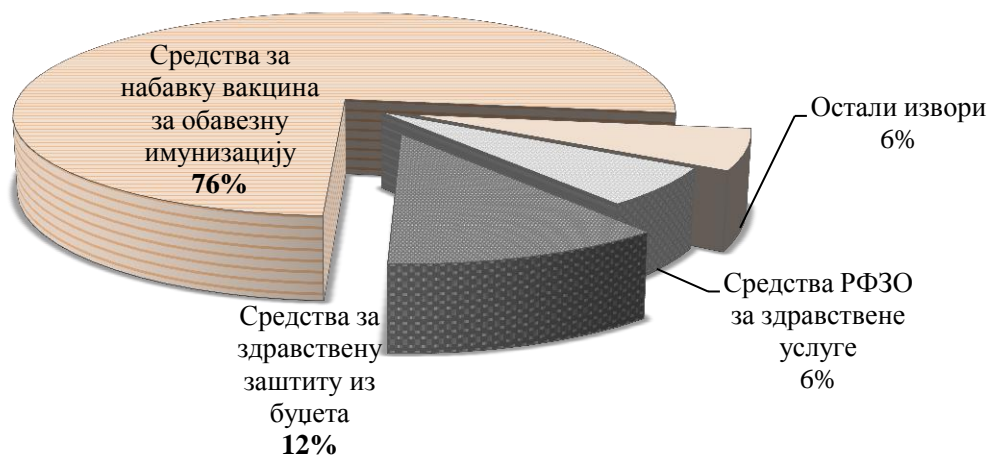
<sup>13</sup> Опис делатности утврђен одредбама Статута Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

### 1.3 Средства за рад Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, остварује средства за рад из јавних прихода и то из:

1. доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
2. буџета Републике Србије, 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);
4. поклона, донација, легата и завештања, као и других извора у складу са законом.

Слика број 2: Преглед остварених средстава у 2016. години Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ према изворима и наменама средстава



## 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, приходима, расходима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>14</sup>
- Закон о здравственој заштити<sup>15</sup>
- Закон о здравственом осигурању<sup>16</sup>
- Закон о раду<sup>17</sup>

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 103/2015.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закон 93/2014, 96/2015 и 106/2015.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 109/2005 и 57/2011.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.



- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>18</sup>
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>19</sup>
- Закон о јавним набавкама<sup>20</sup>
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>21</sup>
- Закон о порезу на додату вредност<sup>22</sup>
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>23</sup>
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>24</sup>
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>25</sup>
- Закон о јавној својини<sup>26</sup>
- Закон о облигационим односима<sup>27</sup>
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>28</sup>
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>29</sup>
- Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама<sup>30</sup>
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година<sup>31</sup>
- Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>32</sup>
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>33</sup>
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>34</sup>
- Уредба о плану мреже здравствених установа<sup>35</sup>
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>36</sup>
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>37</sup>

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 92/2011, 10/2013, 55/2013 и 99/2014.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013, 108/2013, 57/2014 и 112/2015.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 180/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 114/2012, 48/2013, 108/2013, 57/2014, 68/2014 и 112/2015.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн. и 108/2016)

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014.

<sup>27</sup> „Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, број 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003 – Уставна повеља.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 – др. уредба, 30/2002, 32/2002 – испр., 69/2002, ..., 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 100/2011, 63/2012 и 101/2012.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2014.

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/2013, 49/2013, 51/2013 - испр., 86/2013, 119/2014, 86/2015 и 95/2016.

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

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015.

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2015.

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016 и 107/2016.



- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину<sup>38</sup>
- Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину<sup>39</sup>
- Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања<sup>40</sup>
- Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>41</sup>
- Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе<sup>42</sup>
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>43</sup>
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>44</sup>
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>45</sup>
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија<sup>46</sup>.

### 3. Рачуноводствени систем

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

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, дужни су да воде пословне књиге, састављају, приказују, достављају и објављују финансијске извештаје у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област.<sup>47</sup> Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства који је управни одбор установе усвојио 2007. године.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ ближе је уређена организација рачуноводственог система и система рачуноводствене контроле, у смислу законитости и исправности рада, кроз уређење:

- организације рачуноводствених послова,
- поступке интерне контроле,
- одговорности за финансијске извештаје,
- пословне књиге,

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/2015, 3/2016, 47/2016, 71/2016, 95/2016 и 100/2016.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 12/2016.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 65/2015, 71/2015 - испр., 104/2015, 24/2016, 57/2016, 61/2016 - испр., 78/2016, 89/2016 и 101/2016.

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/2006 и 126/2014.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.

<sup>45</sup> „Сл.лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/2000.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број 1/2015.

<sup>47</sup> Члан 3. Уредбе о буџетском рачуноводству „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006.



- рачуноводствене исправе,
- кретање рачуноводствених исправа,
- попис имовине и обавеза,
- закључивање пословних књига и
- чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ уређено је да се буџетско књиговодство у току године води и финансијски извештаји састављају применом готовинске основе. Правилником је уређено да се процес интерне контроле спроводи континуирано, по следећим нивоима:

- *ниво извршиоца* – формална и рачунска контрола која обухвата потпуност, истинитост и рачунску тачност;
- *ниво непосредног руководиоца* – суштинска контрола коју спроводи лице одговорно за насталу пословну промену и којом се потврђује да рачуноводствена исправа објективно и доследно одражава пословни догађај на који се односи;
- *ниво шефа рачуноводства* – контрола законитости рачуноводствене исправе, односно усаглашености рачуноводствених исправа са законском регулативом.

#### 4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада Републике Србије кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, спроводе у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености. Одредбама члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

##### 4.1 Финансијско управљање и контрола

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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>48</sup>, прописани су критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI – Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

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

Управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ усвојио је у априлу 2013. године Правилник о интерној финансијској контроли и интерним контролним поступцима. Активности предвиђене овим актом нису реализоване у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није успоставио финансијско управљање и контролу нити је усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

**Ризик:** Непостојање аката којима се регулише успостављање система финансијског управљања и контроле може довести до тога да се послови управљања и контроле процесима и активностима обављају на неефикасан начин, да се овлашћења и одговорности за реализацију активности контроле преклапају, као и да се значајне активности, процеси и ризици изузму од контроле и грешке не открију пре наступања негативних последица.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да донесе План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Одлуком в.д. директора од 3. августа 2017.године образована је Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“. Један од задатака радне групе је сачињавање предлога стратегије управљања ризицима.

**Препорука број 1:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да усвоји Стратегију управљања ризиком, у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 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.

#### 4.1.1.1 Органи Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

Органи Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ су: директор, управни одбор и надзорни одбор.<sup>49</sup> Директора, чланове управног одбора и надзорног одбора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ именује и разрешава Влада Републике Србије. Законом о здравственој заштити прописано је да органи здравствене установе, по истеку мандата, настављају да обављају послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа.

**Директор:** Одребама Закона о здравственој заштити прописано је да се директор бира на период од четири године, највише два пута узастопно, као и да се, у случају да нису испуњени услови за именовање директора, може именовати вршилац дужности директора на период од шест месеци.

Влада Републике Србије именovala је 2013. године прим. др sci. мед. Драгана Илић за директора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“<sup>50</sup>, који је ту дужност обављао до 20. септембра 2016. године.<sup>51</sup> Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-9255/2016 од 5. октобра 2016. године за вршиоца дужности директора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ именована је прим. др Верица Јовановић, која ту дужност обавља од 12. октобра 2016. године.

**Управни одбор** Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. У складу са Статутом Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ управни одбор управља установом, а одлуке управног одбора извршава директор преко осталих руководиоца и запослених. Рад Управног одбора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ регулисан је Пословником о раду управног одбора.

Влада Републике Србије именovala је 2014. године председника и три члана управног одбора – представници оснивача, док чланови управног одбора из реда запослених ту дужност обављају на основу решења о именовању из 2009. године.<sup>52</sup> Једном члану управног одбора из реда запослених у току 2013. године престао је радни однос у установи.

Законом о здравственој заштити, прописано је да управни одбор здравствене установе расписује јавни конкурс 60 дана пре истека мандата директора и спроводи поступак избора кандидата за обављање функције директора. Управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, након престанка дужности директора, није расписао конкурс ради избора директора установе.

<sup>49</sup> Члан 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити и члан 17. Статута Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

<sup>50</sup> Решење 24 број 119-4024/2013 од 23. маја 2013. године.

<sup>51</sup> Дужност директора престала је због наступања смрти именованог лица.

<sup>52</sup> Решење о именовању 24 број 119/8717/2014 од 21.08.2014. године и Решење о именовању 24. број 119-3288/2009 од 04.06.2009. године.



**Надзорни одбор** обавља надзор над радом и пословањем установе, разматра финансијске извештаје и завршни рачун и утврђује да ли су сачињени у складу са прописима, врши увид у спровођење одлука управног одбора установе и врши увид у примену закона и других прописа у вези са финансијским пословањем. Надзорни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ има пет чланова од којих су два члана из реда запослених а три члана су представници оснивача.

Влада Републике Србије именовала је 2014. године председника и два члана надзорног одбора из реда оснивача,<sup>53</sup> док су два члана надзорног одбора из реда запослених који су именовани 2009. године наставили да обављају своју дужност у складу са одредбама члана 130. Закона о здравственој заштити.<sup>54</sup> Решењима од 28. јануара 2016. године Влада Републике Србије заменила је једног члана надзорног одбора и разрешила дужности председника надзорног одбора, а да при томе није именован нови председник надзорног одбора установе. Влада Републике Србије именовала је председника Надзорног одбора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ 14. фебруара 2017. године.<sup>55</sup>

Надзорни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ се није састајао ради разматрања питања из своје надлежности у току 2016. године.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је након истека мандата чланова органа управљања из реда запослених Министарству здравља Републике Србије доставила предлог за именовање нових чланова органа управљања.

Табела број 1. *Преглед достављених предлога за именовање органа управљања из реда запослених*

Редни број	Опис	Датум акта
1.	Предлог за именовање чланова управног и надзорног одбора из реда запослених	23.09.2014. године
2.	Ургенција на предлог за именовање чланова органа управљања из реда запослених	19.02.2015. године
3.	Предлог за именовање чланова управног и надзорног одбора из реда запослених	23.07.2015. године
4.	Предлог за именовање чланова управног и надзорног одбора из реда запослених	27.10.2015. године

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да предлог за именовање представника установе у органима управљања поново достави Министарству здравља и оснивачу, у складу са Законом о здравственој заштити и 2. августа 2017. године се поново дописом обратио Министарству здравља Републике Србије са предлогом за именовање чланова управног одбора установе, на основу предлога Стручног савета установе.

Влада Републике Србије није именовала нове чланове органа управљања из реда запослених на основу достављених предлога установе.

**Налаз:** Управни одбор установе није расписао конкурс за избор директора установе, што није у складу са чланом 132. Закона о здравственој заштити.

<sup>53</sup> Решење о именовању 24 број 119-8719/2014 од 21.08.2014. године. Решење о именовању 24. број 119-3288/2009 од 04.06.2009. године којим су именовани чланови управног одбора из реда запослених.

<sup>54</sup> Члан 130. став 7. Закона о здравственој заштити гласи: „Органи здравствене установе, по истеку мандата, настављају да обављају послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа“.

<sup>55</sup> Решење о именовању 24 број 119-1348/2017 од 14.02.2017. године.



**Препорука број 2:** Препоручује се Управном одбору Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да спроведе конкурс за избор директора установе, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом.

**Стручни органи:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ има формиране и стручне органе: стручни савет, етички одбор и комисију за унапређење квалитета рада, формиране у складу са Законом о здравственој заштити.

Табела број 2. Преглед надлежности стручних органа у здравственим установама

	СТРУЧНИ САВЕТ	СТРУЧНИ КОЛЕГИЈУМ	ЕТИЧКИ ОДБОР	КОМИСИЈА ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ КВАЛИТЕТА РАДА
Надлежност	Саветодавно тело директора и управног одбора	Стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове	Стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике	Стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у установи

#### 4.1.1.2 Унутрашња организација Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

Унутрашња организација здравствене установе као део контролног окружења треба да обезбеди да се руковођење и начин управљања осликавају и распознају у организационој структури која недвосмислено одражава надлежности и делокруг појединих организационих целина, нивое извештавања, у вези је са праксом управљања људским ресурсима, подржава постављене захтеве за компетентношћу запослених и поставља јасна правила у питањима успостављања поделе одговорности и овлашћења.

Законом о здравственој заштити уређено је да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услове и начин унутрашње организације здравствених установа прописује министар надлежан за послове здравља. Такође, прописано је да се статутом здравствене установе уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе, као и да се на одредбе статута здравствене установе које се односе на унутрашњу организацију, пре давања сагласности од стране оснивача, прибавља мишљење Министарства здравља Републике Србије.

У поступку ревизије извршена је провера усклађености унутрашње организације утврђене Правилником о систематизацији радних места у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“<sup>56</sup> са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>57</sup> и Статутом Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

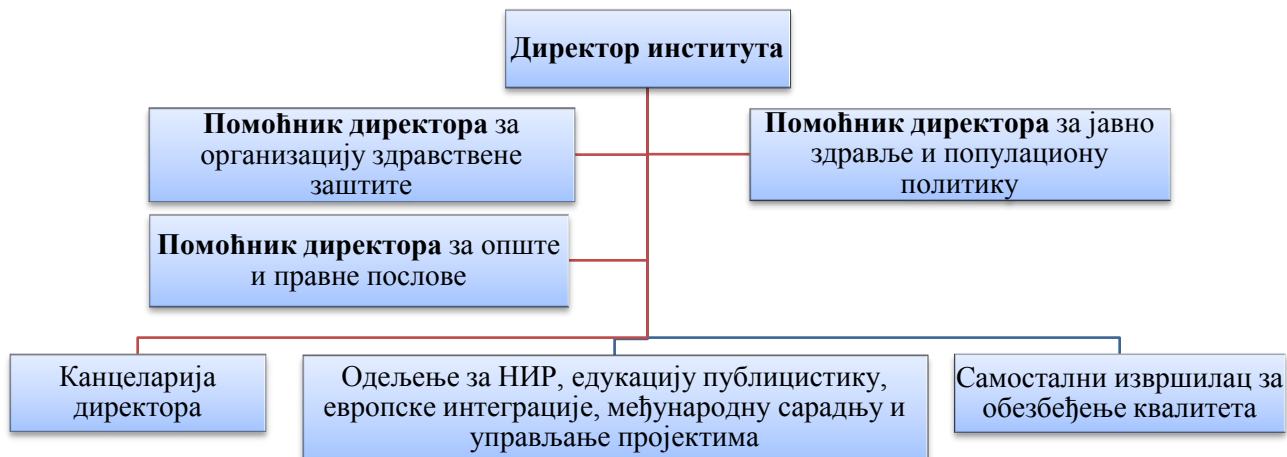
<sup>56</sup> Правилник о систематизацији радних места у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ Број: 530/2 од 29. јуна 2016. године.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“ број 43/06 и 126/14.



Правилником о систематизацији и организацији послова Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ образован је Кабинет директора и предвиђен је одређени број помоћника директора који поред послова из своје струке обављају и друге послове поверене од стране директора.

Слика број 3: Преглед организационе шеме Кабинета директора:



Одредбама Закона о здравственој заштити (чл. 130. - 132.), између осталог, прописано је да ако за директора здравствене установе није именовано лице са високом школском спремом здравствене струке, већ лице са завршеном високом школском спремом друге струке, заменик или помоћник директора за здравствену делатност мора бити лице са високом школском спремом здравствене струке и да у здравственој установи која обавља образовну и научно–истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно–истраживачку делатност.

Правилником о систематизацији и организацији Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, предвиђено је формирање унутрашњих организационих јединица које не испуњавају услове за њихово образовање у складу са одредбама члана 38. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и одредбама чл. 8. и 10. Правилника о систематизацији и организацији Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ (5 запослених за образовање одељења и 3 запослена за образовање одсека, групе и канцеларије или друге организационе јединице).

Табела број 3. Преглед утврђених одступања у условима за образовање унутрашњих организационих јединица:

Ред. број	Ниво / врста унутрашње организационе јединице	Прописани минимални број извршилаца	Систематизовани број извршилаца	Број неправилних
1.	Одељење	5	1-4	7
2.	Одсек, група, канцеларија или друго	3	1-2	5

Правилником о ближним условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе утврђено је да за обављање правних, економско-финансијских, техничких и других сличних послова, завод има 15% запослених од укупног броја запослених. Правилником о систематизацији и организацији Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, у оквиру укупно утврђеног броја запослених на неодређено време од 236 запослених систематизована су радна места за 39 запослених који обављају правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.



Табела број 4. Преглед односа прописаног и стварног броја запослених

Акт на основу кога се утврђује број запослених	Правилник <sup>58</sup>	Кадровски план	Интерни акт о систематизацији	Стварно стање		
				31.12. 2014.	31.12. 2015.	31.12. 2016.
1	2	3	4	5	6	7
Укупно	270	268	236	242	242	237
На неодређено			236	234	231	224
На одређено				8	11	13
Од тога административно и техничко особље			39	42	43	43
Учешће немедицинског кадра	15%		16,5%	17%	18%	18%

Структура запослених прописана актом о организацији и систематизацији послова у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и стање кадра на дан 31.12.2016. године одступају од норматива кадра утврђеног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ поред здравствене делатности обавља и научно-истраживачку делатност.

**Налаз:** Унутрашња организација прописана Правилником о систематизацији и организацији послова Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није усаглашена са одредбама члана 38. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, којим су прописани услови за образовање унутрашњих организационих јединица у здравственим установама које обављају делатност на више нивоа здравствене заштите.

Правилником о систематизацији и организацији послова Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није систематизовано радно место помоћника директора за образовну и научно-истраживачку делатност и систематизована су радна места помоћника директора која нису предвиђена одредбама Закона о здравственој заштити.

Структура запослених утврђена Правилником о систематизацији и организацији послова Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у односу на послове које обављају није у складу са структуром кадра која је прописана Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

**Ризик:** Неусклађеност са прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу неправилно утврђивање увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу руковођења, удвајање руководећих радних места и неповољну структуру кадра у односу на обим и врсту послова који су у надлежности установе.

<sup>58</sup> Према прерачунатом броју у односу на број становника према подацима са последњег обављеног пописа становништва, домаћинства и станова (Подаци објављени на званичном сајту Републичког завода за статистику - [www.stat.gov.rs](http://www.stat.gov.rs)).



**Препорука број 3:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да унутрашњу организацију прописану Правилником о систематизацији и организацији послова Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ усклади са одредбама Закона о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

В.д. директора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је 24. августа 2017. године донела Одлуку о покретању поступка за доношење Правилника о организацији и систематизацији послова Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ са инструкцијом којом је започет поступак усаглашавања унутрашње организације са одредбама Закона о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

#### **4.1.1.3 Радно време у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“**

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

Анализа штетног дејства услова рада на здравље и радну способност запослених и процена ризика на радним местима у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ извршена је 2008. године.<sup>59</sup> Акт о процени ризика не обухвата сва радна места предвиђена важећим актом о систематизацији и организацији послова у установи.

Директор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је Одлуком о распореду радног времена, која је ступила на снагу 13. маја 2014. године утврдио да радно време у установи почиње у 7:30 и завршава се у 15:30 часова. Изузетно, због запослених који оставарују право на скраћено радно време због рада на пословима са повећаним ризиком утврђено је и радно време у краћем трајању, и то од 35 сати недељно до 37 сати и 30 минута недељно. У складу са систематизованим бројем запослених, право на скраћено радно време, од укупно 235 запослених на дан 31.12.2016. године, према одлуци о распореду радног времена могло је да оствари 84 запослених (35,74% укупног броја запослених) распоређених на 44 различитих радних места.

<sup>59</sup> Акт о процени ризика број АПР-07/08, Висока техничка школа струковних студија Нови Сад.



Табела број 5. Преглед утврђеног и дозвољеног скраћеног радног времена према одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (ПКУ)

Ред. број	Организациона јединица	Број радних места/број запослених	Утврђено трајање радног времена	Група послова према ПКУ	Дужина радног времена према ПКУ	Напомена
1.	Одељење за пријем узорака Центра за микробиологију	2/6	37 сати и 30 минута	3 група послова	од 36 сати	Усклађено
2.	Одељење лабораторија за екотоксикологију Центра за хигијену и хуману екологију	17/37	36 сати и 15 минута	3 група послова	од 36 сати	Усклађено
3.	Центар за микробиологију	25/41	35 сати	3 група послова	од 36 сати	Није усклађено

За шест радних места за које је одлуком одређено радно време у краћем трајању, актом о процени ризика није утврђено постојање повећаног ризика од штетног дејства услова рада на здравље и радну способност запослених.

**Налаз:** Одлуком о распореду радног времена Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ утврђено је радно време у краћем трајању које није у складу са актом о процени ризика и у краћем трајању од дужине радног времена утврђеног за те групе послова Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да изврши процену ризика за сва радна места утврђена актом о систематизацији и организацији послова и да Одлуку о распореду радног времена у установи усклади са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и актом о процени ризика и с тим у вези у августу 2017. године донео Правилник о изменама и допунама Акта процене ризика за радно место и у радној околини којим је извршено усклађивање назива радних места у акту о процени ризика са радним местима прописаним актом о организацији и ситематизацији послова. Такође, Институт за медицину рада „Др Драгомир Карајовић“ извршио је процену ризика за послове управљања медицинским отпадом која нису била обухваћена постојећим актом о процени ризика. Након усклађивања и усвајања акта о процени ризика, донета је нова Одлука о распореду радног времена у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ којом је извршено усклађивање са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### 4.1.2 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.



У поступку ревизије утврђени су пропусти у интерним контролама који су довели до погрешних исказивања података у финансијским извештајима и неправилности.

#### 4.1.2.1 Доношење општих аката у надлежности установе

##### 4.1.2.1.1 Општа акта у вези са приходима

Управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у јануару 2010. године донео Одлуку којом је утврдио висину накнаде за полагање стручних испита здравствених сарадника у износу од 4.500 динара по кандидату.<sup>60</sup> Одлуком је утврђена и висина накнаде за издавање дупликата уверења, као и висина накнаде за рад у испитним комисијама на другачији начин у односу на Правилник о висини трошкова за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника.

Изменама и допунама Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 99/2010) прописано је да министар надлежан за послове здравља, између осталог, прописује трошкове полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника, као и да су ова средства приход буџета са наменом финансирања свих трошкова везаних за полагање стручних испита. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је након ступања на снагу Измена и допуна Закона о здравственој заштити наставио са применом Одлуке.

Министар здравља је 2014. године донео Правилник о висини трошкова за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника којим је прописана висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника. Правилником није посебно прописана 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/институтима за јавно здравље нити накнаду за рад чланова комисије.

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.

**Ризик:** Примена општих аката установе којима су на другачији начин уређена питања за које је прописано да се уређују подзаконским актом који доноси надлежни министар може довести до остваривања прихода који нису у складу са прописима и који су изнад стварних трошкова везаних за полагање стручних испита здравствених радника и здравствених сарадника.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да одлуку којом је утврђена висина накнаде за

<sup>60</sup> Одлука Управног одбора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ бр 483/5 од 29.01.2010. године.





полагање стручних испита здравствених сарадника ставе ван снаге или исту усагласе са важећим прописима.

#### 4.1.2.1.2 Општа акта у вези са расходима

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у оквиру установе организовао рад бифеа у коме је ангажовано двоје запослених и преко кога се обављају послови припреме и послуживања топлих и хладних напитака за потребе установе и запослених. Набавка артикала потребних за припрему и послуживања врши се из средстава установе и евидентира на субаналитичком конту 426822 – Пића.

Утрошак набављених артикала за рад бифеа врши се по основу захтева директора (интерна репрезентација) за послужење учесника састанака, за потребе послужења учесника активности у вези са реализацијом активности у склопу реализације пројеката, као и за потребе запослених.

Целокупан утрошак пића на лични захтев запослених наплаћује се од запослених у готовом у моменту утрошка, а тако остварени промет се евидентира преко фискалне касе. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је износ наплаћен од запослених евидентирао као приходе и исказао на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Табела број 6. Преглед оствареног промета бифеа у 2016. години

Редни број	Опис	Преузете обавезе	Утрошено			Извршени расходи
			Износ без ПДВ-а	ПДВ	Свега	
1.	Трошкови репрезентације		216	43	259	
2.	Наплаћено од запослених	681	178	36	214	669
3.	Трошкови активности у оквиру пројеката				197	
<b>Свега промет бифеа:</b>		<b>681</b>			<b>670</b>	<b>669</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није у 2016. години имао интерни акт којим су уређени трошкови репрезентације.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да донесе општи акт којим ће ближе уредити трошкове репрезентације и на редовној седници Управног одбора одржаној у јулу 2017.године усвојен је Правилник о репрезентацији Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ којим су уређена питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације.

#### 4.1.2.2 Обрачун плате, додатака на плату и накнаде плате

У поступку ревизије извршено је тестирање спровођења интерних контрола у поступку обрачуна плате, додатака на плату и накнада плате и том приликом утврђени су пропусти у интерним контролама.



Табела број 7. Преглед уочених пропуста у интерним контролама у вези обрачуна примања

Редни број	Врста обрачуна	Утврђени пропусти
1.	Обрачун додатка за рад дужи од пуног радног времена	У 80% тестираних случајева достављена евиденција о присутности на раду не садржи податке о укупном броју извршених сати рада по данима нити о броју сати рада који су извршени у прековременом раду
2.	Обрачун додатка за рад на дан државног и верског празника који није радан дан	За обрачунати број сати додатка за рад на дан државног и верског празника нису евидентирани сати извршеног рада у те дане <sup>61</sup>
2.	Обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад)	За 1 од 13 тестираних случајева (8,8%) није потврђен минули рад у трајању од годину дана
3.	Обрачун накнаде плате за време одсуства ради коришћења годишњег одмора	У 70% тестираних случајева термин коришћења одсуства према евиденцији не одговара термину у наведеном у решењу За 10% тестираних случајева није донето решење о коришћењу одсуства ради годишњег одмора
4.	Обрачун накнаде плате за дане државног и верског празника који није радан дан	Запосленима који раде на дан празника у евиденцији присутности на раду евидентирано је одсуство, а не редован рад због чега је истима уместо плате за стварно извршене сате рада обрачуната накнада плате

**Ризик:** Пропусти у контроли или изостанак контроле документације на основу које се врши обрачун примања могу довести до обрачуна додатка на плату и накнаде плате у износима који су различити од стварно припадајућег износа.

**Препорука број 5:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да предузме мере којима ће обезбедити да се решења којима се признаје право и на основу којих се врши обрачун додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена и рад на дан празника који није радан дан доносе на основу евиденције о стварно извршеним сатима рада.

**Препорука број 6:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да предузме мере којима ће обезбедити да се обрачун накнаде плате запосленима врши на основу усаглашених података евиденције о присутности на раду и решења којима се одобрава одсуство запосленог са рада.

У Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ од августа 2017. године установљена је евиденција о присутности на послу у којој се посебно евидентирају сати извршеног рада у прековременом раду.

#### 4.1.2.3 Евидентирање промена у пословним књигама и евиденцијама

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем утврђене су бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта. Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском

<sup>61</sup> Увидом у евиденцију доласка на посао потврђено је присуство на раду у наведене дане, док је у евиденцији присутности на раду унето да су сви запослени користили одсуство на дан празника који није радан дан.



рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.

У поступку ревизије утврђено је да Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ део пословних промена није евидентирао на прописаним контима економске класификације.

Табела број 8. Преглед погрешно евидентираних износа у пословним књигама  
износи у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив	Грешка у евидентирању		Грешка у исказивању
			мање евидентирано	више евидентирано	
1.	742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	84	817	733
2.	791111	Приходи из буџета	980		980
3.	7451111	Приходи од пројеката		491	491
4.	245241	Обавезе за порез на додату вредност		163	163
5.	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	491	84	407
6.	411111	Плате по основу цене рада		1.360	1.360
7.	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	918		918
8.	412211	Допринос за здравствено осигурање	386		386
9.	412311	Допринос за незапосленост	56		56
10.	425211	Механичке поправке		300	300
11.	512111	Аутомобили	300		300
			3.215	3.215	

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је евидентирао на неодговарајућем конту економске класификације остварене приходе и извршене расходе и издатке најмање у износу од 3.215 хиљада динара, јер је:

- приходе из буџета у износу од 980 хиљада динара евидентирао на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, уместо на конту 791111 – Приходи из буџета,
- приходе од продаје услуга умањио за 84 хиљаде динара пореза на додату вредност који није исказан на факури и на тај начин евидентирао у мањем износу приходе на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике,
- као приход од реализације пројеката евидентирао и порез на додату вредност исказан на факури у износу од 491 хиљаду динара и на тај начин евидентирао у већем износу приходе на конту 7451111 – Приходи од пројеката;
- расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1.360 хиљада динара евидентирао на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на прописаним субаналитичким и аналитичким контима у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца;
- део издатака за набавку аутомобила у износу од 300 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту у оквиру конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме уместо на конту 512111 - Аутомобили,

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

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да предузме мере ради евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и током 2017. године уведене су додатне мере



контроле како би евидентирање пословних промена било у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему су достављени довољни и адекватни докази.

### Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде

Разврставање обрачунатих примања на субаналитичка конта у оквиру конта 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ не врши се директним преузимањем података о обрачунатим износима примања по врстама, због чега евидентирани износи одступају од обрачунатог износа појединих врста примања запослених. Увидом у рекапитулације обрачунатих примања по врстама и евидентирани износи утврђено је да су извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 27.152 хиљаде динара (15% укупно евидентираних расхода за ове намене), евидентирани у финансијском књиговодству на неодговарајућим субаналитичким контима.

Табела број 9. Преглед утврђених одступања у евидентирању плата, додатака и накнада  
износи у хиљадама динара

Ред. број	Прописани субаналитички конто	Износ према обрачуну	Евидентиран износ	Неправилно евидентиран износ примања
1	2	3	4	5
1.	411111 – Плате по основу цене рада	136.417	148.836	12.689
2.	411112 –Додатак за рад дужи од пуног радног времена	346	899	553
3.	411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника	58	54	4
4.	411114 – Додатак за рад ноћу	53	-	-
5.	411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад)	8.452	7.099	1.353
6.	411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	3.543	2.326	1.217
7.	411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	28.325	17.376	10.949
8.	411119 – Остали додаци и накнаде запосленима	751	1.085	334
9.	411131 – Плате привремено запослених	3.000	3.000	-
Свега за субаналитичка конта у оквиру синтетичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених		<b>180.675</b>	<b>180.675</b>	<b>27.152</b>

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је обрачуната и исплаћена примања запослених по основу плата, додатака и накнада у износу од најмање 27.152 хиљада динара евидентирао на погрешним аналитичким и субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да примања запослених евидентира на прописаним субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и предузео мере и активности да се почев од исплате примања за месец јун 2017. године примања запослених евидентирају на

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

#### 4.1.2.4 Фактурисање услуга микробиологије

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у оквиру центра за микробиологију пружа услуге микробиологије са паразитологијом и вирусологијом, у складу са закљученим уговором о пружању услуга здравствене заштите, као и на основу закључених уговора са правним лицима и на лични захтев физичких лица.

Слика број 4: Преглед структуре услуга микробиологије према основу пружања



Уговором о пружању здравствене заштите за 2016. годину који је Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање уређено је да се фактурисање услуга врши у складу са Упутством за фактурисање које прописује Републички фонд за здравствено осигурање. Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину уређено је да заводи за јавно здравље за извршене услуге микробиологије, паразитологије и вирусологије достављају електронску фактуру по осигураном лицу – пацијенту, осим услуга бактериолошких контрола које се не могу везати за осигурано лице.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није запосленима на пријему захтева за пружање услуга обезбедио приступ подацима о осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, због чега се приликом пријема захтева за пружање услуга не врши провера статуса пацијента на кога упут гласи, односно који лично захтева пружање услуге.

Електронске фактуре које су достављане Републичком фонду за здравствено осигурање садржале су неисправности које се односе на податке о осигураницима и статусу осигураника. На узорку оспорења електронских фактура за 77% оспорених услуга као разлог наведено је да су пацијентима у моменту пружања услуге биле поништене здравствене књижице.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да се приликом пријема захтева за пружање услуга може утврдити да ли је пацијент осигураник у смислу прописа којима се уређује обавезно здравствено осигурање у циљу утврђивања обвезника плаћања услуге пре њеног пружања и започео је са коришћењем програма за проверу података о осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање ради утврђивања да ли је пацијент осигураник у смислу прописа којима се уређује обавезно здравствено осигурање.



#### 4.1.2.5 Спровођење коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање

Правилником о уговорању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, између осталог, утврђено је да се накнада за услуге, послове и задатке завода за јавно здравље утврђује у висини средстава која су за ове намене утврђена Предрачуном средстава институтима/заводима за јавно здравље за 2015. годину, уз могућност усклађивања накнаде на основу анализе фактурисане вредности, највише до износа средстава утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио Уговор о пружању услуга здравствене заштите осигураним лицима у 2016. години којим је утврђена укупна вредност услуга здравствене заштите које се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 10. Преглед уговорених услуга здравствене заштите за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање

Редни број	Врста услуга	Уговорено	
		Број услуга	Вредност
1.	Услуге службе микробиологије са паразитологијом и вирусологијом	226.057	48.157
1.1	Микробиолошке, вирусолошке и паразитолошке услуге по упуту изабраног лекара	191.063	36.046 <sup>62</sup>
1.2	Микробиолошке, вирусолошке и паразитолошке услуге на основу интерног упута здравствене установе на секундарном или терцијарном нивоу здравствене заштите	34.994	12.111
2.	Послови, задаци и активности социјалне медицине		23.745
2.1	Учешиће у изради Плана здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања		4.168
2.2	Анализа планираног и оствареног обима и садржаја права осигураних лица на здравствену заштиту		2.900
2.3	Ажурирање датотеке осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на дијализи		1.547
2.4	Израда методологије и учешиће у праћењу ретких болести		1.834
2.5	Учешиће у праћењу новог начина извештавања у стационарним здравственим установама		2.102
2.6	Израда и праћење примене методологије и стручно-методолошка помоћ заводима/институтима за јавно здравље и здравственим установама		4.306
2.7	Израда мишљења на планове рада подручних института/завода за јавно здравље		1.258
2.8	Израда мишљења на планове рада и израда мишљења о извршењу планова рада за Институт за трансфузију крви Србије – Београд, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, Завод за антирабичну заштиту (Пастеров завод) и војноздравствене установе које су делом капацитета укључене у План мреже; здравствене установе ван Плана мреже здравствених установа које послују средствима у државној својини		1.326
2.9	Израда мишљења о обиму и врсти здравствених услуга које није могуће обезбедити у оквиру постојећих капацитета здравствених установа из Плана мреже		1.486
2.10	Ревизија методологије за оцену филијале о извршењу планова рада здравствених установа по врсти (типу) здравствене установе		425
2.11	Средства за обављање послова у вези израде Плана централизованих јавних набавки, у смислу члана 212а став 7. Закона о здравственом осигурању		2.393
3.	Додатна средства за електричну енергију и гориво по основу повећаних трошкова за управљање медицинским отпадом		704
<b>Укупно:</b>			<b>72.606</b>

<sup>62</sup> Укупна износ са учешћем осигураника у цени услуге до пуне цене услуге, које је процењено у износу од 644 хиљаде динара.

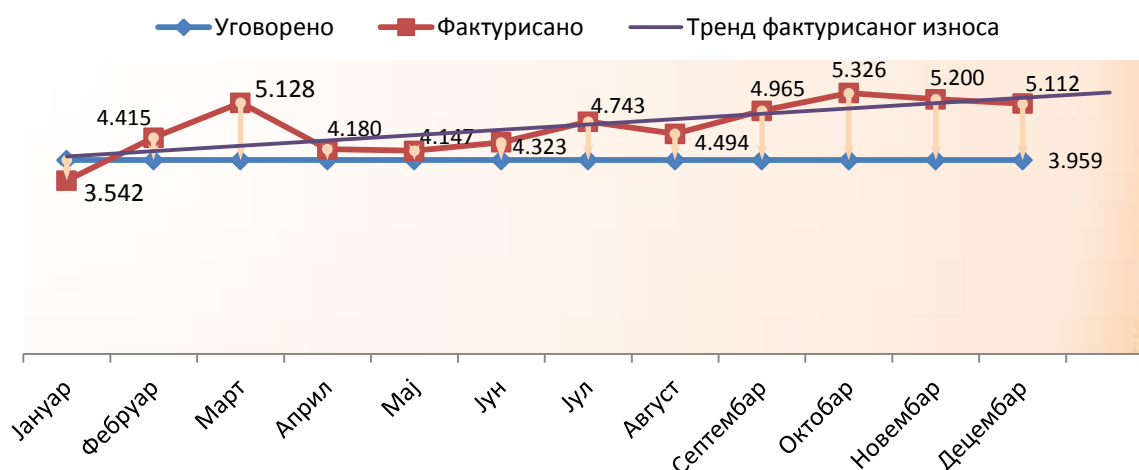


Уговором о пружању здравствене заштите, између осталог, дефинисано је:

- 1) да се здравствене услуге извршавају у обиму, врсти, садржају, квалитету и роковима утврђеним Планом рада и уговором,
- 2) да је план рада усаглашен са накнадом за рад,
- 3) да је институт обавезан да доставља Републичком фонду за здравствено осигурање извештаје о извршеним здравственим услугама, пословима и задацима за шест месеци и по истеку године,
- 4) да оцену извршења Плана рада установе даје Републички фонд за здравствено осигурање,
- 5) за извршене здравствене услуге микробиологије установа фактуру испоставља Филијали за град Београд, у складу са актом о фактурисању који доноси послова, до износа месечног нивоа уговорене накнаде, а највише до висине укупно уговорене накнаде.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у вези са пруженим услугама микробиологије Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за град Београд достављао месечне фактуре, које садрже податке о броју осигураника, врстама, количини и вредности пружених услуга.

Слика број 5: Преглед пружених услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање



Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је осим у јануару 2016. године, на основу упута изабраног лекара или здравствене установе током 2016. године пружао услуге микробиологије у већем износу од износа месечног нивоа уговорене накнаде. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај о извршеним здравственим услугама за шест месеци, у складу са уговором. Реализација уговора после првих шест месеци 2016. године износила је 53% уговорене накнаде за 2016. годину. На захтев Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за град Београд Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је доставио и образложење извршења лабораторијских услуга у области микробиологије које се односи на услуге које су за период од шест месеци фактурисане у проценту много мањем од или већем од 50%. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није у току 2016. године достављао филијали податке по здравственим установама о врсти услуга и о броју упута, у складу са одредбама члана 22. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, нити је од њега захтевано да такве податке доставља.



Републички фонд за здравствено осигурање није у 2016. години оспоравао фактурисани износ за услуге Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ изнад обима услуга по уговору за 2016. годину. У периоду од 9. - 14. фебруара 2017. године Републички фонд за здравствено осигурање је Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ доставио оспорења фактура за октобар, новембар и децембар 2016. године, због фактурисаног износа преко уговорене накнаде, у укупном износу од 7.417 хиљада динара.

Табела број 11. Преглед оспорених износа фактурисаних трошкова пружених услуга микробиологије по месечним фактурама

износи у хиљадама динара

Редни број	Период	Недостаци у документацији	Оспорен износ			Свега оспорено
			Фактурисано преко уговореног износа			
			по упуту изабраног лекара	по упуту здравствене установе	Укупно	
1.	Јануар – Септембар	215	-	-	-	215
2.	Октобар	18	819	945	1.764	1.782
3.	Новембар	7	1.477	1.052	2.529	2.536
4.	Децембар	12	1.782	1.090	2.872	2.884
<b>Свега оспорено</b>		<b>252</b>	<b>4.078</b>	<b>3.087</b>	<b>7.165</b>	<b>7.417</b>

Правилником о измени и допуни Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 57/2016) од 25. јуна 2016. године, уређено је да Републички фонд за здравствено осигурање уместо два, под одређеним условима финансира и трећи покушај вантелесне оплодње. У вези са остваривањем наведеног права у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ осигураницима се пружа седам различитих услуга микробиолошких испитивања, у складу са Упутством за спровођење програма лечења неплодности поступцима биомедицински потпомогнутог оплођења. У поступку ревизије, на основу анализе фактурисаних услуга у 2016. години извршена је анализа утицаја промене обима права на број пружених услуга и износ оспорене накнаде за рад.

Табела број 12. Преглед планираних, фактурисаних и оспорених услуга у вези са лечењем неплодности

износи у хиљадама динара

Редни број	Шифра услуге	Планирани број услуга	Извршени број услуга			Број услуга изнад планираног	Оспорене услуге		Вредност оспорених услуга
			до 25. јуна	после 25. јуна	Свега		Број	Учешће	
1	2	3	4	5	6=4+5	7	8	9=8:7	10
1.	L019190	14.000	6.715	7.265	13.980	-	-	-	-
2.	L019232	135	78	69	147	12	11	91%	3
3.	L019380	1	3.384	3.625	7.009	7.008	-	-	-
4.	L019836	2.200	1.184	1.823	3.007	807	805	99%	454
5.	L020107	2.300	1.348	2.156	3.504	1.204	755	63%	347
6.	L020206	350	6.088	6.379	12.467	12.117	1.732	14%	503
7.	L020289	1.200	2.286	2.337	4.623	3.423	859	25%	146
<b>Свега:</b>		<b>20.186</b>	<b>21.083</b>	<b>23.654</b>	<b>44.737</b>	<b>24.571</b>	<b>4.162</b>	<b>17%</b>	<b>1.454</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је 15. новембра 2016. године доставио Републичком фонду за здравствено осигурање иницијативу за измену Уговора о пружању услуга здравствене заштите осигураним лицима у 2016. години, у делу накнаде за услуге из области микробиологије, паразитологије и





вирусологије за 2016. годину. Износ фактурисаних услуга у том тренутку (закључно са фактуром за октобар месец) износио је 45.263 хиљада динара (95% уговореног износа).

Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у току 2016. године нису усклађивана одређена средства на основу анализе фактурисане вредности нити по упућеној иницијативи установе за измену уговорене накнаде за услуге микробиологије.

Сprovedеним коначним обрачуном накнаде за пружање услуга микробиологије за 2016. годину Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ призната је накнада за услуге микробиологије са паразитологијом и вирусологијом у укупном износу од 47.342 хиљада динара, односно 316 хиљада динара мање од уговорене накнаде за ове намене и оспорен је фактурисани износ трошкова пружених услуга у износу од 7.172 хиљаде динара.

Табела број 13. Преглед уговорене накнаде, фактурисаног и признатог износа за услуге микробиологије

Редни број	Врста услуга	износи у хиљадама динара						
		Уговорено без партиципације		Фактурисано без оспорења		Сprovedен обрачун		
		Број услуга	Износ	Број услуга	Износ	Признато	Аванс	Оспорен износ
1.	Услуге службе микробиологије са паразитологијом и вирусологијом	226.057	47.658	222.129	47.690	47.342	316	7.172
1.1	Микробиолошке, вирусолошке и паразитолошке услуге по упуту изабраног лекара	191.063	35.547	183.040	35.231	35.231	316	4.073
1.2	Микробиолошке, вирусолошке и паразитолошке услуге на основу интерног упута здравствене установе на секундарном или терцијарном нивоу здравствене заштите	34.994	12.111	39.089	12.459	12.111	-	3.099

Оспорени износ фактурисаних услуга пружен је осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање на основу упута изабраног лекара или здравствене установе у оквиру прописаног обима права осигураника на остваривања права на здравствену заштиту из средстава обавезног здравственог осигурања.

**Ризик:** Уколико установа не предузима адекватне мере у циљу праћења реализације уговорених обавеза за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања и усклађивање уговореног износа са обимом и врстом услуга, може доћи до пружања услуга по врсти и обиму за које, у складу са закљученим уговором о пружању здравствене заштите, није могуће наплатити трошкове пружања, чиме се умањују расположива средства установе за остале намене.

**Препорука број 7:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да предузме мере у циљу праћења реализације уговорених услуга микробиологије са паразитологијом и вирусологијом и да обим и врсту пружених услуга ускладе са уговореним бројем и врстом услуга.

#### 4.1.3 Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација. Правилно изграђени информациони систем треба да омогући да сви



запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом и документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је интерним актима уредио надлежности и одговорности запослених у вези са коришћењем документације и система тока документације.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је на својој интернет страници учинио јавно доступним податке о финансијском плану, плану јавних набавки и финансијским извештајима установе. Такође, објављен је и правилник о поступку јавних набавки у установи и правилник о поступку унутрашњег узубуивања.

#### 4.1.4 Праћење и процена система

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у 2016. години није 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, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је 30. марта 2017. године Министарству финансија Републике Србије - Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2016. годину.

#### 4.2 Интерна ревизија

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

Према последњем усвојеном акту о ограничавању броја запослених Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ има утврђен број запослених на неодређено време од 236. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није систематизовао радно место интерног ревизора нити је на други начин уредио обављање послова интерне ревизије.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није успоставио интерну ревизију, на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.



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

**Препорука број 8:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да предузме мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## 5. Припрема и доношење финансијског плана

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

Управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је 26. јануара 2016. године донео Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2016. годину којим су планирани укупни приходи и примања и расходи и издаци у износу од 1.183.326 хиљада динара. Након усвајања плана управни одбор установе усвојио је три измене и допуне финансијског плана.

Табела број 14. *Преглед планираног износа прихода и примања и расхода и издатака*

(у хиљадама динара)

Опис	Финансијски план	Измене и допуне			Свега:	Финансијски план након измена
		I Измена	II Измена	III Измена		
Датум усвајања	26.01.2016.	27.07.2016.	09.11.2016.	27.12.2016.		
Приходи и примања	1.183.326					1.702.425
Расходи и издаци	1.183.326	+ 4.500	+ 282.504	+ 232.095	+ 519.099	1.702.425

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину<sup>63</sup> уређено је да је здравствена установа у обавези да финансијски план исказује и све књиговодствене промене евидентира према изворима финансирања.

Планирани износи средстава у финансијском плану Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ нису исказани по изворима финансирања.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у Финансијском плану за 2016. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке није исказао

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/2015, 3/2016, 47/2016, 71/2016, 95/2016 и 100/2016.



по изворима финансирања, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ усвојио је 30. јануара 2017. године Правилник о поступку израде финансијског плана којим је прописано да се у поступку израде предлога финансијског плана врши процена обима прихода и примања, односно процена обима расхода и издатака из свих извора, као и да се процена обима расхода и издатака исказује у складу са економском и функционалном класификацијом, а према изворима финансирања. Управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је 31. јануара 2017. године усвојио Финансијски план према изворима финансирања за 2017. годину, у коме су планирани приходи и примања и расходи и издаци исказани по изворима финансирања.

## 6. Завршни рачун

Чланом 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја је уређено да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2016. годину, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама, и то:

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

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. – 31.12.2016. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01. – 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. – 31.12.2016. године.

### 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују се подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним износима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.



Табела број 15. Преглед исказаних текућих прихода и примања и извршених расхода и издатака, по изворима финансирања

износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Остварено / Извршено	Из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Града	ОСО		
1	2	3=Σ(4-8)	4	5	6	7	8
<b>Приходи и примања</b>		<b>1.337.232</b>	<b>152.211</b>	<b>234</b>	<b>1.101.323</b>	<b>-</b>	<b>83.464</b>
700000	Текући приходи	1.337.071	152.211	234	1.101.323		83.303
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	122					122
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	39					39
<b>Расходи и издаци</b>		<b>1.333.654</b>	<b>151.381</b>	<b>417</b>	<b>1.101.461</b>	<b>-</b>	<b>80.395</b>
400000	Текући расходи	1.331.227	151.175	417	1.101.461		78.174
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.427	206				2.221
<b>Резултат</b>		<b>3.578</b>	<b>830</b>	<b>(183)</b>	<b>(138)</b>	<b>-</b>	<b>3.069</b>

### 6.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2016. годину планирани су текући приходи у укупном износу од 1.702.321 хиљаду динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2016. године износе 1.337.070 хиљада динара, односно 78,5% од планираног износа.

Табела број 16. Приказ исказаних текућих прихода према изворима из којих су остварени износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Приходи из буџета			Из помоћи и донација	Из осталих извора	Укупно
		Републике	општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8=Σ(3-7)
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>152.211</b>	<b>234</b>	<b>1.101.323</b>		<b>83.303</b>	<b>1.337.071</b>
740000	Други приходи					83.303	83.303
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода						234
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			1.101.323			1.101.322
790000	Приходи из буџета	152.211					152.211
<b>Учешће:</b>		<b>11,38%</b>	<b>0,02%</b>	<b>82,4%</b>	<b>-</b>	<b>6,2%</b>	

#### 6.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Финансијским планом Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину други приходи процењени су у износу од 211.583 хиљада динара. Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2016. године износе 83.303 хиљада динара, односно 39% од планираног износа.

Здравствена установа може остваривати приходе употребом јавних средстава за пружање услуга за које се средства не обезбеђују у буџету или из средстава обавезног здравственог осигурања закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање, као и продајом услуга чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље. Чланом 161. Закона о здравственој заштити



уређено је да управни одбор установе утврђује цене здравствених услуга које нису утврђене актом Министарства здравља, Републичког фонда за здравствено осигурање и које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања или се пружају на лични захтев корисника. Управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ усвојио је Одлуку о ценама услуга којом су утврђене цене услуга које се пружају уз наплату од корисника, и то за:

- физичко-хемијске анализе,
- санитарне прегледе,
- бактериолошке, миколошке и паразитолошке анализе,
- послове у вези са управљањем медицинским отпадом,
- стручне испите здравствених сарадника са вишом и средњом стручном спремом.

Табела број 17. Преглед евидентираних и исказаних других прихода

износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>75.106</b>
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	75.057
	<b>Услуге наплаћене на благајни (услуге пружене физичким лицима)</b>	<b>15.849</b>
	<i>Вакцинација путника у међународном саобраћају</i>	9.885
	<i>Санитарни прегледи</i>	4.595
	<i>Физичко-хемијске анализе</i>	391
	<i>Бактериолошке, миколошке и паразитолошке анализе</i>	785
	<i>Приходи од бифеа</i>	178
	<i>Остало</i>	20
	<b>Услуге пружене правним лицима</b>	<b>59.208</b>
	Приходи од пружања услуга правним лицима	48.026
	Приходи од закупа – рефундација трошкова	585
	Услуге пружене Дому здравља Вождовац	2.986
	Услуге осталим здравственим установама из Плана мреже	3.881
	Приходи од реализације пројекта са Светском здравственом организацијом и др.	2.391
	Приходи од Министарства здравља – општи интерес	817
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације	49
<b>745000</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>8.197</b>
745100	Мешовити и неодређени приходи	8.197
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>83.303</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је због погрешног евидентирања пословних промена исказао приходе из осталих извора на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга у већем износу за 733 хиљада динара и приходе од пројеката на конту 745100 - Мешовити и неодређени приходи у већем износу за 491 хиљада динара (*Описано у напомени 4.1.2. Контролне активности*).

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је закључио уговор са Домом здравља Вождовац ради пружања услуга бактериолошких, миколошких и паразитолошких анализа у центру за микробиологију које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања. Уговором је уређено да се услуге пружају по ценама из званичног ценовника установе, које се додатно процентуално умањују. Увидом у испостављене фактуре за пружене услуге Дому здравља Вождовац утврђено је да поједине услуге нису фактурисане у уговореном износу.



Табела број 18. Преглед пружених услуга уз наплату Дому здравља Вождовац

износи у динарима

Редни број	Опис – врста услуга	Број услуга	Цена услуге према уговору <sup>64</sup>	Вредност услуга према уговору	Фактурисани износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=6-5
1.	Бактериолошки брис грла	12.531	111,2	1.393.447	1.202.991	190.456
2.	Бактериолошки брис носа		111,2			
3.	Паразитолошки преглед столице	2.068	90,4	186.947	148.896	38.051
<b>Свега:</b>				<b>1.580.394</b>	<b>1.351.887</b>	<b>228.507</b>

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је приходе од пружања услуга у 2016. години наплатио у мањем износу за 228 хиљада динара, зато што је пружене услуге фактурисао по ценама мањим од уговорених.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је 31. маја 2017. године Дому здравља Вождовац доставио књижно задужење за мање фактурисану вредност услуга у 2016. години.

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

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.101.322 хиљаде динара. Исказана средства односе се на средства трансфера остварена од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио:

- уговор о пружању и финансирању здравствене заштите у 2016. години,
- уговор о обезбеђивању централизованог снабдевања здравствених установа у Републици Србији вакцинама за обавезну имунизацију.

#### Обезбеђивање централизованог снабдевања здравствених установа у Републици Србији вакцинама за обавезну имунизацију

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање 2012. године закључио Уговор о обезбеђивању централизованог снабдевања здравствених установа у Републици Србији вакцинама за обавезну имунизацију, којим је регулисано да Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у своје име и за рачун Републичког фонда за здравствено осигурање закључује уговор са добављачем који је изабран у поступку који спроведе Републички фонд за здравствено осигурање и обавља део послова у вези са обавезном имунизацијом уз накнаду и то:

- израђује обједињени план потреба за вакцинама,
- израђује извештај о дистрибуцији и утрошку вакцина,
- прати реализацију уговора са централним складиштарем и дистрибутером,
- израђује планове расподеле вакцина према испорукама дефинисаним уговором са добављачем,

<sup>64</sup> Цена без пореза на додату вредност умањена у складу са уговором.



- прати реализацију централне дистрибуције,
- врши теренски надзор над хладним ланцем вакцина по свим нивоима,
- анализира отпремнице и фактуре за дистрибуиране количине вакцина,
- израђује планове редистрибуције вакцина.

За реализацију наведених активности Републички фонд за здравствено осигурање је у 2016. години уговорио са Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ накнаду у износу од 6.932 хиљада динара. Уговорена накнада не садржи вредност набављених вакцина за обавезну имунизацију.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у вези са испостављеним фактурама за набављене вакцине за обавезну имунизацију (*Описано у напомени 6.1.2.2.5 Материјал – конто 426000*) Републичком фонду за здравствено осигурање доставио фактуре у укупном износу од 1.246.068 хиљада динара и по том основу остварио трансфере у износу од 1.123.388 хиљада динара (90% фактурисаног износа).

#### Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио Уговор о пружању услуга здравствене заштите осигураним лицима у 2016. години и извршење послова и задатака за потребе обавезног здравственог осигурања у областима: микробиологије са паразитологијом и вирусологијом и социјалне медицине. Уговор је закључен на основу понуде Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ достављене у форми плана рада установе.

Табела број 19. *Преглед уговорених услуга здравствене заштите за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање*

Редни број	Врста услуга	Уговорено	
		Број услуга	Вредност
1.	Услуге службе микробиологије са паразитологијом и вирусологијом	226.057	48.157
2.	Послови, задаци и активности социјалне медицине		23.745
3.	Додатна средства за електричну енергију и гориво по основу повећаних трошкова за управљање медицинским отпадом		704
<b>Укупно:</b>			<b>72.606</b>

Спроведеним коначним обрачуном накнаде за пружање услуга микробиологије за 2016. годину Републички фонд за здравствено осигурање је Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ признао накнаду за услуге микробиологије са паразитологијом и вирусологијом у укупном износу од 47.342 хиљада динара, односно 316 хиљада динара мање од уговорене накнаде за ове намене и оспорио фактурисани износ трошкова пружених услуга у износу од 7.172 хиљаде динара (*Описано у напомени 4.1.2. Контролне активности*).

#### Укупно остварени трансфери

Пре израде финансијских извештаја, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Републички фонд за здравствено осигурање спровели су Коначан обрачун накнаде за период 01.01. – 31.12.2016. године. Записником од 28. фебруара 2017. године, извршено је међусобно усаглашавање обавеза и потраживања за 2016. годину и том приликом је потврђен износ трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање за 2016. годину у укупном износу од 1.202.427 хиљада динара.





Табела број 20. Приказ структуре пренетих средстава у 2016. години

износи у хиљадама динара

Намена средства	Приходи од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање			Исказано	Разлика
	Остварен трансфер	Партиципација	Свега		
<i>I</i>	2	3	4=2+3	5	6=5-4
Средства за вакцине	1.123.388	-	1.123.388	1.021.262	(102.126)
Услуге епидемиологије	6.932	-	6.932	6.932	-
Микробиологија, паразитологија и вирусологија	47.658	497	48.155	48.155	-
Социјална медицина	23.745	-	23.745	23.745	-
Трошкови управљања медицинским отпадом	704	-	704	704	-
Свега за 2016. годину:	1.202.427	497	1.202.924	1.100.798	(102.126)
Дуг из претходне године	525	-	525	525	-
<b>Свега:</b>	<b>1.202.952</b>	<b>497</b>	<b>1.202.924</b>	<b>1.101.323</b>	<b>(102.126)</b>

Трансфери у износу од 102.126 хиљада динара који нису исказани на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу једнаки су износу пореза на додату вредност исказаном у фактурама које је Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ испоставио Републичком фонду за здравствено осигурање.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је остварене трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање исказао у оствареном износу, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 6.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 01.01 – 31.12.2016. године исказао приходе из буџета у износу од 152.211 хиљада динара, што је 92% од планираних.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ приходе из буџета остварује на основу уговора закључених са Министарством здравља Републике Србије, за финансирање пројеката из буџета ради обезбеђивања здравствене заштите од општег интереса и испуњења обавеза оснивача здравствене установе, у складу са чланом 18. Закона о здравственој заштити. Средства за реализацију ових активности планирана су Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину на Разделу 25.0 - Министарство здравља.

Табела број 21. Преглед планираних средстава у Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину за Програм 1802 -Превентивна здравствена заштита

износи у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Свега програмских активности		Уговорено са Батутом	
		Број	Износ	Број	Износ
	<b>Превентивна здравствена заштита</b>	<b>18</b>	<b>934.731</b>	<b>5</b>	<b>161.330</b>
423	Услуге по уговору		36.431		6.300
464	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		3.000		-
465	Остале дотације и трансфери		889.300		155.030
481	Дотације невладиним организацијама		6.000		-



Министарство здравља Републике Србије је Инструкцијом о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити у 2016. години за Програмску активност *Јавно здравље у функцији Института за јавно здравље Републике Србије „Др Милан Јовановић Батут“* планирало средства за:

- активности на спровођењу функција општег интереса које спроводи Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“,
- обезбеђивање услова за рад републичких стручних комисија и Комисије за процену здравствених технологија,
- ванредни стручни надзор над радом здравствених установа и
- покриће трошкова за ванредне прилике и елементарне и друге непогоде и друге ситуације у спровођењу општег интереса у току 2016. године.

Табела број 22. *Преглед планираних, одобрених и остварених прихода из буџета по програмским активностима*

<i>износи у хиљадама динара</i>						
Редни број	Назив пројекта/активности (намена одобрених средстава)	Опређено буџетом	Остварен трансфер	Извршен повраћај у буџет	Остварен приход	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6=4-5	7
1.	Јавно здравље у функцији Института за јавно здравље Републике Србије, Др Милан Јовановић Батут	150.000	140.018	663	139.355	03.02.2016. <sup>65</sup>
1.1	<i>Активности на спровођењу функција општег интереса</i>	138.268	138.248	663	137.585	
1.2	<i>Обезбеђивање услова за рад републичких стручних комисија и Комисије за процену здравствених технологија</i>	6.300	-	-	-	
1.3	<i>Ванредни стручни надзор над радом здравствених установа</i>	3.000	1.770	-	1.770	
1.4	<i>Покриће трошкова за ванредне прилике и елементарне и друге непогоде (средства резерве)</i>	2.432	-	-	-	
2.	Активности Канцеларије за превенцију малигних болести	7.000	7.000	98	6.902	04.03.2016.
3.	Активности Канцеларије за контролу дувана на превенцији болести насталих као последица пушења	2.000	2.000	89	1.911	04.03.2016.
4.	Унапређење превенције обољења изазваних хуманим папилома вирусом	1.500	1.500	19	1.481	04.03.2016.
5.	Подршка спровођењу националног програма онколошке здравствене заштите: Србија против рака	830	830	-	830	26.05.2016.
6.	Средства за инвестиционе радове и одржавање	3.500	2.712	-	2.712	
<b>Укупно:</b>		<b>164.830</b>	<b>154.060</b>	<b>869</b>	<b>153.191</b>	

<sup>65</sup> Анекс уговора закључен 14. јуна 2016. године.



Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је на основу закључених уговора са Министарством здравља остварило трансфере које је обавезан да правда достављањем фактура о реализацији услуга. Пружање услуга јавног здравља од општег интереса је континуирано због чега је део услуга пружен и пре закључења уговора, а динамика настанка трошкова у вези са пружањем услуга у 2016. години одступа од динамике остварених трансфера по том основу.

Табела број 23. Преглед динамике реализације трансфера за реализацију послова јавног здравља у 2016. години

Редни број	Период	Просечан месечни износ трошкова	Износ остварених трансфера	износи у хиљадама динара	
				Датум трансфера	Недостајућа средства
1.	Јануар				11.439
2.	Фебруар		34.317	19.02.2016.	
3.	Март				
4.	Април		11.439	27.04.2016.	
5.	Мај		11.439	26.05.2016.	
6.	Јун	11.439	11.439	24.06.2016.	
7.	Јул		11.439	25.07.2016.	-
8.	Август		11.439	23.08.2016.	
9.	Септембар		11.439	30.09.2016.	
10.	Октобар		11.439	25.10.2016.	
11.	Новембар		11.439	28.11.2016.	
12.	Децембар		11.439	23.12.2016.	

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ око 50% средстава за покриће трошкова пословања остварује из трансфера Министарства здравља. Први трансфер средстава у 2016. години за покриће трошкова пружања услуга од општег интереса остварен је 19. фебруара. Први трансфер по овом основу у 2017. години остварен је 14. фебруара.

**Ризик:** Неусклађеност динамике трансфера средстава за пружање услуга здравствене заштите за које се средства обезбеђена у буџету Републике Србије и обавезе измиривања трошкова насталих за њихово пружање може довести до кашњења у измиривању обавеза према запосленима и осталих обавеза због недостатка средстава.

**Препорука број 9:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да Министарству здравља Републике Србије упути иницијативу за усклађивањем динамике трансфера са динамиком реализације активности.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ се у августу 2017. године обратио Министарству здравља Републике Србије молбом за усклађивање трансфера према Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у току 2017. године са динамиком реализацијом активности у оквиру Програмских активности *Јавно здравље у функцији Института за јавно здравље Републике Србије „Др Милан Јовановић Батут“, Подришка раду Канцеларије за контролу дувана и Превенција обољења изазваних хуманим папилома вирусом.*

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је Министарству здравља Републике Србије доставио периодичне (кварталне и шестомесечне) и годишње извештаје о извршењу програмских активности из закључених уговора. Уз извештаје је достављена и документација потребна за контролу наменског утрошка средстава.



Слика број 6: Преглед остварених средстава према врстама трошкова за чије покриће су намењени (износи у хиљадама динара)



Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је остварене приходе од трансфера из буџета исказао у мањем у износу за 980 хиљада динара, зато што је трансфере за набавку трошкова медицинског и лабораторијског материјала за реализацију пројекта јавног здравља од општег интереса евидентирао на погрешном конту економске класификације (Описано у напомени 4.1.2. Контролне активности).

#### 6.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01. – 31.12.2016. године износе 1.331.227 хиљада динара. Исказани износ извршених расхода износи 78,67% планираних средстава за ове намене, односно 99,55% укупно исказаних прихода и примања.

Табела број 24. Преглед исказаних текућих расхода по изворима финансирања

износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Расходи на терет буџета			Из осталих извора	Укупно
		Републике	Општине/града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7(Σ(3-6))
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>151.175</b>	417	<b>1.101.461</b>	<b>78.174</b>	<b>1.331.227</b>
410000	Расходи за запослене	117.469	417	46.892	57.929	<b>222.707</b>
420000	Коришћење роба и услуга	33.706		1.054.569	17.184	<b>1.105.459</b>
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				1.571	<b>1.571</b>
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				8	<b>8</b>
480000	Остали расходи				1.460	<b>1.460</b>
<b>Учешће:</b>		<b>11,35%</b>	<b>0,03%</b>	<b>82,74%</b>	<b>5,87%</b>	

##### 6.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао расходе за запослене у износу од 222.707 хиљада динара.



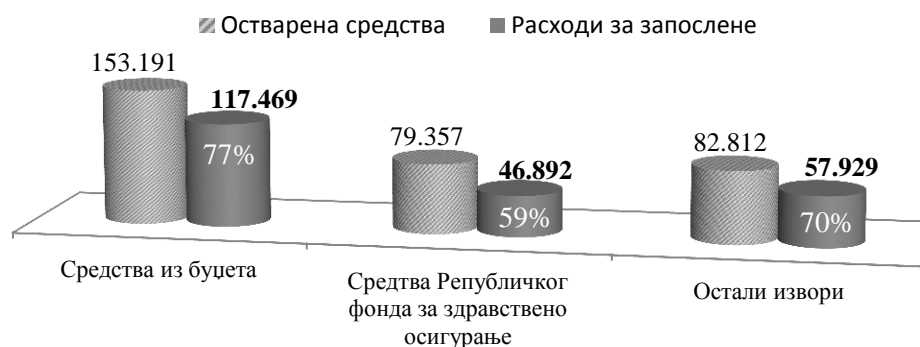
Табела број 25. Преглед исказаних расхода за запослене по врстама расхода

Ред. број	Група конта	Опис	Укупно исказани расходи	
			Износ	Учеће
1	2	3	4	5=4:Σ4
1.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	182.035	81,7%
2.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	31.042	13,9%
3.	414000	Социјална давања запосленима	2.295	1%
4.	415000	Накнаде трошкова за запослене	7.335	3,3%
	<b>410000</b>	<b>Укупно расходи за запослене</b>	<b>222.707</b>	

Средства за финансирање расхода за запослене обезбеђују се:

- из наменски опредељеног дела средстава за реализацију послова јавног здравља од општег интереса,
- из цене пружених услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- из средстава намењених за покриће трошкова насталих пружањем услуга социјалне медицине и епидемиологије,
- из средстава остварених пружањем услуга здравствене заштите које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања.

Слика број 7: Преглед односа остварених средстава и исказаних расхода за запослене по изворима (износи у хиљадама динара)



#### 6.1.2.1.1 Број запослених у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља. Кадровским планом се утврђује укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, као и број уговорених радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Министарство здравља је донело последњи Кадровски план за Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2013. годину, којим је утврђен укупан број од 268 запослених на неодређено и одређено време.

Одредбама члана 32. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе је утврђен број запослених у заводима за јавно здравље у односу на број становника на територији за коју је основан, као и структура запослених у односу на послове које обављају (Описано у напомени 4.1.1.2 Унутрашња организација Института за јавно здравље Србије „Др



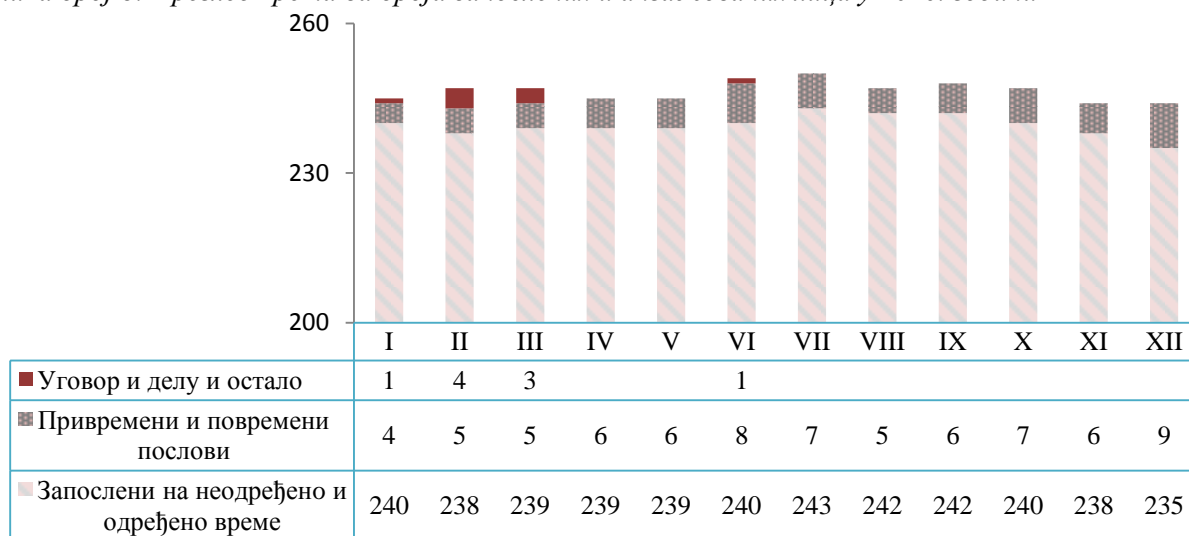
Милан Јовановић Батут“). Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>66</sup> утврђен је број од 236 запослених на неодређено време у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“. Министарство здравља Републике Србије дало је сагласност на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, којим је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.<sup>67</sup>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у току 2016. године засновао радни однос са 13 лица, и то:

- са 2 лица закључивањем уговора о раду на неодређено време преузимањем запослених од другог корисника јавних средстава,
- са 11 лица закључивањем уговора о раду на одређено време.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је известио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава о попуњавању два упражњена радна места преузимањем запослених од другог корисника јавних средстава, у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>68</sup>.

Слика број 8: Преглед кретања броја запослених и ангажованих лица у 2016. години



Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години закључио уговоре о обављању привремених и повремених послова са 18 лица.

Табела број 26. Преглед закључених уговора за обављање привремених и повремених послова

Ред. број	Опис послова	Број лица	Трајање уговора
1	2	3	4
1.	Послови радног места које је утврђено актом о систематизацији	14	1 – 6 месеци

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016 и 45/2016.

<sup>67</sup> Сагласност од 09.02.2016. године.

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“, број 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015.



Ред. број	Опис послова	Број лица	Трајање уговора
1.1	Здравствени радници	10	1-6 месеци
1.2	Административни радници	4	1-6 месеци
2.	Послови који се не могу повезати са радним местом утврђеним актом о систематизацији	4	3-6 месеци

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години закључио 14 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова која су утврђена актом о систематизацији и која трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са Законом о раду.

**Ризик:** Ангажовањем лица ван радног односа за послове из надлежности установе доводи до неправилности у закључивању уговора ради обављања послова утврђених систематизацијом која за последицу могу имати нарушавање квалитета извршеног посла.

**Препорука број 10:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да уговоре са лицима која се ангажују за обављање послова који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, закључују у складу са Законом о раду.

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

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ исказао је расходе за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 у износу од 182.035 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 31.042 хиљаде динара.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је на основу закључених уговора са Министарством здравља Републике Србије у 2016. години остварио приходе из буџета у укупном износу од 153.191 хиљаду динара. За остварене приходе из буџета Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је Министарству здравља доставио фактуре са исказаном структуром трошкова пружених услуга и извештаје о реализацији уговорних обавеза.

Према извештајима о реализацији уговора достављеним Министарству здравља Републике Србије, од укупно фактурисаног износа за 2016. годину 117.469 хиљада динара односи на расходе за запослене. Фактурисани износ односи се на накнаду за рад у 2016. години. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години исплатио плату запосленима закључно са исплатом аконтације (први део) плате за децембар месец, односно није исплатио део накнаде која је фактурисана и за коју су остварени трансфери, а односи се на други део примања за месец децембар 2016. године.

Табела број 27. Преглед исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених са социјалним доприносима на терет послодавца и неизмирених обавеза  
износи у хиљадама динара

Редни број	Извор финансирања	Исказани расходи	Учешће	Неизмирене обавезе за децембарску плату	
				Свега	По изворима
1	2	3	4	5	6=5*4
1.	Буџет Републике Србије	117.469	55%		5.495
2.	Републички фонд за здравствено осигурање	46.753	22%	9.991	2.198
3.	Остали извори	48.855	23%		2.298
		<b>213.077</b>		<b>9.991</b>	



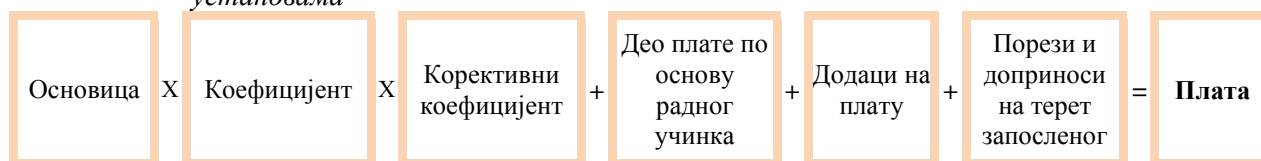
Расходи за плате, додатке и накнаде запослених из извора средстава *Буџет Републике Србије* исказани су у износу планираних и остварених трансфера за ове намене и не одговарају стварно извршеним расходима на терет ових средстава у 2016. години.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у Извештају о извршењу буџета исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених из средстава буџета Републике Србије у већем износу за 5.495 хиљада динара од износа извршених расхода за ове намене из овог извора и истовремено у мањем износу из осталих извора финансирања (*Описано у напомени б.1.4. Одређивање буџетског сифицита / дефицита*).

#### 6.1.2.1.2.1 Елементи за одређивање плате и обрачун плате запослених

Одређивање висине и начина обрачуна плата, додатака и накнада, пореза и социјалних доприноса у вези са платом запослених у здравственим установама уређене су Законом о платама у државним органима и јавним службама,<sup>69</sup> Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину,<sup>70</sup> Законом о раду,<sup>71</sup> Законом о здравственој заштити,<sup>72</sup> Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>73</sup>, 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,<sup>74</sup> Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>75</sup>, Законом о порезу на доходак грађана<sup>76</sup> и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.<sup>77</sup>

Слика број 9: Упрошћени приказ елемената и структуре плате запослених у здравственим установама



Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама одређен је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама којом су утврђени коефицијенти и услови и висина под којим се може извршити увећање коефицијента запосленог по основу руковођења, на основу стручно признатих и научних звања. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу.

<sup>69</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др.закон, 63/06 – испр.др.закона, 116/08 – др.закон 92/11, 99/11 – др.закон, 10/13 и 55/13.

<sup>70</sup> „Службени гласник РС”, бр. 142/2014 и 94/2015.

<sup>71</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.

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

<sup>73</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13.

<sup>74</sup> „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012, 46/2013.

<sup>75</sup> „Службени гласник РС”, број 1/2015.

<sup>76</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 93/2012, 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн., 57/2014 и 68/2014 – др. закон.

<sup>77</sup> „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађен дин. изн., 57/2014 и 68/2014 – др. закон.





Табела број 28. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2016. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
05 Број: 121–13723/2015–1 од 25. децембра 2015. године	2.439,27	јануар – новембар
05 Број: 121–12361/2016–1 од 23. децембра 2016. године	2.561,23	децембар

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је приликом обрачуна плата запослених у 2016. години примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

У поступку ревизије извршен је увид у 78 персоналних досијеа запослених (33% од укупног броја запослених на дан 31.12.2016. године), уговоре о раду и другу документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених. На изабраном узорку, извршено је поређење и оцена усаглашености утврђених коефицијената и увећања коефицијената за обрачун плате запослених у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 29. Преглед коефицијената који у току 2016. године нису били утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Ред. број	Послови радног места према Уредби о коефицијентима	Коефицијент			Број лица
		Припада	по уговору / анексу уговора	Разлика	
1	2	3	4	5	6
1.	Специјалистички послови у службама хитне помоћи, реанимације, операционим салама, у онкологији, психијатрији, инфективним одељењима, рендген службама, у лабораторијама са непосредним контактом са агресивним материјалима и сл	28,24	29,32	1,08	1
2.	Специјалистички послови у амбулантно - поликлиничким условима (домови здравља и здравствени центри), рад у лабораторијама, рад на превентиви и у комисијама	26,13	29,32	3,19	6
			26,33	0,2	2
3.	Средње сложени економски, управни и административни послови (IV степен стручне спреме)	10,2	13,57	3,37	1
4.	Послови техничког одржавања, послови на припреми хране (кување), послови на успостављању телефонских веза већег интензитета, послови санитетског транспорта болесника, возача, дактилографије и сл. (III степен стручне спреме)	8,98	13,11	4,13	1

### Увећање коефицијента по основу руковођења

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да се у заводима за јавно здравље образују унутрашње организационе јединице – центри за обављање медицинских послова и службе за обављање немедицинских послова, а у оквиру њих одељења и одсеци.

Правилником о систематизацији и организацији послова у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, предвиђено је формирање следећих унутрашњих организационих јединица:

- шест центара за обављање медицинских послова, а у оквиру њих одељења, одсеци, групе, канцеларије и лабораторије и
- једна служба за обављање немедицинских послова, а у оквиру ње одељења, одсеци и групе.



Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима се не помињу руководиоци центара, одељења и одсека у институтима и заводима за јавно здравље.

Табела број 30. Преглед додељених коефицијената руководиоцима медицинских послова

Ред. број	Назив руководећег радног места	Додељен коефицијент	Коефицијент по Уредби за исто радно место у другим установама
1	2	3	4
1.	Начелник центра (медицинске службе)	1,43	1,23-1,63
2.	Шеф одељења	0,82-1,43	није наведен
3.	Координатор	0,82	0,82
4.	Шеф одсека	0,82-1,23	0,82
6.	Главни техничар одељења	0,82	0,82-1,02

У поступку ревизије извршена је оцена правилности доделе увећања коефицијената за руковођење запосленима за које су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени износи увећања за руководиоце у заводима.

Табела број 31. Преглед неправилности у одређивању увећања коефицијената по основу руковођења

Редни број	Назив радног места	Број лица	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама група послова	увећање	Додељен коефицијент
Додељени коефицијенти не одговарају групи радних места према Уредби					
1.	Начелник Службе за правне, финансијско-рачуноводствене, техничке и помоћне послове	1	начелници немедицинских служби у заводима и заводу за здравствену заштиту, главне сестре одељења у стационарима и руководиоци немедицинских служби у ЗЦ и главна сестра у ДЗ	1,02	1,23
2.	Шеф одељења у Служби за правне, финансијско-рачуноводствене, техничке и помоћне послове	1	главна сестра кабинета и одсека, руководиоци у администрацији и техничкој служби	0,61	0,82
Додељени коефицијенти за увећање по основу руковођења за радна места код којих Правилник о систематизацији није усаглашен са прописима					
3.	Помоћник директора	2			1,84
4.	Шеф канцеларије	1			0,61

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у већем износу од прописаног за 954 хиљаде динара са доприносима на терет послодавца, јер је:

- уговорима о раду за 11 запослених утврдио коефицијент за обрачун и исплату плата који није у складу са чланом 1. став 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- уговорима о раду за најмање пет запослених утврдио увећање коефицијента за обрачун и исплату плата по основу руковођења који није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и чланом 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



**Ризик:** Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима на основу коефицијената који су већи од прописаних увећавају се потребна средства за извршавања расхода за запослене и истовремено смањују расположива средства за остале намене.

**Препорука број 11:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да уговорима о раду утврди коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### 6.1.2.1.2.2 Обрачун плате за неизвршене сате рада

Одлуком о распореду радног времена Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ утврђено је радно време у краћем трајању од дужине радног времена које је утврђено за те групе послова Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и скраћено радно време на радним местима која нису обухваћена актом о процени ризика или за рад на њима није утврђено постојање повећаног ризика (Описано у напомени 4.1.1.3 Радно време у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“).

Табела број 32. Преглед обрачунате плате за неизвршене сате рада

Опис	Број лица	Броја сати рада				Обрачуната плата за мање извршене сате рада		
		Обрачунато	Неизвршено	Припадајуће скраћење	Мање извршено	Плата	Доприноси на терет послодавца	Укупно
Центар за микробиологију	35	54.016	6.752	5.402	1.350	475	85	560
	6	10.184	1.273	-	1.273	614	110	724
Свега:	41	64.200	8.025	5.402	2.623	1.089	195	1.284

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је извршио обрачун и исплату плате у износу од 1.284 хиљада динара са социјалним доприносима на терет послодавца за 2.623 неизвршених сати рада, запосленима којима је уведено скраћено радне време које није у складу са актом о процени ризика и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Организација радног времена установе супротно акту о процени ризика и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе може довести до рада запосленог у краћем трајању од прописаног и исплате накнаде за неизвршене сате рада.

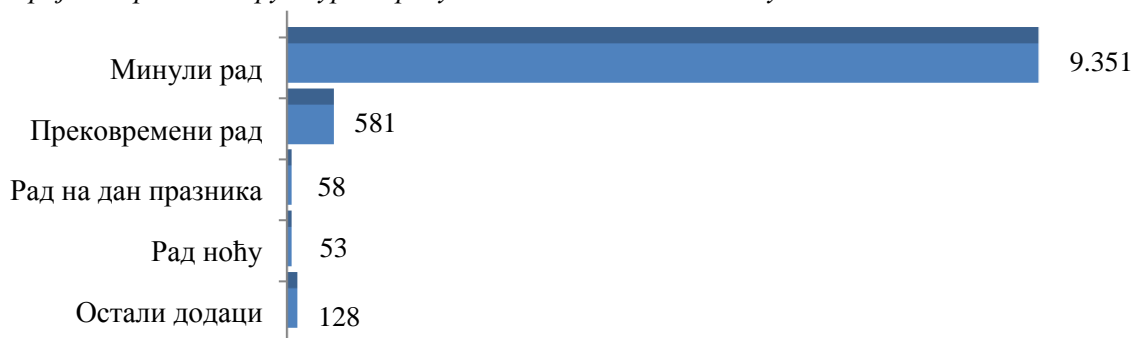
**Препорука број 12:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да предузме мере да се обрачун плате врши за извршене сате рада у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и актом о процени ризика.

#### 6.1.2.1.2.3 Додаци на плату

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години обрачунао запосленима додатке на плату у укупном износу од 10.171 хиљада динара.



Слика број 10:Преглед структуре обрачунатих додатака на плату



У поступку ревизије потврђено је да је обрачун додатака на плату вршен у висини припадајућег износа увећања, као и да је обрачун додатка вршен на основу:

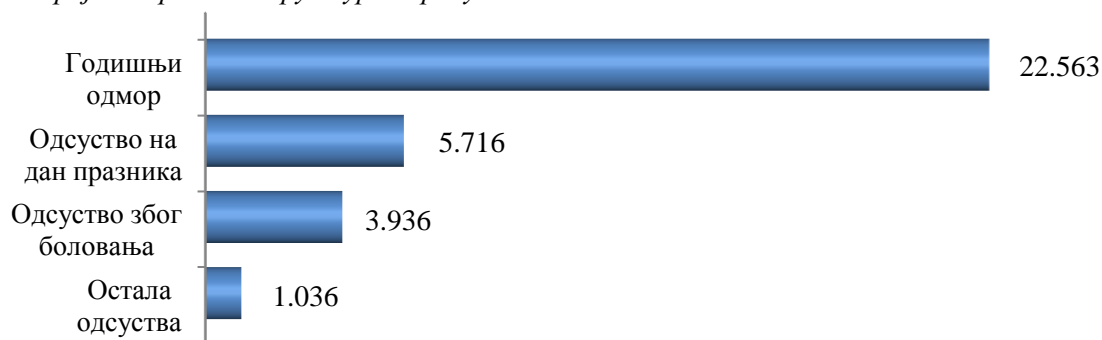
- посебних решења директора којима је утврђено право на исплату, период и број сати рада дужег од пуног радног времена;
- одлуке директора којом је утврђена обавеза рада на дан државног и верског празника који није радан дан;
- податка о времену проведеном на раду (минули рад) на дан закључења уговора који се утврђује уговором о раду.

У обрачуну додатака на плату уочени су пропусти у интерној контроли документације у вези са остваривањем права и обрачуна додатака на плату (*Описано у напомени 4.1.2. Контролне активности*).

#### 6.1.2.1.2.4 Накнаде плате

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години обрачунао запосленима накнаду плате у укупном износу од 33.251 хиљаду динара.

Слика број 11:Преглед структуре обрачунатих накнада плате



Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је обрачун додатака на плату запосленима вршио у висини припадајућег износа увећања, на основу:

- података из евиденција присутности (за дане одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и за дане одсуства са рада на дан државног и верског празника који није радан дан);
- решења директора установе о одобреном плаћеном одсуству по другим основама.



Табела број 33. Преглед усаглашености основа за обрачун накнаде плате за време плаћеног одсуства

Редни број	Опис	Број случајева	Број тестираних случајева	Учешће	Усаглашено са Посебним колективним уговором
1	2	3	4	5=3:4	6
1.	Учествовање на такмичењима које организује синдикат	1		11%	Да
2.	Израда докторске дисертације	3	9	33%	Да
3.	Смрт или тежа болест члана уже породице	4		44%	Да
4.	Континуирана едукација	1		11%	Да

У обрачуну накнада плате уочени су пропусти у интерној контроли документације у вези са остваривањем права и обрачуна накнаде плате (Описано у напомени 4.1.2. Контролне активности).

### 6.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао расходе за социјална давања запосленима у износу од 2.295 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 2.900 хиљада динара.

Табела број 34. Преглед исказаних расхода за социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извори средстава			
		Из буџета града	ОСО	Остали извори	Свега
1	2	3	4	5	6=Σ(3-5)
414000	Социјална давања запосленима	417	139	1.739	2.295
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	417	139		556
414300	Отпремнине и помоћи			1.592	1.592
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом			147	
<b>Учешће:</b>		<b>18%</b>	<b>6%</b>	<b>76%</b>	

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је извршио расходе за отпремнине и помоћи у укупном износу од 1.592 хиљада динара који се односе на:

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.279 хиљада динара и
- помоћи запосленима у износу од 313 хиљада динара.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је да је послодавац дужан запосленом да исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у току 2016. године исплатио отпремнину за шест лица којима је престао радни однос у установи ради одласка у пензију.



Табела број 35. Преглед резултата тестирања правилности донетих решења, извршених обрачуна, исплата, евидентирање и исказивање извршених расхода

Коришћена основица	Број лица	Најповољнији просек плате у моменту утврђивања права			Усклађено
		Лични	На нивоу установе	У Републици Србији	
Последње објављени податак о просечној плати у Републици Србији у моменту исплате	3	1	2	-	Не
Други податак о просечној плати у Републици Србији	3	1	2	-	Не
<b>Свега:</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	

У поступку ревизије извршен је обрачун примања који лицу припада према одредбама посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 36. Преглед разлика обрачунатих и исплаћених износа отпремнине

Опис	Број лица	Припадајући износ		Обрачунати износ		Разлика	
		Бруто	За исплату лицу	Бруто	Исплаћено лицу	Бруто	Исплаћено лицу
Примања обрачуната у мањем износу од прописаног	4	1.089	993	827	778	(262)	(215)
Примања обрачуната у већем износу од прописаног	2	421	390	451	425	30	35
<b>Свега:</b>	<b>6</b>	<b>1.510</b>	<b>1.383</b>	<b>1.278</b>	<b>1.203</b>	<b>(232)</b>	<b>(180)</b>

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ утврдио је правио и извршио обрачун отпремнине запосленима којима је радни однос престао због одласка у пензију применом основице за обрачун која није прописана Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и на тај начин извршио расходе за отпремнине и помоћи у мањем износу од укупно 232 хиљада динара, јер је:

- обрачунао и исплатио нето примања за четири лица у мањем износу од укупно 215 хиљада динара,
- обрачунао и исплатио нето примања за два лица у већем износу од укупно 35 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да се обрачун отпремнина запосленима врши у складу са одредбама прописа којима је уређена висина и начин обрачуна примања и спречи настанак додатних трошкова судских спорова за установу и предузео је мере да се обрачун отпремнина запослених врши у складу са прописима којима је уређена висина и начин обрачуна примања у здравственим установама.



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

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није исказао извршене расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – конто 416000.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је: 1) да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду, 2) да се износ јубиларне награде одређује у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године и 3) да исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у 2016. години није утврђивао право нити је вршио исплату јубиларних награда запосленим.

Табела број 37. Преглед броја лица са навршеним годинама стажа на основу којих су могли да остваре право на јубиларну награду

износи у хиљадама динара

Редни број	Број навршених година стажа у 2016. години	Број лица	Потребна средства за исплату јубиларне награде	
			По лицу	Укупно
1	2	3	4	5
1.	10 година	4	37,25	149
2.	20 година	15	76,6	1.149
3.	30 година	6	116	696
4.	35 година	6	155	930
<b>Свега:</b>		<b>31</b>		<b>2.924</b>

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није утврдио право нити је извршио исплату јубиларне награде запосленима који су у току 2016. године испунили услове за исплату, што је био дужан да учини у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

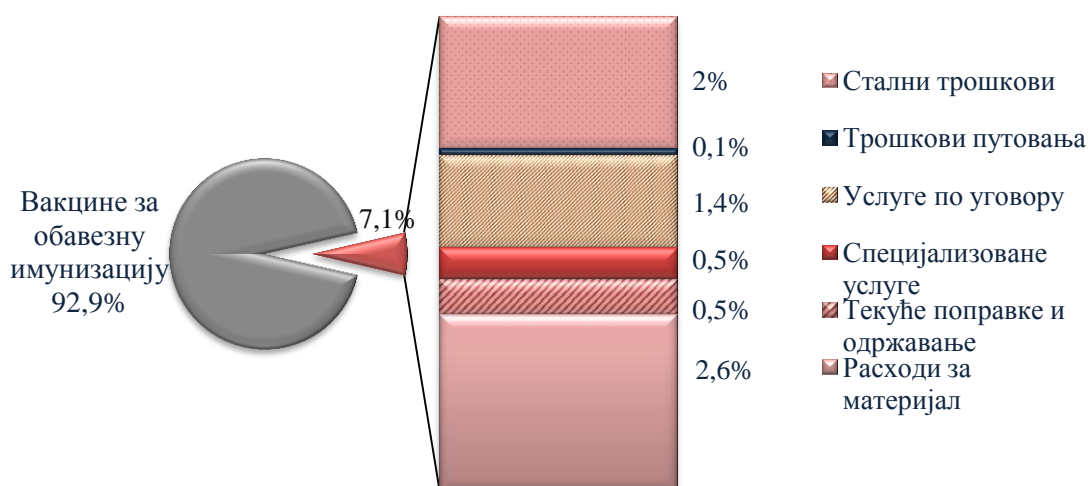
**Ризик:** Неиспуњавање обавеза према запосленима може довести до настанка непотребних трошкова спора који запослени могу покренути против установе у циљу остваривања својих права.

**Препорука број 13:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да предузме мере у циљу остваривања права запослених у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и спречавању настанка додатних трошкова на терет средстава установе.

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

Финансијским планом Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 1.452.708 хиљада динара. Укупно исказани расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01. – 31.12.2016. исказани су у износу од 1.105.459 хиљада динара, односно 76% од планираног износа.

Слика број 12: Структура исказаних расхода за коришћење услуга и роба



### 6.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је извршио расходе за сталне трошкове у укупном износу од 21.586 хиљада динара.

Табела број 38. Преглед структуре извршених расхода за сталне трошкове

износи у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Укупно	Износ извршених расхода и издатака		
				Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
				Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	930	194	630	106
2	421200	Енергетске услуге	11.950	4.986	6.250	714
3	421300	Комуналне услуге	5.634	1.695	2.050	1.889
4	421400	Услуге комуникација	2.284	1.798	350	136
5	421500	Трошкови осигурања	591	7	263	321
6	421600	Закуп имовине и опреме	197	20	77	100
<b>Свега 421000 – Стални трошкови</b>			<b>21.586</b>	<b>8.700</b>	<b>9.620</b>	<b>3.266</b>

#### 6.1.2.2.1.1 Енергетске услуге – конто 421200

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао расходе за енергетске услуге у укупном износу од 11.950 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 78.566 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед евидентираних и извршених обавеза за енергетске услуге

износи у хиљадама динара

Редни број	Врста услуга	Добављач	Обавезе на почетку периода	Преузете обавезе у току периода	Извршени расходи	Стање обавеза на крају периода	Спорне обавезе
1.	Електрична енергија	ЕПС Снабдевање Клинички центар Србије	-	81	81	-	-
2.			63.295	12.202	4.702	64.645	11.848
3.					5.820		41.437
4.	Топлотна енергија	ЈКП Београдске електране	122	1.469	1.347	244	-
<b>Свега енергетске услуге:</b>			<b>63.417</b>	<b>13.671</b>	<b>11.950</b>	<b>64.889</b>	<b>53.285</b>





Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ електрична енергија испоручује се преко бројила чији се утрошак мери на мерним местима чији је власник Клинички центар Србије. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Клинички центар Србије су 2008. године закључили уговор о испоруци топлотне енергије, према коме је и у 2016. години вршена испорука топлотне енергије.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Клинички центар Србије су стране у судском спору у вези са ненаплаћеним потраживањима Клиничког центра Србије за испоручену топлотну енергију и утрошену електричну енергију, која се односе на период од 2007. до 31.10.2014. године (*Описано у напомени 8. Судски спорови*).

#### 6.1.2.2.1.2 Услуге комуникација – конто 421400

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ исказао је расходе за услуге комуникација у укупном износу од 2.284 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 4.351 хиљаду динара.

Табела број 40. Преглед исказаних, евидентираних и извршених расхода за комуналне услуге  
износи у хиљадама динара

Редни број	Врста услуга	Планирани износ			Исказани расходи	Евидентирани расходи	Исказано на другом конту
		Финансијски план	Исказано	Мање исказано			
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=7-6
1.	Телефон					1.271	
2.	Интернет					885	
3.	Мобилни телефон	4.351	2.951	1.400	2.284	181	1.271
4.	Видео конференције					259	
5.	Пошта					959	
<b>Свега услуге комуникација:</b>		<b>4.351</b>	<b>2.951</b>	<b>1.400</b>	<b>2.284</b>	<b>3.555</b>	<b>1.271</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је планирани износ средстава за трошкове телефона, телекса и телефакса у износу од 1.400 хиљада динара и расхода за услуге комуникације у износу од 1.271 хиљада динара, уместо на конту 421400 – Услуге комуникација исказао на конту 421300 - Комуналне услуге.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ расходе за услуге фиксне телефоније у износу за 1.271 хиљаду динара није исказао у оквиру синтетичког конта на коме су расходи евидентирани и на тај начин потценио исказане расходе на конту Услуге комуникације – конто 421400 и истовремено преценио исказане расходе на конту 421300 – Комуналне услуге за наведени износ.

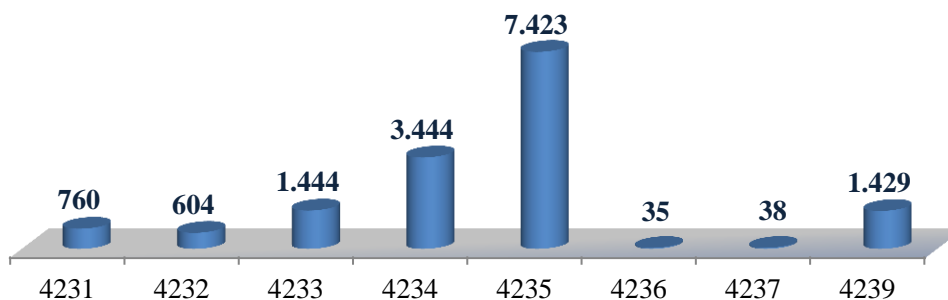
**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да предузме мере да се у финансијским извештајима расходи исказују у висини евидентираних и извршених износа и предузете су мере којима је обезбеђено да у периодичном финансијском извештају за период 01.01.-30.06.2017. године расходи буду исказани у висини евидентираних и извршених износа.

#### 6.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ исказао је расходе за услуге по уговору у укупном износу од 15.177 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 22.138 хиљада динара.



Слика број 13:Преглед исказаних расхода за услуге по уговору (износи у хиљадама динара)



#### 6.1.2.2.1 Услуге информисања – 423400

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао расходе за услуге информисања у износу од 3.444 хиљада динара.

Табела број 41. Преглед извршених расхода за услуге информисања

Редни број	Врста услуга	Извршени расходи
1.	Штампање образаца	158
2.	Остале услуге штампања	3.129
3.	Односи са јавношћу	133
4.	Објављивање тендера и информативних огласа	24
<b>Свега услуге информисања:</b>		<b>3.444</b>

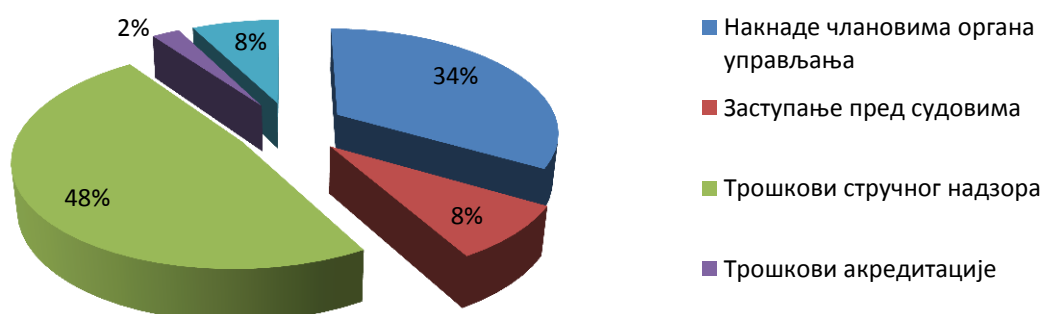
Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години спровео поступак јавне набавке мале вредности ради прибављања услуга штампања. У спроведеном поступку комисија одређена за спровођење поступка није одбила све неприхватљиве и неодговарајуће понуде (Описано у напомени 7.4 Правилност спровођења поступака набавки).

У току 2016. године реализован је уговор о набавци услуга штампе постера, лифлета, брошура и зидних календара са дистрибуцијом, који је закључен са добављачем чија понуда није испуњавала потребне услове за закључење уговора и по том основу преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 2.007 хиљада динара.

#### 6.1.2.2.2 Стручне услуге – 423500

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ исказао је расходе за стручне услуге у износу од 7.423 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 8.553 хиљада динара.

Слика број 14:Преглед структуре расхода за стручне услуге





### Накнаде члановима органа управљања

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години извршио расходе за исплату накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 2.481 хиљада динара.

Одлуком Управног одбора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ утврђен је месечни износ накнаде за рад председника и чланова управног одбора. На лични захтев два члана из реда запослених одлуком је уређено да истима не припада накнада за рад у управном одбору.

Табела број 42. *Преглед обрачунате и исплаћене накнаде за рад управног одбора*

Редни број	Период на који се накнада односи	Исплаћено <i>износи у хиљадама динара</i>
1.	Чланови управног одбора – представници основача	1.975
2.	Чланови управног одбора из реда запослених	514
3.	Претходни сазив управног одбора	160
<b>Свега извршени расходи за накнаде:</b>		<b>2.481</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години извршио исплату накнаде за рад органа управљања који се односи на период из 2013. и 2014. године (претходни сазив) у износу од 160 хиљада динара. На име дуга према члановима органа управљања из претходног сазива Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ има евидентиране неизмирене обавезе у износу од 1.521 хиљаду динара.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у току 2016. године извршио исплату накнаде за рад у органима управљања у износу од 514 хиљада динара члану управног одбора из реда запослених који је именован 2009. године, а коме је радни однос престао у 2013. години (*Описано у напомени 4.1.1.1. Органи Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“*).

### Трошкови стручног надзора

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години извршио расходе за исплату накнаде трошкова у вези са обављањем спољне провере квалитета стручног рада (стручног надзора) у износу од 3.583 хиљаде динара.

Законом о здравственој заштити прописано је да спољну проверу квалитета стручног рада организује и спроводи Министарство здравља. Такође, прописано је да редовну и ванредну спољну проверу квалитета стручног рада врше стручни надзорници са листе надзорника коју утврђује министар надлежан за послове здравља, да надзорници не могу одбити учешће у спровођењу поступка редовне и ванредне спољне провере квалитета стручног рада, као и да се о извршеној провери сачињава извештај који се у року од 15 дана доставља министру и здравственој установи.

Средства за реализацију активности спољне провере квалитета стручног рада Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ остварује наменским трансферима Министарства здравља на основу закљученог уговора.



Табела број 43. Преглед одређених средстава за спољну проверу квалитета стручног рада

Назив пројектне активности	Опис активности (намена одобрених средстава)	Одређено уговором
1	2	3
Активности на спровођењу функција општег интереса	Праћење квалитета рада здравствених установа и организација и спровођење провере квалитета стручног рада	14.236
Ванредни стручни надзор над радом здравствених установа	Накнада за стручни рад надзорника и материјалне трошкове	3.000

Активност *Праћење квалитета рада здравствених установа и организација и спровођење провере квалитета стручног рада* обухвата:

- 1) припрему, организацију и спровођење редовне спољне провере квалитета стручног рада у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (приватна пракса) према годишњем плану који доноси Министар здравља и
- 2) припрему и организацију спровођења ванредних спољних провера квалитета стручног рада на основу решења Министарства здравља.

На основу Плана за спровођење редовне спољне провере квалитета стручног рада у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (приватне праксе) за 2016. годину Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је организовао и спровео редовну спољну проверу квалитета стручног рада у четири здравствене установе.

Послове ванредне провере квалитета стручног рада (ванредног стручног надзора) Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ организује на основу Решења о ванредној провери квалитета стручног рада.

Слика број 15: Шематски приказ процеса ванредне провере квалитета стручног рада



Правилником о провери квалитета стручног рада здравствених установа, приватне праксе, здравствених радника и здравствених сарадника прописано је да се ванредну спољну проверу квалитета стручног рада спроводе стручни надзорници најдаље у року од 30 дана од дана достављања обавештења подносиоцу захтева о спровођењу ванредне провере квалитета стручног рада, као и да спровођењу спољне провере квалитета стручног рада присуствује стручни руководилац и здравствени радници, односно здравствени сарадници над којим се радом врши провера.



У 2016. години донето је решење за спровођење 72 ванредне провере квалитета стручног рада, од чега је у потпуности реализовано 54 провере (75%). Такође, реализовано је и 17 ванредних провера на основу решења из 2015. године, као и 7 ванредних провера на основу решења из 2014. године.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ врши исплату накнаде надзорницима ангажованим на обављању послова ванредне спољне провере квалитета стручног рада након обезбеђења средстава за ове намене. Захтев за пренос средстава за ове намене Министарству здравља доставља се након обављеног посла и достављања извештаја, а обрачун накнаде врши се на основу уговора о делу који са извршиоцем посла закључује Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

Уколико је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама већи од 10% укупног броја запослених у моменту када је потребно да се са надзорником закључи уговор о обављању послова надзора Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у обавези да прибави сагласност за ангажовање лица преко дозвољеног броја. Због ове обавезе део уговора о делу са надзорницима који су одређени решењем министра могуће је закључити тек након прибављене сагласности за њихово ангажовање.

У поступку ревизије тестирано је да ли постоје значајна одступања у терминима закључења уговора у односу на период реализације ванредне провере квалитета стручног рада.

Табела број 44. Преглед рокова између активности у вези са ванредним проверама квалитета стручног рада

Редни број	Опис	Број тестираних случајева	Период у данима		
			Најдужи	Најкраћи	Просечан
1.	Период од извршења надзора до закључења уговора о делу		671	15	160
2.	Период од закључења уговора о делу до исплате накнаде	41	182	37	153
3.	Период од извршења надзора до исплате накнаде		853	177	304

У свим тестираним случајевима уговори о делу закључени су након обављеног посла.

**Ризик:** Обавеза закључивања уговора о делу за извршење послова за које је решењем Министарства здравља утврђено ко и који посао треба да обави, као и до када се посао мора извршити доводи до закључивања уговора о обављењу послова након извршеног посла због обавезе установе да прибави сагласност за ангажовање лица, што може утицати на преношење обавеза за које су средства планирана у Закону о буџету Републике Србије у наредну буџетску годину.

**Препорука број 14:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да предузме мере којима ће обезбедити да се уговори којима се регулишу међусобне обавезе установе и лица која обављају ванредну проверу квалитета стручног рада закључују пре извршења послова и у складу са надлежностима и овлашћењима установе.



### 6.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 5.106 хиљада динара.

Табела број 45. Преглед евидентираних расхода за специјализоване услуге

Редни број	Опис	Износ
1.	Услуге образовања, културе и спорта	194
2.	Медицинске услуге	4.733
3.	Остале специјализоване услуге	179
<b>Свега специјализоване услуге</b>		<b>5.106</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ извршио је расходе за услуге образовања, културе и спорта у износу од 194 хиљада динара, на основу предрачуна за трошкове аранжмана за запослене који су учествовали на XVIII Спортским сусретима института/завода за јавно здравље које су одржане у периоду од 7.-11. септембра 2016. године.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да се запосленима може одобрити право на неплаћено одсуство због учествовања на спортским приредбама у својству извођача, али није утврђено да здравствена установа преузима обавезе и извршава расходе по том основу.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је извршио расходе у износу од 194 хиљада динара за трошкове учешћа запослених на спортским играма, односно за намене које нису у вези са пружањем услуга здравствене заштите, што није у складу са Законом о здравственој заштити.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да предузме мере да се средства установе користе за намене које су у вези са пружањем здравствене заштите и у 2017. години нису планирана средства нити су извршавани расходи за трошкове учешћа запослених на спортским играма.

### 6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ исказао је расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 5.765 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 19.458 хиљада динара.

Табела број 46. Преглед исказаних расхода за текуће поправке и одржавање

Редни број	Опис	Исказани расходи према изворима			
		Буџет	ОСО	Остали	Свега
1.	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.983	293	62	3.338
2.	Текуће поправке и одржавање опреме	703	1.370	354	2.427
<b>Свега текуће поправке и одржавање:</b>		<b>3.686</b>	<b>1.663</b>	<b>416</b>	<b>5.765</b>

Министарство здравља Републике Србије одобрило је Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ средства за текуће инвестиционо одржавање објекта у износу од 3.500 хиљада динара из расположивих средстава за реализацију програмске



активности Изградња и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република у оквиру Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа (Описано у напомени 6.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000). Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је након одобрења средстава за текуће инвестиционо одржавање спровео поступак јавне набавке мале вредности радова на текућем одржавању пријемног одељења установе и по том основу извршио расходе у износу од 2.712 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је извршене расходе на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме опреме исказао у већем износу за 300 хиљада динара, колико износе погрешно евидентирани издаци за набавку опреме за саобраћај (Описано у напомени 4.1.2. Контролне активности).

#### 6.1.2.2.5 Материјал – конто 426000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ исказао је расходе за материјал у укупном износу од 1.056.734 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 1.311.952 хиљаде динара.

Табела број 47. Преглед исказаних расхода за материјал

Редни број	Конто	Опис	Укупно	Износ извршених расхода и издатака		
				Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
				Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7
1.	426100	Административни материјал	2.029	1.091	699	239
2.	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	469	108	270	91
3.	426400	Материјали за саобраћај	2.109	475	1.121	513
4.	426500	Материјали за очување животне средине и науку	940	656	365	291
5.	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.048.583	10.235	1.036.358	1.990
6.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.392	640	552	200
7.	426900	Материјали за посебне намене	1.496	298	1.002	196
<b>Свега 421000 – Стални трошкови</b>			<b>1.056.734</b>	<b>12.847</b>	<b>1.040.367</b>	<b>3.520</b>

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

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 1.048.583 хиљада динара, који се односе на извршене расходе за:

- набавку медицинског и лабораторијског материјала за потребе установе у износу од 27.321 хиљаду динара и
- централизовану набавку вакцина за обавезну имунизацију, према календару имунизације у износу од 1.021.262 хиљада динара.



### Набавка вакцина за обавезну имунизацију

Законом о заштити становништва од заразних болести<sup>78</sup> прописано је да се заштита становништва од заразних болести спроводи обављањем епидемиолошког надзора и планирањем, организовањем и применом прописаних мера, контролом спровођења тих мера и обезбеђењем материјалних и других средстава за њихово спровођење. Спровођење мера заштите становништва од заразних болести прописаних овим законом и обезбеђивање средстава за њихово спровођење имају приоритет у односу на спровођење осталих мера у области здравствене заштите.

Осим Законом о заштити становништва од заразних болести, ова област уређена је и Законом о здравственој заштити (утврђују се мере здравствене заштите које представљају општи интерес за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије), Законом о здравственом осигурању (прописује за које се мере здравствене заштите средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања) и Законом о лековим и медицинским средствима (прописује услове за промет лекова).

Табела број 48. *Преглед неких од најзначајнијих одредби прописа којима се регулише имунизација*

Назив прописа	Одредбе прописа
<b><i>Право и начин (извори) обезбеђења средстава</i></b>	
Закон о здравственој заштити	Спровођење епидемиолошког надзора и организовање и спровођење посебних мера за заштиту становништва од заразних болести утврђено је као општи интерес у здравственој заштити за који се средства обезбеђују у буџету Републике Србије.
Закон о заштити становништва од заразних болести	Имунизација представља превентивну меру заштите особа од заразних болести давањем вакцина и/или имуноглобулина хуманог порекла, имунобиолошких препарата који садрже специфична антитела и моноклонских антитела. Средства за спровођење посебних мера за заштиту становништва од заразних болести обезбеђују се у складу са законом којим се уређује област здравствене заштите и законом којим се уређује област здравственог осигурања.
Закон о лековима и медицинским средствима	Имунолошки лек за примену у хуманој медицини је сваки лек који се састоји од вакцина, токсина, серума или алергена,
Закон о здравственом осигурању	Осигураним лицима се, ради очувања и унапређења здравља, спречавања, сузбијања и раног откривања болести и других поремећаја здравља из обавезног здравственог осигурања обезбеђују: вакцинација, имунопрофилактика и хемопрофилактика која је обавезна према републичком програму имунизације становништва против одређених заразних болести.
<b><i>Производња и промет лекова</i></b>	
Закон о лековима и медицинским средствима	Дозвола за промет лекова на велико издаје се решењем надлежног министарства за одређену врсту, односно групу лекова, као и за одређену територију коју ће снабдевати правно лице које врши промет лекова на велико
Закон о здравственој заштити	Завод за вирусологију, вакцине и серуме је здравствена установа која прати и проучава, испитује, утврђује и уводи, односно спроводи стручне и научне методе превенције и дијагностике заразних болести, производи серуме, вакцине и друге имунобиолошке и дијагностичке препарате и средства којима се снабдевају здравствене установе на територији Републике

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“, број 15/2016.

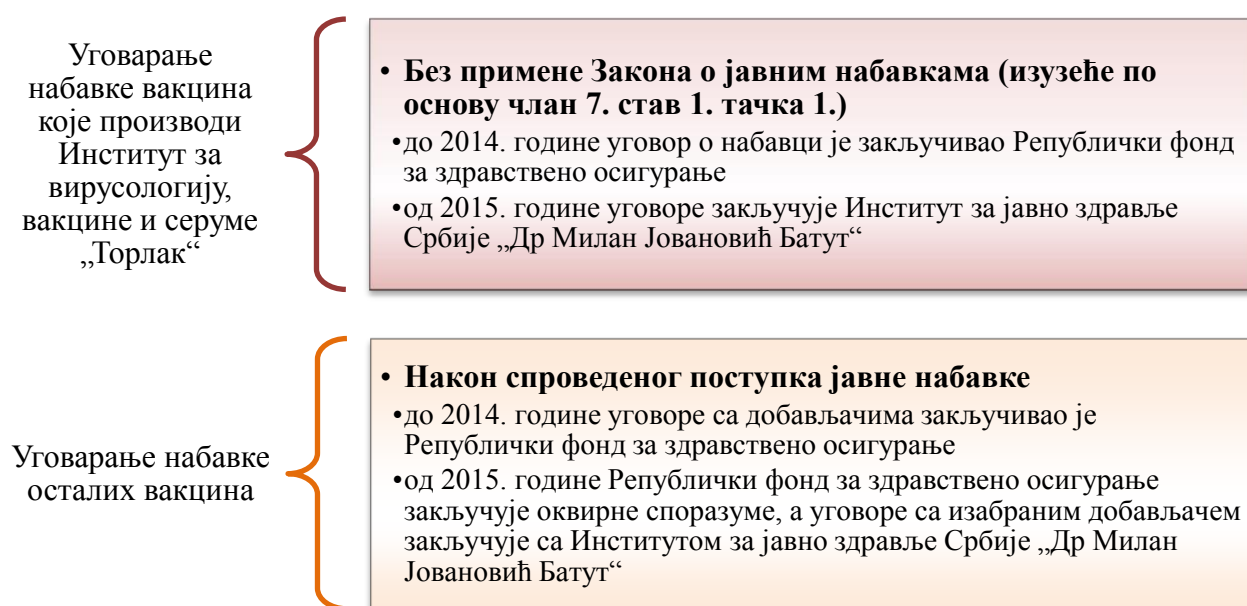




Назив прописа	Одредбе прописа
<b>Начин набавке</b>	
Закон о здравственом осигурању	Републички фонд обавља послове централизованих јавних набавки у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже здравствених установа који доноси Влада

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио уговор о централизованом снабдевању здравствених установа у Републици Србији вакцинама за обавезну имунизацију (*Описано у напомени 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

Слика број 16:Преглед начина уговарања вакцина



На основу закључених уговора о снабдевању вакцинама за обавезну имунизацију и захтева Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ према добављачима за испоруком потребних количина вакцина, добављач врши дистрибуцију до територијалних завода за јавно здравље, за потребе осигураника на тој територији. Установе примарне здравствене заштите и остале установе у којима се врши апликовање вакцина преузимају из завода за јавно здравље које су им намењене, док се у заводима за јавно здравље задржавају количине и врсте вакцина за чије апликовање су исте надлежне.

Моделом уговора који је састави део конкурсне документације поступка централизоване јавне набавке коју спроводи Републички фонд за здравствено осигурање уређено је да је изабрани добављач у обавези да за све испоручене количине фактуру достави на плаћање Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, заједно са доказом о извршеној испоруци. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ задужен је за контролу достављених фактура, поређење тражених и испоручених количина и поређење податке из фактуре са подацима о примљеним количинама које добија од завода за јавно здравље.

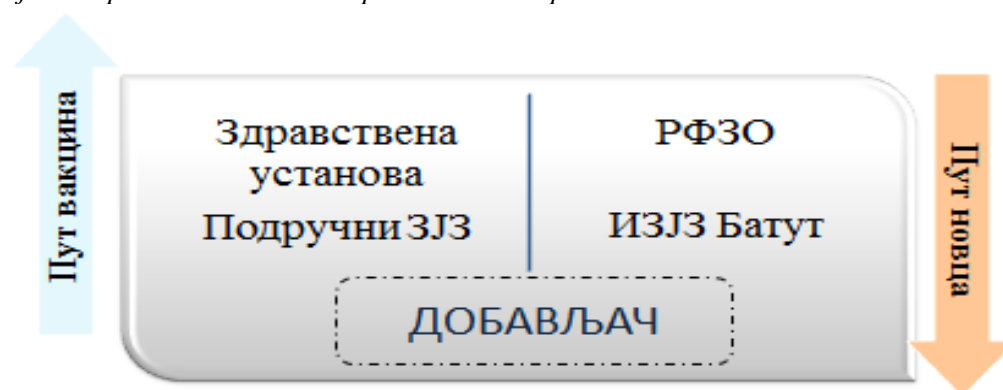


Табела број 49. Преглед примљених и издатих фактура за вакцине за обавезну имунизацију у 2016. години

Редни број	Опис	Износ износи у хиљадама динара	
		Примљене фактуре	Издате фактуре
1.	Испоруке извршене у 2015. години	-	11.205
2.	Испоруке извршене у 2016. години	1.119.067	1.119.067
Свега у 2016. години		1.119.067	1.130.272

Након евидентирања обавеза према добављачу, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ саставља фактуру у коју преписује податке из фактуре добављача и исту доставља Републичком фонду за здравствено осигурање ради наплате износа који је обавезан да плати добављачу.

Слика број 17: Упростићен шематски приказ токова средстава и залиха

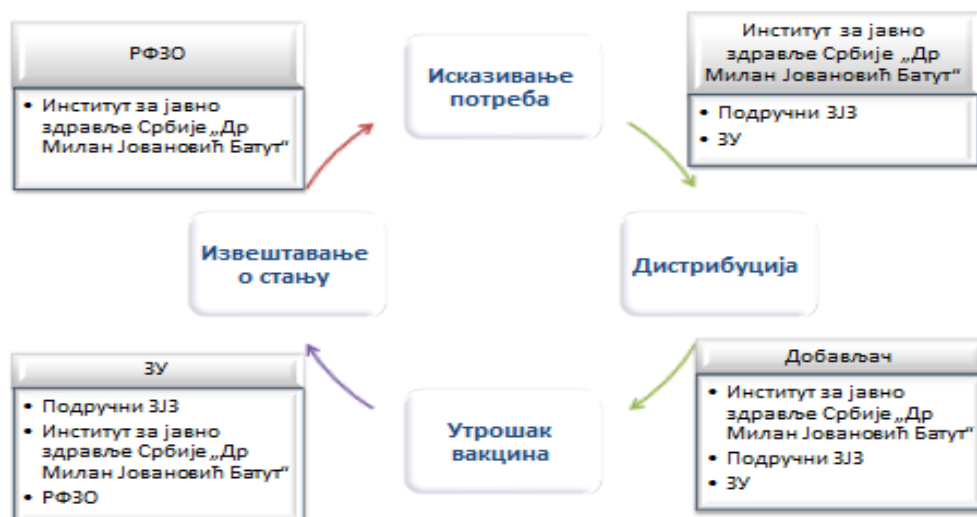


Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у својим пословним књигама не евидентира залихе испоручених количина вакцина.

#### Извештавање о стању вакцина

Уговором о обезбеђивању централизованог снабдевања здравствених установа у Републици Србији вакцинама за обавезну имунизацију утврђена је обавеза Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да Републичком фонду за здравствено осигурање доставља извештај о дистрибуцији и утрошку вакцина, као и обавеза израде обједињеног плана потреба за вакцинама за обавезну имунизацију.

Слика број 18: Упростићени шематски приказ процеса набавке и извештавања





Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај о стању залиха вакцина на дан 31.12.2016. године, који садржи и податке о дистрибуираним и утрошеним количинама вакцина, а у коме су садржани сумарни подаци добијени из подручних завода за јавно здравље. За достављене податке о стању залиха на дан 31.12.2016. нису достављени докази да је исто усаглашено са стањем које је утврђено пописом у здравственим установама на дан 31.12.2016. године, нити је потврђено да се таква контрола и поређење података спроводи.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у пословним књигама није успоставио књиговодствену евиденцију набављених и дистрибуираних вакцина за обавезну имунизацију, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да предузме мере којима ће се обезбедити да се у пословним књигама евидентирају испоручене количине и вредност вакцина за обавезну имунизацију које се набављају у поступку снабдевања вакцинама и у 2017. години евидентирао испоручене количине и вредности вакцина за обавезну имунизацију, које се набављају у поступку снабдевања вакцинама. Такође, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у августу 2017. године институтима и заводима за јавно здравље доставио Инструкцију о начину вођења евиденција вакцина за обавезну имунизацију у складу са којом су установе обавезне да достављају пописне листе залиха вакцина на дан 31. децембар године за коју се попис врши.

### 6.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – konto 430000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао расходе за амортизацију у износу од 1.593 хиљада динара.

Табела број 50. Преглед обрачунате амортизације за 2016. годину Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Обрачуната амортизација	Учешће сопствених прихода у укупним	Расподела амортизације	
				На терет капитала	На терет трошкова амортизације
1	2	3	4	5	6
1.	Зграде и грађевински објекти	1.018	6,21%	955	63
2.	Опрема и нематеријална имовина	24.604		23.074	1.530
<b>Свега:</b>		<b>25.622</b>		<b>24.029</b>	<b>1.593</b>

Исказани износ трошкова амортизације одговара евидентираним трошковима обрачунате амортизације и проценту исказаних прихода из осталих извора.

Увидом у стање промена на наменским рачунима установе, утврђено је да је Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у пословању са средствима из осталих извора финансирања (извори средстава који нису у вези са трансферима из буџета и Републичког фонда за здравствено осигурање) у 2016. години забележио смањење средстава, односно буџетски дефицит (Описано у напомени 6.1.4. *Одређивање буџетског суфицита / дефицита*).



**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао расходе у износу од 1.593 хиљада динара на субаналитичким контима у оквиру класе конта 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад, за које није остварио вишак прилива средстава у односу на одливе у току 2016. године из кога би се могла издвојити новчана средства за ове намене. На тај начин и капитал на конту 311500 - Извори новчаних средстава исказан је у већем износу за 1.593 хиљаде динара.

**Ризик:** Издвајање средстава за амортизацију у случајевима када није остварен и реалан извор тих средстава може довести до исказивања података о расположивим новчаним средствима установе за посебне намене а да при томе нису претходно измирене обавезе у вези са редовним пословањем установе.

**Препорука број 15:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да издвајање новчаних средстава за посебне намене врши из реалних извора финансирања.

### 6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао издатке за нефинансијску имовину у периоду 01.01. – 31.12.2016. године у износу од 2.427 хиљада динара.

Табела број 51. Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину, према изворима средстава

Конто	Опис	Расходи на терет буџета			Из помоћи и донација	Из осталих извора	Укупно
		Републике	Општине/града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8 $\Sigma(3-7)$
500000	Издаци за нефинансијску имовину	206				2.221	2.427
512000	Машине и опрема	41				2.174	2.215
515000	Нематеријална имовина	165				47	212
	<b>Учешће:</b>	<b>8,5%</b>	–	–	–	<b>91,5%</b>	

Исказани издаци извршени су за измиривање обавеза насталих набавком опреме и нематеријалне имовине, у складу са закљученим уговорима (Описано у напомени 6.4 Извештај о капиталним издацима).

### 6.1.4 Одређивање буџетског суфицита /дефицита

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2016. године исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 3.539 хиљада динара, који се састоји из:

- суфицита из извора средстава из буџета Републике Србије у износу од 830 хиљада динара, колико износе неутрошена средства националног програма онколошке здравствене заштите: „Србија против рака“;
- дефицита из извора средстава из буџета града у износу од 183 хиљада динара колико износи разлика између исплаћених накнада за породилско боловање које нису рефундиране у току године и примљених рефундација за исплате извршене у претходној години,



- дефицита из извора средстава ООСО (средства од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање) у износу од 138 хиљада динара, колико износе исплаћене накнаде за време одсуствовања с посла у 2016. години из средстава рефундираних у 2015. години;
- суфицита из осталих извора (сопствених прихода установе) у износу од 3.030 хиљада динара колико износи разлика исказаних прихода из овог извора у односу на извршене расходе увећане за амортизацију средстава у износу од 1.593 хиљада динара.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао вишак новчаних прилива у 2016. години у износу од 3.578 хиљада динара.

Табела број 52. Преглед промене стања новчаних средстава у 2016. години

износи у хиљадама динара

Редни број	Опис		Стање новчаних средстава средстава		Промена стања
	Извор	Рачун	01.01.2016.	31.12.2016.	
1		2	3	4	5=4-3
1.	Буџет и	Жиро рачун	1.589	9.349	7.621
2.	ООСО	Жиро рачун боловања	145	6	
3.	Остали извори	Жиро рачун сопствених прихода	5.034	1.706	(3.300)
4.		Остали рачуни	43	51	
5.		Благајна	-	20	
<b>Свега новчана средства:</b>			<b>6.811</b>	<b>11.132</b>	<b>4.321</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години увећао стање новчаних средстава за 4.321 хиљаду динара, при чему је стање на рачунима намењеном за редовно пословање (пословање са Министарством здравља Републике Србије и Републичким фондом за здравствено осигурање) увећано за 7.621 хиљаду динара док је на рачуну сопствених прихода умањено за 3.300 хиљада динара. Исказани резултат по изворима финансирања не одговара променама стања на наменским рачунима.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је:

- приходе из буџета и друге приходе исказао у већем износу за 264 хиљада динара због погрешног евидентирања остварених прихода (*Описано у напомени 4.1.2. Контролне активности*);
- исказао расходе за запослене из средстава буџета Републике Србије у већем износу за 5.495 хиљада динара и истовремено у мањем износу из осталих извора (*Описано у напомени 6.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- исказао трошкове амортизације за које није остварио вишак новчаних прилива из одговарајућег извора финансирања на чији терет су трошкови амортизације исказани (*Описано у напомени 6.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000*).



Табела број 53. Преглед промена стања на рачунима и исказаног буџетског суфицита/дефицита

*износи у хиљадама динара*

Опис	Исказани буџетски суфицит	Промена стања новчаних средстава	Исказани трошкови амортизације	Погрешно исказани приливи	Расходи исказани из погрешног извора	Свега погрешно исказано
1		2	3	4	6	7=4-6-3
Текући рачун за редовно пословање <sup>79</sup>	Буџет републике Буџет града ОСО	830 7.621 (183)		(980)	5.495 - -	(6.475) - -
Остали рачуни и благајна		3.030 (3.458)	1.593	1.244	(5.495)	5.146
<b>Свега:</b>	<b>3.539</b>	<b>4.321</b>	<b>1.593</b>	<b>264</b>	<b>-</b>	<b>(1.329)</b>

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није успоставио евиденцију по изворима финансирања и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао је резултат по изворима финансирања који не одговара промена стања новчаних средстава на наменским рачунима, што није у складу са одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овај начин Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао:

- буџетски суфицит остварен из средстава буџета Републике Србије у мањем износу за 6.475 хиљада динара, јер је исказао приходе из овог извора у мањем износу за 980 хиљада динара и расходе у већем износу за 5.495 хиљада динара;

- резултат из осталих извора у већем износу за 5.146 хиљада динара јер је исказао буџетски суфицит у износу од 3.030 хиљада динара уместо буџетског дефицита у износу 2.116 хиљада динара, зато што је исказао приходе у већем износу за 1.224 хиљада динара, расходе у мањем износу за 5.495 хиљада динара и трошкове амортизације у износу од 1.593 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико исказани резултат по изворима финансирања садржи информације које нису у складу са стварно оствареним разликама између остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, органи управљања могу донети одлуке о употреби средстава које нису у складу са њиховом наменом.

**Препорука број 16:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да предузме мере у циљу праћења средстава и исказивања резултата пословања по изворима финансирања.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је предузео мере којима се обезбеђује праћење прихода и примања и расхода и издатака по изворима финансирања, у циљу правилног исказивања резултата пословања у финансијским извештајима завршног рачуна по изворима финансирања.

## 6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода исказују се исти подаци о приходима и примањима и расходима и издацима као и у Извештају о извршењу буџета, с том разликом да се исти не исказују по изворима из којих су остварени, односно извршени.

<sup>79</sup> Заједно са рачуном депозита на коме се налазе издвојена новчана средства за исплату накнаде боловања.



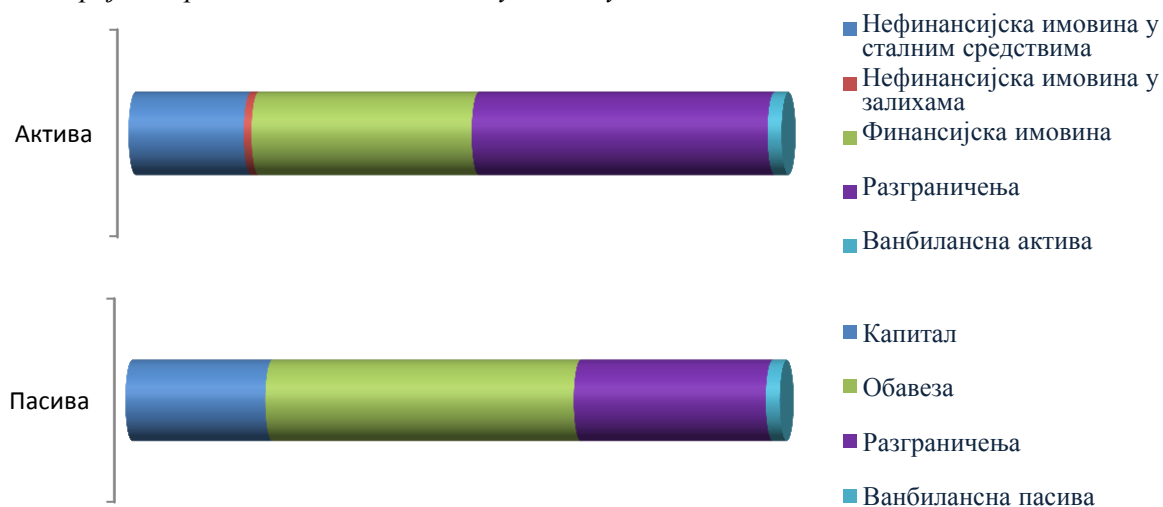
У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године исказани су приходи и примања у износу од 1.337.193 хиљаде динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 1.333.654 хиљада динара (ОП 2131).

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао кориговање вишка прихода и примања на више у укупном износу од 2.220 хиљада динара који се односи на утрошак новчаних средстава амортизације из ранијих година који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.220 хиљада динара. Након извршених корекција Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је као резултат за 2015. годину исказао вишак прихода и примања у износу од 5.759 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) мањи је за 1.329 хиљада динара од оствареног (Описано у напомени 6.1.4. Одређивање буџетског суфицита/дефицита).

### 6.3 Биланс стања – Образац 1

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

Слика број 19:Преглед исказане имовине у Билансу стања на дан 31.12.2016. године



Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је 2013. године на привремено коришћење за службене потребе од Министарства здравља Републике Србије добио путнички аутомобил који није евидентиран у ванбилансној евиденцији. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је извршио попис наведеног средства и Министарству здравља доставио пописну листу туђих основних средстава на дан 31.12.2016. године датих на коришћење установи. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ не располаже податком о вредности основног средства које му је дато на коришћење.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао вредност основних средстава која су му дата на привремено коришћење, нити је иста евидентирао у ванбилансној евиденцији, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да предузме мере ради евидентирања туђих основних средстава у ванбилансној евиденцији и на основу података од власника основног средства извршио евидентирање имовине на привременом коришћењу у ванбилансној евиденцији.

### 6.3.1 Попис имовине и обавеза у Институту за јавно здравље Србије „др Милан Јовановић Батут“

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ извршио је редован попис на дан 31.12.2016. године. Редовним пописом обухваћено је стање основних средстава и ситног инвентара, залиха потрошног материјала, залиха ситног инвентара, медицинског и лабораторијског материјала, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31.12.2016. године који је Управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ усвојио 14. фебруара 2017. године.

Тим за ревизију Завршног рачуна Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину и правилности пословања није присуствовао извршеном попису. У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о извршеном попису средстава и извора средстава Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ као и у пословне књиге и евиденције ради потврде исказаних износа стања имовине и обавеза.

### 6.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2016. године износи 88.045 хиљаду динара.

Табела број 54. Преглед евидентираних промена и исказаног стања нефинансијске имовине у сталним средствима

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Исказано стање на дан 31.12.2015.	Промене у 2016		Исказано стање на дан 31.12.2016..
				Набавка, отуђење	Амортизација	
1	2	3	4	5	6	7=4+5-6
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	25.028	-	1.018	24.010
1005	011200	Опрема	81.614	3.090	24.250	60.454
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.709	150	-	2.859
1012	014100	Земљиште	2	-	-	2
1019	016100	Нематеријална имовина	701	373	354	720
<b>Свега нефинансијска имовина у сталним средствима:</b>			<b>110.054</b>	<b>3.613</b>	<b>25.622</b>	<b>88.045</b>





Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописана су аналитичка и субаналитичка конта којима се обухвата набавна вредност и исправка вредности одговарајућих средстава. У циљу потврђивања тачности исказане вредности имовине извршено је поређење исказаних података са подацима у помоћној евиденцији основних средстава.

Табела број 55. Преглед разлика између исказане и евидентиране нефинансијске имовине у сталним средствима

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Исказано стање	Стање у главној књизи	износи у хиљадама динара	
					Стање по евиденције основних средстава	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=5-6
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	24.010	24.010	25.866	(1.856)
1005	011200	Опрема	60.454	60.454	56.611	3.843
	011210	Опрема за саобраћај		8.814	6.932	(1.882)
	011220	Административна опрема		(846)	7.523	(8.369)
	011250	Медицинска и лабораторијска опрема		52.486	42.156	10.330
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.859	2.859	2.859	-
1012	014100	Земљиште	2	2	2	-
1019	016100	Нематеријална имовина	720	720	720	-
<b>Свега нефинансијска имовина у сталним средствима:</b>			<b>88.045</b>	<b>88.045</b>	<b>86.058</b>	<b>(1.987)</b>

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није извршио усаглашавање података главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Због неусаглашених података у главној књизи Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у већем износу за 1.987 хиљада динара, јер је:

- нефинансијску имовину на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти исказао у мањем износу за 1.856 хиљада динара,
- опрему на конту 011200 – Опрема исказао у већем износу за 3.843 хиљада динара, зато што је у главној књизи имовину водио по вредности која одступа од вредности имовине из евиденције основних средстава, и то:
- опрему за саобраћај у већој вредности за 1.882 хиљаде динара,
- административну опрему у мањој вредности за 8.369 хиљада динара и
- медицинску и лабораторијску опрему у већој вредности за 10.330 хиљада динара.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је налогом за књижење од 31.05.2017. године извршио исправке евидентираних набавних вредности и отписане вредности зграда и објеката, опреме за саобраћај, административне опреме и медицинске и лабораторијске опреме и на тај начин ускладио вредност нефинансијске имовине у главној књизи са подацима из помоћне евиденције основних средстава.

### 6.3.2.1 Обрачун амортизације основних средстава

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.



Табела број 56. Преглед обрачунате амортизације за 2016. годину Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Основица за обрачун амортизације			Обрачуната амортизација	Разлика
		Коришћена	Према евиденцији ОС	Разлика		
1	2	3	4	5=4-3	6	7
1.	Зграде и грађевински објекти	71.317	71.317	-	1.018	-
2.	Опрема за копнени саобраћај	16.533	17.272	739	1.592	19
3.	Канцеларијска опрема	35.029	35.029	-	3.216	-
4.	Рачунарска опрема	29.452	29.452	-	3.177	-
5.	Комуникациона опрема	1.921	1.921	-	39	-
6.	Електронска и фотографска опрема	5.901	5.901	-	144	-
7.	Опрема за домаћинство	287	287	-	47	-
8.	Медицинска опрема	741	741	-	108	-
9.	Лабораторијска опрема	171.942	171.942	-	15.927	-
10.	Нематеријална имовина	3.280	3.280	-	354	-
<b>Свега:</b>		<b>336.403</b>	<b>337.142</b>	<b>739</b>	<b>25.622</b>	<b>19</b>

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није извршио обрачун амортизације у износу од 19 хиљада динара за саобраћајну опрему у употреби набавне вредности 719 хиљада динара, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је налогом за књижење од 31.05.2017. године извршио исправку вредности саобраћајне опреме за износ амортизације која је требала бити обрачуната за 2016. годину.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години извршио обрачун амортизације нематеријалне имовине у износу од 354 хиљада динара у коме је садржан износ амортизације од 64 хиљада динара који се односи на калкулативни отпис једногодишњих антивирус лиценци набављених у 2014. и 2016. години чија књиговодствена вредност на дан 31.12.2016. године износи 249 хиљада динара.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је за 2016. годину је извршио калкулативни отпис нематеријалне имовине чији век коришћења није дужи од једне године, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и на тај начин исказао нематеријалну имовину у основним средствима у већем износу за 249 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да обрачун амортизације врши у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и новонабављену лиценцу за антивирусни софтвер у 2017. години, чији је век употребе 12 месеци, отписао у целости у моменту активирања, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.



### 6.3.3 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао нефинансијску имовину у залихама у вредности од 5.897 хиљада динара.

Табела број 57. Преглед исказане нефинансијске имовине у залихама

Ознака ОП	Конто	Назив конта	износи у хиљадама динара		
			2015. година	2016. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.459	5.897	438
<b>Свега нефинансијска имовина у залихама:</b>			<b>5.459</b>	<b>5.897</b>	<b>438</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је извршио попис стање залиха на дан 31.12.2016. године. Стање утврђено пописом одговара исказаном стању залиха. У изворима капитала, на конту 311200 - Нефинансијска имовина у залихама (ОП 1222) исказани износ одговара износу нефинансијске имовине у сталним средствима.

### 6.3.4 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2016. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 394.088 хиљаде динара (у 2015. години 232.435 хиљада динара).

Табела број 58. Преглед исказане финансијске имовина

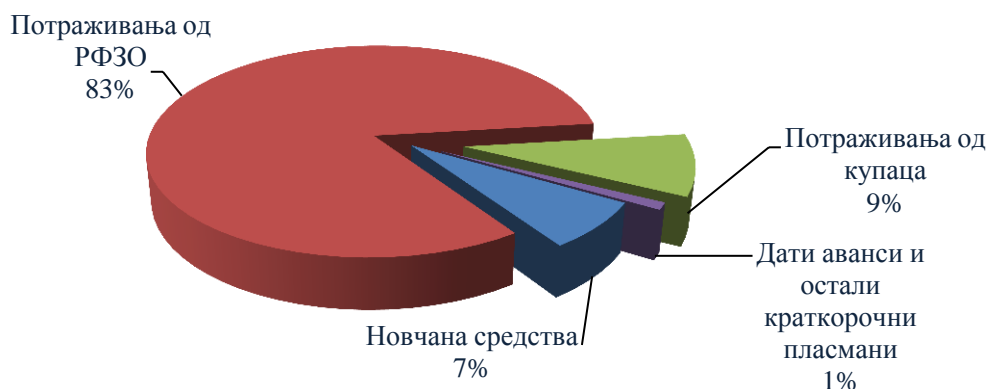
Ознака ОП	Конто	Назив конта	износи у хиљадама динара		
			2015. година	2016. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	841	802	(39)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	35.995	167.134	131.139
1067	130000	Активна временска разграничења	195.599	226.152	30.553
<b>Свега финансијска имовина:</b>			<b>232.435</b>	<b>394.088</b>	<b>161.653</b>

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

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је исказао стање новчаних средстава, краткорочних потраживања и пласмана у укупном износу од 167.134 хиљада динара.

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

Слика број 20:Преглед структуре исказаних новчаних средстава и краткорочних потраживања и пласмана



#### 6.3.4.1.1 Краткорочна потраживања – конто 122000

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ исказао је стање потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2016. године у износу од 154.326 хиљада динара.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,<sup>80</sup> између осталог, прописано је да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и о томе постоји веродостојна исправа. Такође, уређено је да се финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је током године повериоцима достављао захтеве за усаглашавањем међусобних потраживања и обавеза, достављањем купцима података о евидентираним нераздуженим потраживањима на обрасцу Извод отворених ставки.

Од укупно исказаног износа краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, на спорна потраживања односи се износ од 13.050 хиљада динара. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ предузео мере у циљу наплате 60 од укупно 61 евидентираних спорних потраживања, по којима је у току поступак пред надлежним судовима (*Описано у напомени 8. Судски спорови*). Спорно потраживања које није утужено односи се на неусаглашено потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање по спроведеном коначном обрачуна накнаде за 2016. годину (*Описано у напоменама: 4.1.2. Контролне активности и 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

У поступку ревизије купцима према којима су исказана највећа потраживања достављени су захтеви за конфирмацију салда на дан 31.12.2016. године ради потврде потраживања које је исказао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, а за које није достављен доказ о извршеном усаглашавању.

<sup>80</sup> „Службени гласник РС“, број 33/2015



Табела број 59. Преглед послатих захтева и примљених конфирмација у поступку ревизије

Опис	Послате конфирмације		Примљене конфирмације			Разлика
	Број	Исказани салдо	Број	Исказани салдо установе	Исказани салдо купца	
1	2	3	4	5	6	7=5-6
ИОС образац за потврду салда исказаних потраживања – бланко позитивне конфирмације	7	4.991	3	2.268	1.064	1.244

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није извршио усаглашавање краткорочних потраживања са дужницима код којих је утврђена разлика у исказаним подацима установе и купца у износу од најмање 1.224 хиљада динара.

**Ризик:** Исказивање потраживања за које није извршено усаглашавање може довести до исказивања података о потраживањима за која не постоји право потраживања.

**Препорука број 17:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да преиспита основ и изврши усаглашавање евидентираних потраживања од купца, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 6.3.5 Обавезе – конто 200000

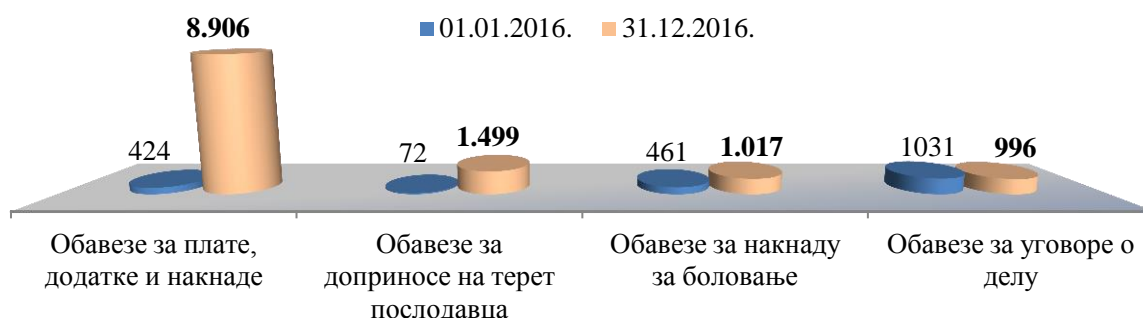
Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1074) и пословним књигама Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ износе 381.304 хиљаде динара (у 2015. години 224.782 хиљаде динара).

Табела број 60. Преглед исказаних обавеза

Ознака ОП	Конто	Назив конта	износи у хиљадама динара		
			2015. година	2016. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	1.988	12.418	10.430
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, осим расхода за запослене	22	833	811
1198	250000	Обавезе из пословања	200.964	221.716	20.752
1212	290000	Пасивна временска разграничења	21.808	146.337	124.529
<b>Свега обавезе:</b>			<b>224.782</b>	<b>381.304</b>	<b>156.522</b>

Стање исказаних обавеза слаже се са салдом евидентираних обавеза и пасивних временских разграничења и са стањем утврђеним пописом.

Слика број 21: Преглед промене стања обавеза по основу расхода за запослене у 2016. години





Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у 2016. години исплатио примања запослених закључно са исплатом аконтације (првог дела) плате за децембар (Описано у напомени 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000).

### 6.3.5.1 Обавезе из пословања - конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године и у пословним књигама Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ износе 221.716 хиљада динара.

Табела број 61. Преглед обавеза из пословања

		износи у хиљадама динара	
Редни број	Опис	Стање на дан 31.12.2016.	
1	2	3	
1.	Обавезе према добављачима	212.457	
1.1.	Обавезе за вакцине за обавезну имунизацију	122.680	
1.2.	Обавезе према Клиничком центру Србије за испоручену топлотну и електричну енергију	64.645	
1.3.	Остале обавезе	25.132	
2.	Примљени аванси, депозити и кауције	7.655	
3.	Остале обавезе	1.604	
<b>Свега обавезе:</b>		<b>221.716</b>	

Од укупно исказаних обавеза за испоручену топлотну и електричну енергију од Клиничког центра Србије доспео је износ обавеза на дан 31. децембар 2016. године износи 63.537 хиљада динара (Описано у напомени 8. Судски спорови).

Увидом у изводе отворених ставки достављених од стране поверилаца Института за јавно здравље Србије, утврђено је да су, од укупног броја поверилаца са којима је Институт за јавно здравље Србије остварио промет у 2016. години, само четири доставила попис ненаплаћених потраживања у циљу усаглашавања стања обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

У поступку ревизије је упућено девет захтева за конфирмацијом салда у вези са исказаним обавезама према добављачима на које се односе исказана дуговања на крају 2016. године.

Табела број 62. Преглед послатих захтева и примљених конфирмација у поступку ревизије

Опис	Послате конфирмације		Примљене конфирмације		Неусаглашен износ обавеза		
	Број	Исказани салдо	Број	Исказани салдо установе	Укупно	Мање исказан салдо	Више исказан салдо
ИОС образац за потврду салда исказаних обавеза – бланко позитивне конфирмације	9	250.865	6	248.784	253	140	113

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није извршио усаглашавање обавеза према добављачима за која је утврђена разлика у исказаним подацима установе и добављача у износу од најмање 253 хиљаде динара.



**Ризик:** Исказивање обавеза за које није извршено усаглашавање може довести до исказивања података за које не постоји обавеза установе.

**Препорука број 18:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да преиспита основ и изврши усаглашавање евидентираних обавеза према добављачима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 6.3.6 Капитал

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године исказао капитал и резултат пословања у износу од 106.726 хиљада динара (ОП 1218).

Табела број 63. Преглед структуре исказаног капитала и резултата пословања

износи у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	311100	Нефинансијка имовина у сталним средствима	88.045
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5.897
3.	311400	Финансијска имовина	802
4.	311500	Извори новчаних средстава	1.593
4.	311700	Пренета неутрошена средства уз ранијих година	2.468
5.	321000	Резултат пословања - суфицит	5.759
6.	321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.162
<b>Свега капитал:</b>			<b>106.726</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 исказао у већем износу за 1.987 хиљада динара, за колико је више исказана и вредност опреме (Описано у напомени 6.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Исказани резултат пословања – суфицит мањи је од стварно оствареног за 1.329 хиљада динара, док су извори новчаних средстава на основу издвојених средстава за амортизацију исказани у већем износу за 1.593 хиљаде динара (Описано у напоменама: 6.1.4. Одређивање буџетског суфицита/дефицита, 6.2. Биланс прихода и расхода и 6.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад).

Табела број 64. Преглед потраживања, обавеза, расположивих и недостајућих средстава

износи у хиљадама динара

Редни број	Опис	Статус			
		Право/обавеза није оспорена	Спорна	Потенцијална	Укупно
1.	Стање средстава на рачуну на дан 31.12.2016. године	11.132			11.132
2.	Потраживања	141.275	13.051		154.326
<b>3.</b>	<b>Расположива средства (1+2)</b>	<b>152.407</b>	<b>13.051</b>		<b>165.458</b>
4.	Обавезе	189.212	42.830	2.925	234.967
<b>5.</b>	<b>Недостајућа средства (4-3)</b>	<b>36.805</b>	<b>29.779</b>	<b>2.925</b>	<b>69.509</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ на дан 31.12.2016. године имао је веће обавезе од потенцијалних извора средстава за њихово финансирање у износу од 69.509 хиљада динара (65% вредности исказаног капитала), од чега се на обавезе према Клиничком центру Србије за испоручену топлотну и електричну енергију односи 64.645 хиљада динара (93% недостајућих средстава).



**Ризик:** Уколико обавезе под спором буду потврђене Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ може доћи у ситуацију, да због недостајућих средстава за измиривање обавеза принудне судске наплате рачуни установе буду блокирани.

**Препорука број 19:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да предузме мере у циљу решавања дуговања према Клиничком центру Србије и обезбеђивања недостајућих средстава за измиривање осталих обавеза насталих у пословању установе.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у августу 2017. године обавестио Министарство здравља Републике Србије о основу, узроцима и стању дуга према Клиничком центру Србије.

#### 6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

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

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године исказао мањак примања у износу од 2.266 хиљада динара.

Табела број 65. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Ред. број	Опис	износи у хиљадама динара	
		Исказани износ 2015. година	2016. година
1	2	3	4
<b>Свега примања:</b>		<b>140</b>	<b>161</b>
1.	Примања од продаје непокретности	99	122
2.	Примања од отплате кредита датих физичким лицима	41	39
<b>Свега издаци</b>		<b>717</b>	<b>2.427</b>
3.	Опрема за саобраћај	-	1.187
4.	Административна опрема	379	802
5.	Медицинска и лабораторијска опрема	-	106
6.	Опрема за јавну безбедност	-	120
7.	Нематеријална имовина	338	212
<b>Мањак примања</b>		<b>577</b>	<b>2.266</b>

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 мањак примања исказао у износу мањем од оствареног за 300 хиљада динара, зато што је извршене издатке за набавку саобраћајне опреме у износу од 300 хиљада динара евидентирао на конту 425210 – Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај (Описано у напомени 4.2.1. Контролне активности).

#### 6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

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





Табела број 66. Преглед исказаних података о новчаним токовима

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1.	Новчани приливи	1.337.232
2.	Новчани одливи	1.333.654
3.	Вишак новчаних прилива (1-2)	3.578
<b>4.</b>	<b>Салдо готовина на почетку периода</b>	<b>6.811</b>
5.	Корекција новчаних прилива	120.871
5.1	за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	120.871
<b>6.</b>	<b>Кориговани новчани приливи (1+5)</b>	<b>1.458.103</b>
7.	Корекција новчаних одлива (6.2.-6.1)	119.128
6.1.	обрачуната амортизација књижена на терет сопствених прихода	1.593
6.2.	за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	121.721
<b>8.</b>	<b>Кориговани новчани одливи (2+7)</b>	<b>1.453.782</b>
<b>9.</b>	<b>Салдо готовина на крају периода (4+6-8)</b>	<b>11.132</b>

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

## 7. Јавне набавке

Законом о јавним набавкама, између осталог, уређује се планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке; регулише централизација јавних набавки; одређује начин евидентирања података о јавним набавкама и уређују и друга питања од значаја за јавне набавке. Подзаконским прописима донетим на основу Закона о јавним набавкама детаљније се уређују:

- планирање и спровођење централизованих јавних набавки,
  - начин уређивања поступка јавне набавке унутар наручиоца;
  - форма и садржина плана јавних набавки и извештаја о извршењу плана набавки,
  - форма и садржина појединих аката у вези са спровођењем јавних набавки,
- као и бројна друга значајна питања.

У поступку ревизије извршена је оцена усклађености организације послова, начина планирања, спровођења и извештавања о пословима јавних набавки у Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

### 7.1 Организација послова у вези са јавним набавкама

Чланом 134. Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац је дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. овог закона (5.000.000,00 динара), мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.



Правилником о систематизацији и организацији послова Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, током 2016. године било је уређено да се послови јавних набавки обављају:

- у Одељењу за послове јавних набавки (пет запослених) у периоду до јуна 2016. године;
- у оквиру Одељења за правне послове Службе за правне, финансијско-рачуноводствене, техничке и помоћне послове (два запослена) од ступања на снагу новог акта о систематизацији.

Дефинисани послови састоје се од припреме годишњег плана набавки, спровођење поступака јавне набавке, сачињава текстове огласа о јавној набавци, води поступак јавне набавке, прати извршење рокова испоруке, припрема извештаје који се достављају Управи за јавне набавке, као и друге послове из области јавних набавки.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у току 2016. године имао укупно три запослена на пословима јавних набавки, од којих је једно лице сертификат за службеника за јавне набавке стекло у 2015. години, а два лица у току 2016. године.

Чланом 22. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

## 7.2 План набавки Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“

Управни одбор увојио је План јавних набавки Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ за 2016. годину 26. јануара 2016. године. План набавки мењан је и допуњаван у току 2016. године два пута, заједно са усвајањем измена и допуна финансијског плана.

Табела број 67. Преглед планираних поступака набавки у 2016. години

Ред. број	Предмет набавке	Планирана врста поступка	Број поступака	Процењена вредност набавке (хиљада динара)
1	2	3	4	5
1.	Добра	<i>отворени</i>	2	20.238
		<i>ЈНМВ</i>	23	28.877
		<i>без примене ЗЈН<sup>81</sup></i>	34	9.088
Свега набавка добара:			59	58.203
2.	Услуге	<i>ЈНМВ</i>	22	26.975
		<i>без примене ЗЈН</i>	39	9.424
Свега набавка услуга:			61	36.399
3.	Вакцине	<i>без примене ЗЈН<sup>82</sup></i>	1	74.065
Свега набавка вакцина:			1	74.065
<b>Свега набавке:</b>			<b>121</b>	<b>168.667</b>

<sup>81</sup> Ослобођено обавезе примене Закона о јавним набавкама по основу члана 39. став 2.

<sup>82</sup> Ослобођено обавезе примене Закона о јавним набавкама по основу члана 7. став 1. тачка 1.



Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у свом Плану набавки за 2016. годину планирао набавку вакцина које производи Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ у износу од 74.065 хиљада динара, и за чију набавку се не спроводи поступак јавне набавке, у складу са одредбама члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање (*Описано у напомени 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

Планом набавки за 2016. годину Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ није планирао набавке које се спровode у поступцима централизованих јавних набавки које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

### 7.3 План централизованих јавних набавки за потребе здравствених установа

Одредбама члана 212а Закона о здравственој заштити<sup>83</sup>, између осталог, прописано је да завод за јавно здравље основан за територију Републике прикупља, обједињује и анализира планове потреба здравствених установа, на основу којих доноси План централизованих јавних набавки роба и услуга за здравствене установе из Плана мреже, који доставља Републичком фонду ради спровођења централизованих јавних набавки. Републички фонд за здравствено осигурање спроводи централизоване јавне набавке на основу плана, за које се средства обезбеђују у финансијском плану здравствене установе, односно Републичког фонда, као и у буџету оснивача здравствене установе, у складу са законом. Такође, прописано је да Влада доноси акт којим се ближе уређују услови, начин и поступак планирања потреба здравствених установа за које се спровode централизоване јавне набавке, врсту робе и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке и које су обухваћене Планом централизованих јавних набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке<sup>84</sup> уређено је за које врсте роба и услуга се спровode централизоване јавне набавке које су обухваћене Планом централизованих јавних набавки.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је уговором о пружању и финансирању здравствене заштите за 2016. годин са Републичким фондом за здравствено осигурање уговорио послове припреме и израде Плана централизованих јавних набавки роба и услуга за здравствене установе из Плана мреже.

У циљу израде Плана централизованих јавних набавки роба и услуга за здравствене установе из Плана мреже, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је:

- 1) израдио стручно-методолошко Упутство за израду плана централизованих јавних набавки роба и услуга финансираних средствима РФЗО за потребе здравствених установа из плана мреже за 2017. годину, ради дефинисања начина спровођења активности ради обезбеђења јединственог приступа у планирању потреба здравствених установа за набавком роба и услуга за које се спровode ЦЈН;
- 2) прибавио сагласност Министарства здравља Републике Србије на текст Упутства за израду плана централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину;
- 3) здравственим установама доставио упутство и обавештење о начину и роковима за израду предлога Плана потреба;

<sup>83</sup> „Службени гласник РС“, бр.

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/2013, 49/2013, 51/2013 – испр., 86/2013, 119/2014, 56/2015 и 95/2016.



- 4) извршио обједињавање исказаних потреба здравствених установа;
- 5) затражио мишљење стручних комисија и
- 6) утврдио коначан План централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину,
- 6) доставио Републичком фонду за здравствено осигурање План централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину.

Упутством за израду плана централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је утврдио елементе за израду Плана потреба роба и услуга, као и јединствени образац за израду Плана потреба роба и услуга појединачних здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Табела број 68. Преглед установа обухваћених Планом централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину

Редни број	Врста робе/услуга	Врста и број здравствених установа						Свега
		Апотеке	Домови здравља	Заводи	Заводи за јавно здравље	Клинике, институти, клинички центри	Болнице и здравствени центри	
1.	Лекови са листе А и А1	39	111	13		27	63	<b>253</b>
2.	Лекови са листе В, С и Д	14	156	15		28	63	<b>276</b>
3.	Уградни и потрошни материјал			2		13	20	<b>35</b>
4.	Интраокуларна сочива и потрошни материјал					5	24	<b>29</b>
5.	Електрична енергија	25	155	15	1	28	64	<b>289</b>

Упутством за израду плана централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је утврдио да су елементи за израду Плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке:

- План рада здравствене установе за 2016. годину и закључен уговор са РФЗО;
- Потрошња лекова и медицинских средстава на основу фактурисаних услуга према РФЗО у 2015. години;
- Коначан обрачун здравствене установе и РФЗО по завршеној буџетској години – 2015. години.

Планом централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину, у делу који се односи на набавку електричне енергије нису обухваћене све здравствене установе из Плана мреже са којима Републички фонд за здравствено осигурање закључује уговор о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Планом набавки су обухваћена је само једна од укупно 25 установа које обављају послове јавног здравља.

План централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину потписао је директор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.



**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је израдио План централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину који не обухвата потребе за набавком енергената – електричне енергије установа које обављају послове јавног здравља, што није у складу са одредбама члана 212а став 5. Закона о здравственом осигурању.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је Републичком фонду за здравствено осигурање доставио План централизованих јавних набавки роба и услуга за 2017. годину који је потписао директор установе и који није усвојен на седници Управног одбора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, што није у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

**Ризик:** Изостављањем из Плана централизованих јавних набавки роба и услуга здравствених установа из Плана мреже здравствених установа, може довести до увећавања трошкова здравствене заштите због неповољнијих услова набавке у погледу цене, рока и других комерцијалних елемената уговора постигнутих у појединачним поступцима набавке од услова који су могли бити постигнути у централизованој јавној набавци.

**Препорука број 20:** Препоручује се Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ да предузме мере којима ће обезбедити да се у Плану централизованих јавних набавки роба и услуга исказују потребе свих здравствених установа из Плана мреже, у складу са Законом о здравственом осигурању и Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да План централизованих јавних набавки роба и услуга, на предлог директора, доноси управни одбор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и доставио је Одлуку управног одбора о усвајању Плана потреба централизованих јавних набавки роба и услуга за потребе здравствених установа из Плана мреже за 2018. годину.

#### 7.4 Правилност спровођења поступака набавки

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у току 2016. године спровео поступке јавне набавке за 38 планираних набавки у 44 одвојена поступка.

Табела број 69. Преглед спроведених поступака

Редни број	Врста спроведеног поступка	Предмет набавке	износи у хиљадама динара		
			Број поступака према плану из 2016	Процењена вредност набавки	Уговорена вредност
1.	Отворени поступак	добра	7	19.349	16.966
2.		радови	1	2.915	2.260
3.	Преговарачки поступак	услуге	1	532	531
4.	Јавна набавка мале вредности	добра	20	21.211	20.296
5.		услуге	9	13.638	12.303
<b>Свега</b>			<b>38</b>	<b>57.645</b>	<b>52.356</b>

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у документацију у вези са спроведеним поступцима јавних набавки и праћења реализације уговора, у односу на одредбе Закона о јавним набавкама, подзаконским актима донетим на основу њега и интерног акта наручиоца.



Табела број 70. Преглед неправилности утврђених контролом спроведених поступака јавних набавки

Редни број	Врста утврђене неправилности	Предмет набавке	Број поступка	Напомена
1	2	3		5
1.	Поступак набавке не одговара врсти поступка која је прописана Законом о јавним набавкама	Материјал за лабораторијске тестове - за микробиологију	ЗД/16	Укупна вредност набавке на годишњем нивоу је изнад лимита прописаног чланом 39. став 1. Закона
2.	Прихваћена је неприхватљива (неисправна) понуда	Штампа промотивног материјала	9У/2016	Прихваћена је понуда која не садржи све обавезне елементе наведене у конкурсној документацији

#### Јавна набавка мале вредности ЗД/16

Директор Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности „Материјала за лабораторијске тестове - за потребе Центра за микробиологију“ покренуо поступак набавке, обликоване по партијама укупне процењене вредности набавке 4.755 хиљада динара без пореза на додату вредност. Вредност закључених уговора у спроведеном поступку набавке износи укупно 5.309 хиљада динара.

Набавка је планирана Планом набавки за 2016. годину у укупној процењеној вредности набавке у моменту покретања поступка у износу од 10.000 хиљада динара на годишњем нивоу. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је у току 2016. године спровео још три поступака јавне набавке истоврсних добара у отвореном поступку, укупне процењене вредности 7.370 хиљада динара без пореза на додату вредност.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је спровео поступак јавне набавке мале вредности, а да нису били испуњени услови за спровођење те врсте поступка, што није у складу са 31. и 39. став 1. Закона о јавним набавкама. На основу закључених уговора преузете су обавезе у укупном износу од 4.763 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да *поступке јавних набавки спроводи применом врсте поступка који је прописан Законом о јавним набавкама за спровођење набавки у односу на процењену вредност набавки утврђене у Плану јавних набавки установе* и доставио довољне и адекватне доказе о поступању по препоруци.

#### Јавна набавка мале вредности 9У/16

В.д. директора Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ донела је, на основу извештаја о стручној оцени понуда, Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности услуга „Израда, штампање и дистрибуција промотивног материјала у оквиру реализације националних програма промоције здравља и обележавања кампања јавног здравља за 2016. годину“, обликоване по партијама, којом је за партију 1 прихваћена понуда понуђача која није одговарајућа и прихватљива.

За партију 1. Услуге штампе постера, лифлета, брошура и зидних календара са дистрибуцијом, процењене вредности 1.900 хиљада динара комисија за стручну оцену понуда је од приспеле три понуде за две оценила да су неодговарајуће и неприхватљиве, док је трећа понуда прихваћена као једина одговарајућа и прихватљива.



Табела број 71. Преглед битних елемената из стручне оцене понуда

Редни број	Ознака понуде	Процењена цена	Критеријум за оцену	Понуђена цена	Основ по коме је оцењена као неодговарајућа и неприхватљива
1.	Понуђач број 1		најнижа	1.101	Није достављен ОП образац за лица за која је достављен картон депонованих потписа
2.	Понуђач број 2	1.900	понуђена цена	1.203	
3.	Понуђач број 3			1.719	-

Конкурсном документацијом предвиђено је да је понуђач у обавези да у својој понуди, поред меничног овлашћења, достави копију картона депонованих потписа (оверена од банке, са датумом после пријема позива за достављање понуда) као и оверену копију ОП Образаца за лица за које је доставио картон депонованих потписа.

Увидом у достављене понуде у поступку ревизије утврђено је да су сви понуђачи доставили меницу као захтевано средство обезбеђења, менично овлашћење и картоне депонованих потписа. Такође, потврђено је да понуђачи чије су понуде одбијене као неодговарајуће и неприхватљиве нису доставиле ОП образац (Оверени потписи лица овлашћених за заступање). Увидом у садржај понуде изабраног понуђача утврђено је да понуда изабраног понуђача садржи ОП образац, али да је ОП образац није достављен за сва лица наведена на картону депонованих потписа, већ само за једно од тих лица при чему то није лице које је потписало меницу и менично овлашћење који су саставни део понуде.

Комисија за спровођење јавне набавке је оваквим поступањем сачинила извештај о стручној оцени понуда којим је прихватила понуду која не испуњава услове прописане конкурсном документацијом, при чему је изабрана понуда преко 40% веће вредности од осталих понуда које су одбијене као неприхватљиве.

**Налаз:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је закључио уговор о јавној набавци услуга у вредности од 2.063 хиљада динара, а да претходно није одбио све неприхватљиве понуде, односно у случају када достављена понуда није испуњавала услове за закључење уговора, што није у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама. На основу закљученог уговора преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 2.007 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је прихватио дату препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да се приликом стручне оцене понуда у поступцима јавних набавки одбију све неприхватљиве понуде, у складу са Законом о јавним набавкама и доставио довољне и адекватне доказе о поступању по препоруци.

## 7.5 Извештавање о јавним набавкама

Обавеза вођења евиденција и извештавања о јавним набавкама прописана је одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је доставио Управи за јавне набавке прописане кварталне извештаје о реализацији поступака јавних набавки и на својој интернет страници објављује документацију и огласе у вези са спровођењем поступака јавних набавки.



## 8. Судски спорови

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је на дан 31.12.2016. године имао 62 судска спора у укупном износу 48.709 хиљада динара.

Табела број 72. Преглед података о судским споровима на дан 31.12.2016. године

Редни број	Опис	Број спорова	Вредност спорова
1.	Институт као тужилац	60	5.878
2.	Институт као тужени	2	42.831
	Укупно	<b>62</b>	<b>48.709</b>

Извештајем о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Србије за 2013. годину (расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и других прихода), система интерних контрола и интерне ревизије и правилности пословања Број: 400-102/2014-05/21 од 4. децембра 2014. године утврђено је да је Клинички центар Србије у спроведеном Коначном обрачуна накнаде за 2013. годину који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање приказао расходе за енергенте који се односе на утрошак Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и других спољних корисника.

Клинички центар Србије је у 2013. години наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање накнаду за енергенте у већем износу за 193.729 хиљада динара, и то:

- накнаду за трошкове електричне енергије који су утрошак спољних корисника,
- накнаду за утрошак гаса за производњу топлотне или електричне енергије за потребе спољних корисника.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је тужена страна у судском поступку који је Клинички Центар Србије покренуо 2012. године. Спор је покренут због неизмирених обавеза за испоручену топлотну и електричну енергију у периоду од 2007. до 2011. године у износу од 22.234 хиљада динара. Након покретања спора извршена је допуна потраживањима за период до 31.10.2014. године, тако да укупан износ обавеза према Клиничком центру Србије које су под спором, закључно са 31.12.2016. године износи 41.853 хиљада динара, при чему укупна дуговања према Клиничком центру Србије по овом основу износе 64.645 хиљада динара.





**ПРИЛОГ - III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ  
СРБИЈЕ „ДР МИЛАН ЈОВАНОВИЋ БАТУТ“**



**С А Д Р Ж А Ј :**

1. Биланс стања – Образац 1.....	106
2. Биланс прихода и расхода –Образац 2.....	109
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	113
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	114
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	118



## Образац 1

БИЛАНС СТАЊА  
на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)</b>	<b>115.513</b>	<b>399.685</b>	<b>305.743</b>	<b>93.942</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1007+1009+1011+1015+1018)</b>	<b>110.054</b>	<b>348.985</b>	<b>260.940</b>	<b>88.045</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>109.351</b>	<b>342.301</b>	<b>254.978</b>	<b>87.323</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	25.028	70.568	46.558	<b>24.010</b>
1005	011200	Опрема	81.614	267.947	207.493	<b>60.454</b>
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.709	3.786	927	<b>2.859</b>
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>701</b>	<b>3.280</b>	<b>2.560</b>	<b>720</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	701	3.280	2.560	<b>720</b>
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021+1025)</b>	<b>5.459</b>	<b>50.700</b>	<b>44.803</b>	<b>5.897</b>
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)</b>	<b>5.459</b>	<b>50.700</b>	<b>44.803</b>	<b>5.897</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара		3.352	3.352	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.459	47.348	41.451	<b>5.897</b>
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+1049+1067)</b>	<b>232.435</b>	<b>4.895.757</b>	<b>4.501.669</b>	<b>394.088</b>
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030+1040)</b>	<b>841</b>	<b>841</b>	<b>39</b>	<b>802</b>
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	<b>841</b>	<b>841</b>	<b>39</b>	<b>802</b>
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	841	841	39	<b>802</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060+1062)</b>	<b>35.995</b>	<b>3.335.049</b>	<b>3.167.915</b>	<b>167.134</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>6.811</b>	<b>1.636.252</b>	<b>1.625.120</b>	<b>11.132</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	6.811	1.597.246	1.586.134	<b>11.112</b>
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна		39.006	38.986	<b>20</b>
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>19.174</b>	<b>1.592.067</b>	<b>1.437.741</b>	<b>154.326</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	19.174	1.592.067	1.437.741	<b>154.326</b>
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>10.010</b>	<b>106.730</b>	<b>105.054</b>	<b>1.676</b>



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
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	327	1.944	268	<b>1.676</b>
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	9.683	104.786	104.786	
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>195.599</b>	<b>1.559.867</b>	<b>1.333.715</b>	<b>226.152</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>195.599</b>	<b>1.559.867</b>	<b>1.333.715</b>	<b>226.152</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	191.399	1.551.967	1.333.470	<b>218.497</b>
1071	131300	Остала активна временска разграничења	4.200	7.900	245	<b>7.655</b>
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001+1028)</b>	<b>347.948</b>	<b>5.295.442</b>	<b>4.807.412</b>	<b>488.030</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>6.533</b>	<b>10.629</b>		<b>10.629</b>

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075+1099+1118+1173+1198+1212)</b>	<b>224.782</b>	<b>381.304</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1125+1131+1137+1141+ 1147+1153+1161+1167)</b>	<b>1.988</b>	<b>12.418</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	<b>398</b>	<b>8.875</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	277	6.344
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	41	756
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	56	1.247
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	21	461
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	3	67
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	<b>26</b>	<b>31</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	26	31
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>72</b>	<b>1.499</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	48	1.005
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	21	431
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	3	63
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	<b>461</b>	<b>1.017</b>
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	284	619
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	30	69
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	101	226
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	40	90



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	6	13
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	<b>1.031</b>	<b>996</b>
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	105	96
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	408	397
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	518	503
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174+1179+ 1184+1189+1192)</b>	<b>22</b>	<b>833</b>
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>22</b>	<b>833</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	22	833
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203+1206+1208)</b>	<b>200.964</b>	<b>221.716</b>
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	<b>4.200</b>	<b>7.655</b>
1200	251100	Примљени аванси	4.200	7.655
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204+1205)</b>	<b>195.191</b>	<b>212.457</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	195.191	212.457
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>1.573</b>	<b>1.604</b>
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	52	52
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1.521	1.552
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>21.808</b>	<b>146.337</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>21.808</b>	<b>146.337</b>
1214	291100	Разграничени приходи и примања	150	110
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	327	1.704
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	20.947	143.417
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	384	1.106
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219+1229 - 1230+1231 - 1232+1233 - 1234)</b>	<b>123.166</b>	<b>106.726</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>121.004</b>	<b>98.805</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221+1222 - 1223+1224+1225 - 1226+1227+1228)</b>	<b>121.004</b>	<b>98.805</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	110.054	88.045
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5.460	5.897
1224	311400	Финансијска имовина	841	802
1225	311500	Извори новчаних средстава	2.517	1.593
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.132	2.468
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>		<b>5.759</b>
<b>1231</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	<b>2.162</b>	<b>2.162</b>
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074+1218)</b>	<b>347.948</b>	<b>488.030</b>
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>6.533</b>	<b>10.629</b>



## Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА  
у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002+2106)</b>	<b>553.133</b>	<b>1.337.193</b>
2002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003+2047+2057+2069+2094+2099+2103)</b>	<b>553.034</b>	<b>1.337.071</b>
2057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058+2061+2066)</b>	<b>1.284</b>	
2061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)</b>	<b>1.284</b>	
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.284	
2069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070+2077+2082+2089+2092)</b>	<b>88.263</b>	<b>83.303</b>
2077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)</b>	<b>72.494</b>	<b>75.106</b>
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	72.414	75.057
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	80	49
2092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	<b>15.769</b>	<b>8.197</b>
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	15.769	8.197
2094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095+2097)</b>	<b>534</b>	<b>234</b>
2095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)</b>	<b>153</b>	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	153	
2097	772000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)</b>	<b>381</b>	<b>234</b>
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	381	234
2099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>	<b>304.062</b>	<b>1.101.323</b>
2100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101+2102)</b>	<b>304.062</b>	<b>1.101.323</b>
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	304.062	1.101.323
2103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	<b>158.891</b>	<b>152.211</b>
2104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	<b>158.891</b>	<b>152.211</b>
2105	791100	Приходи из буџета	158.891	152.211
2106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107+2114+2121+2124)</b>	<b>99</b>	<b>122</b>
2107	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108+2110+2112)</b>	<b>99</b>	<b>122</b>
2108	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)</b>	<b>99</b>	<b>122</b>
2109	811100	Примања од продаје непокретности	99	122
2131		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132+2300)</b>	<b>553.133</b>	<b>1.333.654</b>
2132	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133+2155+2200+2215+2239+2252+2268+2283)</b>	<b>552.416</b>	<b>1.331.227</b>
2133	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2140+2142+2147+2149+2151+2153)</b>	<b>229.765</b>	<b>222.707</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>187.154</b>	<b>182.035</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	187.154	182.035
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	<b>33.477</b>	<b>31.042</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.461	20.798
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.616	8.942
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.400	1.302
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	<b>1.070</b>	<b>2.295</b>
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	207	556
2145	414300	Отпремнине и помоћи	684	1.592
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	179	147
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>7.884</b>	<b>7.335</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.884	7.335
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>180</b>	
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	180	
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156+2164+2170+2179+2187+2190)</b>	<b>318.799</b>	<b>1.105.459</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>14.308</b>	<b>21.586</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	787	930
2158	421200	Енергетске услуге	6.454	11.950
2159	421300	Комуналне услуге	3.136	5.634
2160	421400	Услуге комуникација	3.318	2.284
2161	421500	Трошкови осигурања	497	591
2162	421600	Закуп имовине и опреме	116	197
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>2.172</b>	<b>1.091</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.605	603
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	567	488
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>15.357</b>	<b>15.177</b>
2171	423100	Административне услуге	570	760
2172	423200	Компјутерске услуге	583	604
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.056	1.444
2174	423400	Услуге информисања	2.846	3.444
2175	423500	Стручне услуге	7.996	7.423
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	45	35
2177	423700	Репрезентација	199	38
2178	423900	Остале опште услуге	1.062	1.429
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>11.938</b>	<b>5.106</b>
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	209	194
2182	424300	Медицинске услуге	11.685	4.733
2186	424900	Остале специјализоване услуге	44	179



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188+2189)</b>	<b>4.230</b>	<b>5.765</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.985	3.338
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.245	2.427
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>270.794</b>	<b>1.056.734</b>
2191	426100	Административни материјал	2.409	2.029
2192	426200	Материјали за пољопривреду	91	
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	617	469
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.675	2.109
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	26	656
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	261.990	1.048.583
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.705	1.392
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.281	1.496
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201+2205+2207+2209+2213)</b>	<b>2.517</b>	<b>1.593</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)</b>	<b>2.517</b>	<b>1.571</b>
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	96	63
2203	431200	Амортизација опреме	2.421	1.508
<b>2213</b>	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)</b>		<b>22</b>
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		22
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216+2226+2233+2235)</b>	<b>89</b>	<b>8</b>
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>	<b>89</b>	<b>8</b>
2236	444100	Негативне курсне разлике	2	6
2237	444200	Казне за кашњење	87	2
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284+2287+2291+2293+2296+2298)</b>	<b>1.246</b>	<b>1.460</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>876</b>	<b>531</b>
2288	482100	Остали порези	10	15
2289	482200	Обавезне таксе	864	516
2290	482300	Новчане казне и пенали	2	
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>	<b>370</b>	<b>929</b>
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	370	929
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301+2323+2332+2335+2343)</b>	<b>717</b>	<b>2.427</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302+2307+2317+2319+2321)</b>	<b>717</b>	<b>2.427</b>
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>379</b>	<b>2.215</b>
2308	512100	Опрема за саобраћај	379	1.187
2309	512200	Административна опрема		802
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		106
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		120
<b>2321</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)</b>	<b>338</b>	<b>212</b>
2322	515100	Нематеријална имовина	338	212
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит</b>		<b>3.539</b>





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>(2001 - 2131) &gt; 0</b>		
2347				
2348		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)</b>		<b>2.220</b>
2349				
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		2.220
2357	321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346+2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>		<b>5.759</b>
2359		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360+2361 = 2357)</b>		<b>5.759</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		2.423
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		3.336



## Образац 3

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА  
у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		<b>ПРИМАЊА (3002+3027)</b>	<b>140</b>	<b>161</b>
3002	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003+3010+3017+3020)</b>	<b>99</b>	<b>122</b>
3003	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004+3006+3008)</b>	<b>99</b>	<b>122</b>
3004	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)</b>	<b>99</b>	<b>122</b>
3005	811100	Примања од продаје непокретности	99	122
3027	900000	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028+3047)</b>	<b>41</b>	<b>39</b>
3047	920000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048+3058)</b>	<b>41</b>	<b>39</b>
3048	921000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)</b>	<b>41</b>	<b>39</b>
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	41	39
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068+3114)</b>	<b>717</b>	<b>2.427</b>
3068	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069+3091+3100+3103+3111)</b>	<b>717</b>	<b>2.427</b>
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070+3075+3085+3087+3089)</b>	<b>717</b>	<b>2.427</b>
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>379</b>	<b>2.215</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај		1.187
3077	512200	Административна опрема	379	802
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		106
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		120
3089	515000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)</b>	<b>338</b>	<b>212</b>
3090	515100	Нематеријална имовина	338	212
3163		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>	<b>577</b>	<b>2.266</b>



## Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА  
у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002+4106+4131)</b>	<b>553.174</b>	<b>1.337.232</b>
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003+4047+4057+4069+4094+4099+4103)</b>	<b>553.034</b>	<b>1.337.071</b>
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058+4061+4066)</b>	<b>1.284</b>	
4061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)</b>	<b>1.284</b>	
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.284	
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070+4077+4082+4089+4092)</b>	<b>88.263</b>	<b>83.303</b>
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	<b>72.494</b>	<b>75.106</b>
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	72.414	75.057
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	80	49
4092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	<b>15.769</b>	<b>8.197</b>
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	15.769	8.197
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095+4097)</b>	<b>534</b>	<b>234</b>
4095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	<b>153</b>	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	153	
4097	772000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)</b>	<b>381</b>	<b>234</b>
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	381	234
4099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	<b>304.062</b>	<b>1.101.323</b>
4100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101+4102)</b>	<b>304.062</b>	<b>1.101.323</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	304.062	1.101.323
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	<b>158.891</b>	<b>152.211</b>
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	<b>158.891</b>	<b>152.211</b>
4105	791100	Приходи из буџета	158.891	152.211
4106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107+4114+4121+4124)</b>	<b>99</b>	<b>122</b>
4107	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108+4110+4112)</b>	<b>99</b>	<b>122</b>
4108	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)</b>	<b>99</b>	<b>122</b>
4109	811100	Примања од продаје непокретности	99	122
4131	900000	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132+4151)</b>	<b>41</b>	<b>39</b>
4151	920000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152+4162)</b>	<b>41</b>	<b>39</b>
4152	921000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)</b>	<b>41</b>	<b>39</b>
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и	41	39



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		домаћинствима у земљи		
<b>4171</b>		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172+4340+4386)</b>	<b>553.133</b>	<b>1.333.654</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173+4195+4240+4255+4279+4292+4308+4323)</b>	<b>552.416</b>	<b>1.331.227</b>
<b>4173</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4180+4182+4187+4189+4191+ 4193)</b>	<b>229.765</b>	<b>222.707</b>
<b>4174</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>187.154</b>	<b>182.035</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	187.154	182.035
<b>4176</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>33.477</b>	<b>31.042</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.461	20.798
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.616	8.942
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.400	1.302
<b>4182</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>1.070</b>	<b>2.295</b>
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	207	556
4185	414300	Отпремнине и помоћи	684	1.592
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	179	147
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>7.884</b>	<b>7.335</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.884	7.335
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>180</b>	
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	180	
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)</b>	<b>318.799</b>	<b>1.105.459</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>14.308</b>	<b>21.586</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	787	930
4198	421200	Енергетске услуге	6.454	11.950
4199	421300	Комуналне услуге	3.136	5.634
4200	421400	Услуге комуникација	3.318	2.284
4201	421500	Трошкови осигурања	497	591
4202	421600	Закуп имовине и опреме	116	197
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>2.172</b>	<b>1.091</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.605	603
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	567	488
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>15.357</b>	<b>15.177</b>
4211	423100	Административне услуге	570	760
4212	423200	Компјутерске услуге	583	604
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.056	1.444
4214	423400	Услуге информисања	2.846	3.444
4215	423500	Стручне услуге	7.996	7.423
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	45	35
4217	423700	Репрезентација	199	38
4218	423900	Остале опште услуге	1.062	1.429
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>11.938</b>	<b>5.106</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	209	194
4222	424300	Медицинске услуге	11.685	4.733
4226	424900	Остале специјализоване услуге	44	179
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228+4229)</b>	<b>4.230</b>	<b>5.765</b>
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	1.985	3.338
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.245	2.427
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>270.794</b>	<b>1.056.734</b>
4231	426100	Административни материјал	2.409	2.029
4232	426200	Материјали за пољопривреду	91	
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	617	469
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.675	2.109
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	26	656
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	261.990	1.048.583
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.705	1.392
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.281	1.496
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241+4245+4247+4249+4253)</b>	<b>2.517</b>	<b>1.593</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)</b>	<b>2.517</b>	<b>1.571</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	96	63
4243	431200	Амортизација опреме	2.421	1.508
<b>4253</b>	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)</b>		<b>22</b>
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		22
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256+4266+4273+4275)</b>	<b>89</b>	<b>8</b>
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>	<b>89</b>	<b>8</b>
4276	444100	Негативне курсне разлике	2	6
4277	444200	Казне за кашњење	87	2
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324+4327+4331+4333+4336+4338)</b>	<b>1.246</b>	<b>1.460</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>876</b>	<b>531</b>
4328	482100	Остали порези	10	15
4329	482200	Обавезне таксе	864	516
4330	482300	Новчане казне и пенали	2	
<b>4331</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>	<b>370</b>	<b>929</b>
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	370	929
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341+4363+4372+4375+4383)</b>	<b>717</b>	<b>2.427</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342+4347+4357+4359+4361)</b>	<b>717</b>	<b>2.427</b>
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>379</b>	<b>2.215</b>
4348	512100	Опрема за саобраћај		1.187
4349	512200	Административна опрема	379	802
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		106
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		120
<b>4361</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)</b>	<b>338</b>	<b>212</b>
4362	515100	Нематеријална имовина	338	212



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4434		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>	<b>41</b>	<b>3.577</b>
4436		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>4.757</b>	<b>6.811</b>
4437		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001+4438)</b>	<b>593.485</b>	<b>1.458.103</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	40.311	120.872
4439		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440+4441)</b>	<b>591.431</b>	<b>1.453.782</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2.517	1.593
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	40.815	121.721
4442		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436+4437 – 4439)</b>	<b>6.811</b>	<b>11.132</b>



## Образац 5

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА  
у периоду од 01.01.2016. – 31.12.2016.

## 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 осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	8	9	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+5106)</b>	1.702.425	1.337.193	152.211	234	1.101.323	83.425
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003+5047+5057+5069+5094+5099+5103)</b>	1.702.321	1.337.071	152.211	234	1.101.323	83.303
5057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058+5061+5066)</b>	4.000					
5061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)</b>	4.000					
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	4.000					
5069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070+5077+5082+5089+5092)</b>	211.583	83.303				83.303
5077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)</b>	171.447	75.106				75.106
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	171.367	75.057				75.057
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	80	49				49
5092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	40.136	8.197				8.197
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	40.136	8.197				8.197
5094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095+5097)</b>	600	234		234		
5095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)</b>	300					
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	300					
5097	772000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)</b>	300	234		234		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	300	234		234		



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 осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	8	9	11
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.321.138	1.101.323			1.101.323	
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101+5102)	1.321.138	1.101.323			1.101.323	
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.321.138	1.101.323			1.101.323	
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања						
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	165.000	152.211	152.211			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	165.000	152.211	152.211			
5105	791100	Приходи из буџета	165.000	152.211	152.211			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107+5114+5121+5124)	104	122				122
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108+5110+5112)	104	122				122
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	104	122				122
5109	811100	Примања од продаје непокретности	104	122				122
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132+5151)		39				39
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152+5162)		39				39
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)		39				39
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		39				39
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001+5131)	1.702.425	1.337.232	152.211	234	1.101.323	83.464





## I 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 осталих извора
Републике	Општине / града	ОСО						
1	2	3	4	5	6	8	9	11
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)</b>	<b>1.702.425</b>	<b>1.333.654</b>	<b>151.381</b>	<b>417</b>	<b>1.101.461</b>	<b>80.395</b>
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+5280+5293+5309+5324)</b>	<b>1.692.126</b>	<b>1.331.227</b>	<b>151.175</b>	<b>417</b>	<b>1.101.461</b>	<b>78.174</b>
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175+5177+5181+5183+5188+5190+5192+5194)</b>	<b>235.701</b>	<b>222.707</b>	<b>117.469</b>	<b>417</b>	<b>46.892</b>	<b>57.929</b>
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>187.893</b>	<b>182.035</b>	<b>100.355</b>		<b>39.942</b>	<b>41.738</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	187.893	182.035	100.355		39.942	41.738
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>33.638</b>	<b>31.042</b>	<b>17.114</b>		<b>6.811</b>	<b>7.117</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.548	20.798	11.466		4.563	4.769
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.680	8.942	4.930		1.962	2.050
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.410	1.302	718		286	298
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>2.900</b>	<b>2.295</b>		<b>417</b>	<b>139</b>	<b>1.739</b>
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	500	556		417	139	
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.800	1.592				1.592
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	600	147				147
5188	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>8.800</b>	<b>7.335</b>				<b>7.335</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.800	7.335				7.335
5190	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>2.470</b>					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.470					
5196	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+5220+5228+5231)</b>	<b>1.452.780</b>	<b>1.105.459</b>	<b>33.706</b>		<b>1.054.569</b>	<b>17.184</b>
5197	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>90.194</b>	<b>21.586</b>	<b>8.700</b>		<b>9.620</b>	<b>3.266</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.385	930	194		630	106



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 осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	8	9	11
5199	421200	Енергетске услуге	78.566	11.950	4.986		6.250	714
5200	421300	Комуналне услуге	5.749	5.634	1.695		2.050	1.889
5201	421400	Услуге комуникација	2.951	2.284	1.798		350	136
5202	421500	Трошкови осигурања	1.114	591	7		263	321
5203	421600	Закуп имовине и опреме	429	197	20		77	100
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>3.195</b>	<b>1.091</b>	<b>62</b>		<b>178</b>	<b>851</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.970	603	62		178	363
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.225	488				488
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>22.138</b>	<b>15.177</b>	<b>8.409</b>		<b>1.897</b>	<b>4.871</b>
5212	423100	Административне услуге	1.769	760	367		220	173
5213	423200	Компјутерске услуге	1.058	604	474		55	75
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.862	1.444				1.444
5215	423400	Услуге информисања	5.444	3.444	3.074		150	220
5216	423500	Стручне услуге	8.553	7.423	3.881		882	2.660
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	150	35	35			
5218	423700	Репрезентација	200	38				38
5219	423900	Остале опште услуге	2.102	1.429	578		590	261
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>5.843</b>	<b>5.106</b>	<b>2</b>		<b>844</b>	<b>4.260</b>
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	250	194				194
5223	424300	Медицинске услуге	5.293	4.733			750	3.983
5227	424900	Остале специјализоване услуге	300	179	2		94	83
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229+5230)</b>	<b>19.458</b>	<b>5.765</b>	<b>3.686</b>		<b>1.663</b>	<b>416</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.959	3.338	2.983		293	62
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.499	2.427	703		1.370	354
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>1.311.952</b>	<b>1.056.734</b>	<b>12.847</b>		<b>1.040.367</b>	<b>3.520</b>
5232	426100	Административни материјал	4.159	2.029	1.091		699	239
5233	426200	Материјали за пољопривреду	150					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобриених апропријација	Износ извршених расхода и издатака				
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	8	9	11
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	880	469	108		270	91
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.460	2.109	475		1.121	513
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	940	656			365	291
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.295.129	1.048.583	10.235		1.036.358	1.990
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.226	1.392	640		552	200
5240	426900	Материјали за посебне намене	3.008	1.496	298		1.002	196
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242+5246+5248+5250+5254)</b>		<b>1.593</b>				<b>1.593</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>		<b>1.571</b>				<b>1.571</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		63				63
5244	431200	Амортизација опреме		1.508				1.508
<b>5254</b>	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)</b>		<b>22</b>				<b>22</b>
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине		22				22
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257+5267+5274+5276)</b>	<b>400</b>	<b>8</b>				<b>8</b>
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>	<b>400</b>	<b>8</b>				<b>8</b>
5277	444100	Негативне курсне разлике	100	6				6
5278	444200	Казне за кашњење	300	2				2
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325+5328+5332+5334+5337+5339)</b>	<b>3.245</b>	<b>1.460</b>				<b>1.460</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>1.900</b>	<b>531</b>				<b>531</b>
5329	482100	Остали порези	200	15				15
5330	482200	Обавезне таксе	1.650	516				516
5331	482300	Новчане казне и пенали	50					
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	<b>1.345</b>	<b>929</b>				<b>929</b>
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.345	929				929



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобриених апропријација	Износ извршених расхода и издатака				
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	8	9	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376+5384)	10.299	2.427	206			2.221
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343+5348+5358+5360+5362)	10.299	2.427	206			2.221
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	8.699	2.215	41			2.174
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.500	1.187				1.187
5350	512200	Административна опрема	4.163	802	41			761
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	500					
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.036	106				106
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	500	120				120
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.600	212	165			47
5363	515100	Нематеријална имовина	1.600	212	165			47
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172+5387)	1.702.425	1.333.654	151.381	417	1.101.461	80.395

## 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 осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	8	9	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.702.425	1.337.193	152.211	234	1.101.323	83.425
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.702.425	1.333.654	151.381	417	1.101.461	80.395
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		3.539	830			3.030
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0				183	138	
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)		39				39



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 осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	8	9	11
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)						
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0		39				39
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0						
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		3.578	830			3.069
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0				183	138	