



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-143/2018-05/07
Београд, 10. октобар 2018. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	1
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Младеновац...	1
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Младеновац ...	4
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ	20
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА МЛАДЕНОВАЦ	89



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Дом здравља Младеновац

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Младеновац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља Младеновац, Младеновац (у даљем тексту: Дом здравља Младеновац) за 2017. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Дом здравља Младеновац је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину најмање у износу од 23.652 хиљаде динара, тако што је:

- 1) мање исказао стање имовине и капитала и ванбилансне активе и пасиве најмање у износу од 3.651 хиљаду динара и то по основу:
 - (1) ненаплаћене партиципације најмање у износу од 1.985 хиљада динара на конту краткорочних потраживања,
 - (2) вредности медицинске опреме у закупу најмање у износу од 1.010 хиљада динара и
 - (3) вредности залиха медицинског и потрошног материјала на одељењима у износу од 656 хиљада динара,
- 2) више исказао стање имовине и капитала у износу од 1.999 хиљада динара за вредност пословног простора који користи Апотека Београд и земљишта за које не поседује рачуноводствену документацију,

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17.

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

³ „Службени гласник РС”, број 18/15.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/2017



- 3) мање исказао обавезе по основу расхода за запослене у износу од 11.121 хиљаду динара за неисплаћен део плата за децембар 2017. године и
- 4) нетачно исказао нефинансијску имовину, расходе, издатке и приходе најмање у износу од 6.881 хиљаду динара, јер је пословне промене евидентирао на погрешном конту економске класификације.

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) 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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. октобар 2018. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Младеновац

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља Младеновац за 2017. 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 2017. годину.

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

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

- 1) Дом здравља Младеновац је остварио приходе и извршио расходе који нису у складу са важећим прописима и набавку добара и услуга најмање у износу од 15.343 хиљаде динара тако што је:
 - (1) извршио расходе за запослене који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 9.111 хиљада динара,
 - (2) више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.315 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад исказао обрачунске расходе на позицији плата, енергената и материјалних трошкова који нису у складу са условима из уговора закљученог са Фондом,
 - (3) мање остварио приходе најмање у износу од 1.985 хиљада динара, јер није издао рачуне и наплатио партиципацију за око 40 хиљада пружених здравствених услуга,
 - (4) извршио набавку добара и услуга у износу од 932 хиљаде динара неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај у Дому здравља Младеновац утврђени су недостаци који се огледају у неустављању потпуне интерне финансијске контроле и неадекватним контролама у вези са уређењем унутрашње организације и систематизације послова, управљањем ризицима, контролним активностима за обрачун плата и додатака, праћењем извршења уговора о јавним набавкама, интерном ревизијом и информационом системом.

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



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

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на напомену број 5.1.2.2.1 Стоматолошке здравствене услуге у којој је описано да су уговорени радници у служби стоматолошке здравствене заштите, у оквиру редовног радног времена, поред услуга које су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, пружали и услуге уз наплату, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања. Приходи остварени по овом основу износе 936 хиљада динара. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге уз наплату.
- 2) Скрећемо пажњу на напомену број 1.3 Органи Дома здравља Младеновац у којој је описано да Управни одбор Дома здравља Младеновац није по истеку мандата вршиоца дужности директора расписао јавни конкурс за избор и именовање директора Дома здравља Младеновац.
- 3) Скрећемо пажњу на напомену број 3.1.1.3 Кадровска структура лекара у Дому здравља Младеновац у којој је описано да одредбама члана 53. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе није утврђена максимална дужина неплаћеног одсуства које се одобрава запосленом на његов лични захтев, већ само могућност одобравања у трајању дужем од пет радних дана. Потребно је да потписници Колективног уговора ближе уреде ово питање.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност



ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

10. октобар 2018. године

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



САДРЖАЈ

1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5.	Мере предузете у поступку ревизије	15
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	18



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Дом здравља Младеновац је:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 11.121 хиљаду динара за неисплаћени део плата за децембар 2017. године (Напомена 5.3.3. Обавезе – конто 200000),
- 2) више исказао нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) у износу од 1.999 хиљада динара, јер је евидентирао један пословни простор који користи Апотека Београд најмање у износу од 1.881 хиљаду динара (конто 011100) и исказао земљиште у укупном износу од 118 хиљада динара иако не поседује попис и вредност појединачних катастарских парцела које чине исказано стање (конто 014100), што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000),
- 3) мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 656 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом за вредност залиха медицинског и потрошног материјала које су се налазиле на одељењима и у амбулантама, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),
- 4) мање исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 1.985 хиљада динара, јер није прокњижио потраживања по основу ненаплаћене партиципације за пружене здравствене услуге у 2017. години (за око 40 хиљада услуга) (Напомена 5.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000),

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 5) више исказао расходе за енергетске услуге (конто 421200) најмање у износу од 6.249 хиљада динара и мање исказао расходе за материјал за саобраћај (конто 426400) у истом износу, јер је трошкове горива за моторна возила прокњижио као расходе за енергетске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000),
- 6) мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 632 хиљаде динара и у истом износу више Обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200), јер је погрешно евидентирао залихе лабораторијског и осталог санитетског материјала, што није у складу са одредбама

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

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



Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),

- 7) мање исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) најмање у износу од 1.010 хиљада динара, јер туђу опрему која се налази у употреби у Дому здравља Младеновац по основу уговора о закупу није пописао и за исту није успоставио ванбилансу евиденцију што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1 Попис имовине и обавеза),
- 8) издавао рачуне за партиципацију који не садрже све прописане елементе и нису достављени на књижење у прописаном року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000),
- 9) није успоставио потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини, јер је у евиденцији непокретности извршио здруживање више непокретности у једну и на тај начин приказао нетачну садашњу вредност, што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.1.3.1 Систем управљања имовином).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Дома здравља Младеновац препоручује се:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да преиспита стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конту 010000) (Напомена 5.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука број 20),
- 2) да врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања потпуно и тачно исказују вредност имовине у залихама (Напомена 5.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000– Препорука број 21),
- 3) да прокњиже сва краткорочна потраживања која постоје на дан састављања финансијских извештаја (Напомена 5.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 22),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) да за имовину других правних лица која се налази у употреби у Дому здравља Младеновац успостави ванбилансну евиденцију у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем Нефинансијска имовина – конто 000000 и исту пописује у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава



Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 19),

- 5) да успостави ажурну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставља Републичкој дирекцији за имовину, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.1.3.1 Систем управљања имовином – Препорука број 5).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Дом здравља Младеновац:

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

- 1) је уредио распоред радног времена запослених здравствених радника на начин да се не остварује пуно радно време и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 4.669 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 51. став 1. у вези са одредбом члана 105. Закона о раду и одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити (Напомена 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000),
- 2) је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.315 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад исказао обрачунске расходе на позицији плата, материјалних трошкова и трошкова стоматолошке здравствене заштите, који нису у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (Напомена 5.1.1.3.1 – Контрола исправности коначног обрачуна),
- 3) није издао рачуне за партиципацију за око 40 хиљада пружених здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања и мање је наплатио партиципацију од осигураника у износу од 1.985 хиљада динара, што све није у складу са одредбом члана 41. Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину (Напомена 5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000),
- 4) је применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, вршио обрачун и исплату стимулације и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.278 хиљада динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација),

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – неправилности које 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.



- 5) више извршио расходе за плате, додатке и накнаде из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 758 хиљада динара, за једног административног радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања који је преко броја утврђеног Кадровским планом, што није у складу са одредбама члана 173а Закона о здравственој заштити и Кадровског плана за 2017. годину (Напомена 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000),
- 6) више извршио расходе за плате најмање у износу од 605 хиљада динара, јер је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису остварили пуно месечно радно време, као и запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.2 Додаци на плату),
- 7) више извршио расходе за плате најмање у износу од 228 хиљада динара, јер је уговором о раду за четири запослена утврдио додатни коефицијент већи од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација),
- 8) је ради пружања услуга специфичне здравствене заштите из области медицине рада уз наплату вршио додатно ангажовање запослених на начин који није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити и по том основу извршио расходе за накнаду за рад у износу од 1.573 хиљаде динара (Напомена 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000),
- 9) извршио набавку услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.343 хиљаде динара, и то:
 - (1) медицинског и лабораторијског материјала (конто 426700) најмање у износу од 932 хиљаде динара (Напомена 5.1.2.2.4.2 Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700),
 - (2) услуга мобилне телефоније (конто 421400) најмање у износу од 411 хиљада динара (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000), а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбом члана 7. овог закона.

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

- 10) нема донет општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу што није у складу са одредбом члана 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација),
- 11) није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на захтев (Напомена 5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000),

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



- 12) није вршио праћење извршења уговора о јавним набавкама по уговореним врстама, количинама и ценама добара, што није у складу са одредбама члана 39. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке (Напомена 6 Јавне набавке),
- 13) није донео стратегију управљања ризиком (Напомена 3.1.2. Управљање ризицима),
- 14) није успоставио интерну ревизију (Напомена 3.2 Интерна ревизија),
- 15) Правилником о организацији и систематизацији послова у три службе (Служба за здравствену заштиту одраслих, Служба за здравствену заштиту деце и Финансијска служба) систематизовао по два руководећа радна места и то начелника и шефа службе, иако у оквиру службе није образовао уже организационе јединице, што није у складу са одредбама чл. 3 и 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 3.1.1.2 Унутрашња организација Дома здравља Младеновац),
- 16) Статут Дома здравља Младеновац није усаглашен у делу којим се уређују послови интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствених установа са одредбама Закона о здравственој заштити и одредбама подзаконских аката којима се уређују ова питања, јер је утврдио да послове интерне финансијске контроле обављају два интерна контролора и организовао једну Службу за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове уместо две посебне (Напомена 3.1.1.1 Статут Дома здравља Младеновац),
- 17) није именовао Стручни савет у складу са одредбом члана 144. Закона о здравственој заштити и члана 35. Статута Дома здравља Младеновац (Напомена 1.3.1 Стручни органи Дома здравља Младеновац),
- 18) није именовао Стручни колегијум у складу са одредбом члана 146. Закона о здравственој заштити и члана 38. Статута Дома здравља Младеновац (Напомена 1.3.1 Стручни органи Дома здравља Младеновац),
- 19) је пружао здравствене услуге из области медицине рада за које нема дозволу Министарства здравља што није у складу са одредбама члана 51. Закона о здравственој заштити (Напомена 1.2 Делатност Дома здравља Младеновац),
- 20) конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци предвидео могућност продужења важности уговора о јавној набавци, као и промену цена без постојања објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, што није у сагласности са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.3 Уговори о јавним набавкама),
- 21) није објавио информатор о раду на својој интернет страници (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација),
- 22) нема план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација),
- 23) није усвојио политике и процедуре у области безбедности информационог система (Напомена 3.1.4.2 Информациони систем),
- 24) није обезбедио да пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера користе „тестне“ податке уместо продукциони систем и базе личних и остеливних података (Напомена 3.1.4.2 Информациони систем).



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Дома здравља Младеновац се препоручује:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да организује рад здравствених радника на начин да се обезбеди извршење пуног радног времена у складу са одредбама Закона о раду (Напомена 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца - Препорука број 13),
- 2) да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања (Напомена 5.1.1.2.2.1 Стоматолошке здравствене услуге – Препорука број 11),
- 3) да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину (Напомена 5.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна - Препорука број 12),
- 4) да утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација – Препорука број 14),
- 5) да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена (Напомена 5.1.2.1.1.2 Додаци на плату – Препорука број 16),
- 6) да рад дужи од пуног радног времена организују и расходе по том основу извршавају у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.2 Додаци на плату– Препорука број 17),
- 7) да ангажовање запослених ван редовног радног времена организују у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 18),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 8) да предузму активности како би Управни одбор донео одлуку о расписивању јавног конкурса за избор и именовање директора Дома здравља Младеновац (Напомена 1.3 Органи Дома здравља Младеновац – Препорука број 2),
- 9) да донесу општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, сходно одредбом члана 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација - Препорука број 15),
- 10) да предузму мере и активности како би утврдили структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (Напомена 5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга– конто 742000 – Препорука број 10),



- 11) донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 4),
- 12) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2. Интерна ревизија – Препорука број 9),
- 13) да покрену поступак усклађивања одредба Статута и интерних аката којима се уређује интерна финансијска контрола и унутрашња организација у Дому здравља Младеновац са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствене установе (Напомена 3.1.1.1 Статут Дома здравља Младеновац – Препорука број 3),
- 14) да организује пружање здравствене заштите само из делатности за које је основан у складу са решењем Министарства о испуњености услова за обављање здравствене делатности (Напомена 1.2 Делатност Дома здравља Младеновац – Препорука број 1),
- 15) да утврде услове промене цена и рока важности уговора на основу објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, у складу са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.3 Уговори о јавним набавкама – Препорука број 23),
- 16) успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре, а у склопу ових питања спада и креирање и чување резервних копија како база података тако у случају потребе и апликативног софтвера (Напомена 3.1.4.2 Информациони систем – Препорука број 6),
- 17) дефинишу мере и процедуре које уређују безбедност информационог система, контролу логичког приступа систему и апликацијама, прављење резервних копија, одржавање опреме, руковање носачима података, контролу приступа у просторије са серверском инфраструктуром, комуникационом опремом и системима за складиштење података, итд. (Напомена 3.1.4.2 Информациони систем – Препорука број 7),
- 18) врши надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости и предузети мере за успостављање „тестних“ података које би биле коришћене приликом развоја и одржавања (Напомена 3.1.4.2 Информациони систем – Препорука број 8).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Дома здравља Младеновац су у поступку ревизије прихватила и предузела следеће мере и активности за примену следећих препорука:



- 1) да именују чланове Стручног савета у складу са одредбом члана 144. Закона о здравственој заштити и члана 35. Статута Дома здравља Младеновац (Напомена 1.3.1 Стручни органи Дома здравља Младеновац)¹¹.

Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку да именују чланове Стручног савета Дома здравља Младеновац. Вршилац дужности директора именован је чланове Стручног савета својим решењем од 16. јула 2018. године.

- 2) да именују чланове Стручног колегијума у складу са одредбом члана 146. Закона о здравственој заштити и члана 38. Статута Дома здравља Младеновац (Напомена 1.3.1 Стручни органи Дома здравља Младеновац)¹².

Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку да именују чланове Стручног колегијума. Вршилац дужности директора именован је чланове Стручног колегијума својим решењем од 16. јула 2018. године

- 3) да предузму мере и активности како би се партиципација наплаћивала на начин и у обиму како је прописано одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину (Напомена 5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и предузела мере и активности да се наплаћена партиципација предаје на књижење у року од два дана и успоставила су евиденцију о партиципацији по лекару која мора бити наплаћена од стране медицинског техничара, као и контролне механизме за контролу предаје фактурисане и наплаћене партиципације од стране медицинских техничара у благајну о чему су доставили довољне и адекватне доказе.

- 4) да се успостави праћење извршења уговора о јавним набавкама по врстама и количинама добра, услуга и радова које набавља у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке (Напомена 6 Јавне набавке).

Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и предузели мере и активности да се успостави праћење извршења уговора о јавним набавкама по врстама и количинама добра, услуга и радова које набавља у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке. Дом здравља Младеновац успоставио је електронску евиденцију у коју уносе податке о добављачу са којим је закључен уговор о јавној набавци, броју уговора, називу производа, уговореној количини, јединици мере и цени, тако да прати извршење уговора о јавној набавци, количински и вредносно. Такође, Дом здравља Младеновац је донео измену Плана набавки за 2018. годину, од 31. августа 2018. године, којим је предвидео поступке јавних набавки: крпљење, балансирање и монтажа гума, прање возила, одржавање и поправке возила, као поступке на које се примењује Закон о јавним набавкама.

- 5) да структуру немедицинског кадра ускладе са кадровским планом и приликом занављања кадрова поштују одредбе кадровског плана (Напомена 5.1.2.1.1 Плате, додаци

¹¹ Решење број 1226 од 16. јула 2018. године.

¹² Решење број 1225 од 16. јула 2018. године.



и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000).

Кадровским планом Дома здравља Младеновац за 2018. годину број 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године, утврђено је да Дом здравља Младеновац има 13 административних радника који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин је усклађена структура немедицинског кадра у Дому здравља Младеновац са Кадровским планом за 2018. годину.

б) да уреди организацију и систематизацију радних места у погледу организационе структуре и услова за обављање послова радних места у складу са одредбама Правилника о ближим условима унутрашње организације здравствених установа и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 3.1.1.2 Унутрашња организација Дома здравља Младеновац).

Одговорна лица Дома здравља Младеновац су прихватила дату препоруку и донела Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Младеновац број 753 од 30. јула 2018. године којим су у три службе (Служба за здравствену заштиту одраслих, Служба за здравствену заштиту деце и Финансијска служба) организовали уже организационе јединице и систематизовали руководећа радна места начелника службе и шефа одељења у складу са том ужом унутрашњом организацијом и Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору која се примењује од 1. јануара 2018. године.

7) да уговорима о раду ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација).

Одговорна лица Дома здравља Младеновац су прихватила дату препоруку и донела Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Младеновац број 753 од 30. јула 2018. године којим су у три службе (Служба за здравствену заштиту одраслих, Служба за здравствену заштиту деце и Финансијска служба) организовали уже организационе јединице (одељења), као и систематизовали руководећа радна места начелника службе и шефа одељења у складу са ужом унутрашњом организацијом тих служби. Организовање ужих организационих јединица и систематизовањем руководећих радних места у тим организационим јединицама, Дом здравља Младеновац је ускладио послове радног места са прописаним коефицијентима за обрачун и исплату плата за та радна места.

8) да на својој интернет страници објави информатор о раду (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација).

Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и на својој интернет страници су објавили информатор о раду број 1583 од 18. септембра 2018. године.

9) да предузме мере и активности како би се трошкови горива за моторна возила евидентирали као расходи за материјале за саобраћај, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000).



Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и трошкове горива за моторна возила евидентирала као расходе за материјал за саобраћај (конто 426400).

10) да залихе лабораторијског и осталог санитетског материјала евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и извршила прекњижавање залиха лабораторијског и осталог санитетског материјала са конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци на конто 022200 – Залихе потрошног материјала.

11) да прокњижи све обавезе по основу расхода за запослене које постоје на дан састављања финансијских извештаја (Напомена 5.3.3 Обавезе – конто 200000).

Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и редовно књиже неплаћене обавезе по основу расхода за запослене на прописаним контима.

12) да утврде услове промене важности уговора на основу објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, у складу са одредбом члана 115. Став 2. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.3 Уговори о јавним набавкама).

Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и уговорима о јавној набавци уговорили су да цене добара која се набављају буду фиксне (непроменљиве) за све време важења уговора.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом здравља Младеновац 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.

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



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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2017.
ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1	Основни подаци о субјекту ревизије.....	24
1.1	Оснивање Дома здравља Младеновац.....	24
1.2	Делатност Дома здравља Младеновац.....	24
1.3	Органи Дома здравља Младеновац.....	25
1.3.1	Стручни органи Дома здравља Младеновац.....	26
1.4	Средства за рад Дома здравља Младеновац.....	27
2	Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	28
3	Интерна финансијска контрола	29
3.1	Финансијско управљање и контрола.....	29
3.1.1	Контролно окружење.....	30
3.1.1.1	Статут Дома здравља Младеновац	31
3.1.1.2	Унутрашња организација Дома здравља Младеновац.....	32
3.1.1.3	Кадровска структура лекара у Дому здравља Младеновац.....	33
3.1.2	Управљање ризицима	34
3.1.3	Контролне активности.....	35
3.1.3.1	Систем управљања имовином	36
3.1.4	Информације и комуникација.....	37
3.1.5	Праћење и процена система.....	40
3.2	Интерна ревизија	41
4	Припрема и доношење финансијског плана	41
5	Завршни рачун	42
5.1	Извештај о извршењу буџета.....	43
5.1.1	Текући приходи – конто 700000.....	43
5.1.1.1	Донације, помоћи и трансфери	43
5.1.1.2	Други приходи – конто 740000	45
5.1.1.2.1	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	46
5.1.1.2.2	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300.....	47
5.1.1.2.2.1	Стоматолошке здравствене услуге	47
5.1.1.2.2.2	Приходи из делатности медицине рада.....	50
5.1.1.3	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	52
5.1.1.3.1	Контрола исправности коначног обрачуна	54



5.1.2	Текући расходи – конто 400000	56
5.1.2.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	57
5.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	57
5.1.2.1.1.1	Додатни коефицијенти и стимулација.....	61
5.1.2.1.1.2	Додаци на плату.....	63
5.1.2.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000	65
5.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000	66
5.1.2.2.2	Услуге по уговору – конто 423000	68
5.1.2.2.3	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	70
5.1.2.2.3.1	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката.....	71
5.1.2.2.3.2	Текуће поправке и одржавања опреме – конто 425200.....	71
5.1.2.2.4	Материјал – конто 426000.....	71
5.1.2.2.4.1	Материјали за саобраћај – конто 426400	72
5.1.2.2.4.2	Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700	72
5.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	75
5.1.3.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	75
5.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000.....	75
5.1.4	Утврђивање резултата	75
5.2	Биланс прихода и расхода	76
5.3	Биланс стања	76
5.3.1	Попис имовине и обавеза.....	76
5.3.1.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	78
5.3.1.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	79
5.3.2	Финансијска имовина – конто 100000	80
5.3.2.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.....	81
5.3.2.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	81
5.3.2.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	81
5.3.3	Обавезе – конто 200000.....	83
5.3.3.1	Примљени аванси – конто 251100	83
5.3.3.2	Добављачи у земљи – конто 252100.....	83
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	84
5.5	Извештај о новчаним токовима.....	85



6	Јавне набавке	85
6.1	План набавки.....	86
6.2	Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама	87
6.3	Уговори у јавним набавкама.....	88



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља Младеновац, Краљице Марије број 15, Младеновац
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	07007272
ПИБ:	101279394
Одговорно лице	Др Душица Миловановић, вршилац дужности директора
Шифра делатности:	примарна здравствена заштита
Број уписа у регистар:	Трговински суд у Београду, Регистарски уложак 5-507-00, број решења XVI-ФИ-1357/02 од 31.12.2002. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000340661-40 – основни, 840-0000000340667-22 – рачун сопствених прихода, 840-0000000358761-60 – рачун боловања, 840-0000002669761-38 – рачун отпремнина.

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац и давали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Дома здравља Младеновац

Дом здравља Младеновац је уписан код Привредног суда у Београду у регистарском улошку број 5-507-00. Град Београд је, Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља Младеновац од 2006. године¹³, преузео од Републике Србије 2006. године оснивачка права.

1.2 Делатност Дома здравља Младеновац

Одредбом члана 51. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствена установа може обављати здравствену делатност ако Министарство решењем утврди да су испуњени услови прописани законом за обављање здравствене делатности. Здравствена установа може обављати само здравствену делатност која је утврђена решењем Министарства о испуњености услова за обављање здравствене делатности.

Делатности Дома здравља Младеновац су утврђене одредбама чл. 15. и 16. Статута Дома здравља Младеновац. Дом здравља Младеновац обавља здравствену делатност на примарном нивоу. У обављању здравствене делатности, Дом здравља пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге из: опште медицине, педијатрије, гинекологије, хитне медицинске помоћи, стоматологије, поливалентне патронаже и здравствене неге, физикалне медицине и рехабилитације, фармацеутске делатности, радиолошке и лабораторијске дијагностике, као и специјалистичко консултативне услуге из интерне медицине, психијатрије, офталмологије, оториноларингологије, медицине рада¹⁴ и социјалне медицине са информатиком¹⁵.

У оквиру своје делатности примарне здравствене заштите Дом здравља

¹³ Одлука Скупштине града Београда број 5-482/06-С од 29. новембра 2006. године („Службени лист Града Београда“, број 24/2006).

¹⁴ Одлука о изменама и допунама Статута Дома здравља Младеновац број 710 од 17. јуна 2009. године и Решење о давању сагласности Скупштине града Београда број 110-586/09-С од 23. јуна 2009. године.

¹⁵ Види члан 15. Статута Дома здравља Младеновац.



Младеновац, поред услуга здравствене заштите који укључују различите облике организације здравствене заштите и праћења здравственог стања становништва, спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, организује мере опште сигурности за време боравка грађана у здравственој установи и обезбеђује сталну контролу ових мера, обезбеђује услове за стално стручно усавршавање својих запослених и побољшање организације и услова рада, организује, односно обезбеђује спровођење мера за одлагање, односно уништавање медицинског отпада, у складу са законом.

Решењем Министарства здравља Републике Србије, Сектор за организацију здравствене службе и здравствену инспекцију, Одељење за здравствену инспекцију¹⁶ утврђено је да Дом здравља Младеновац испуњава услове за пружање здравствених услуга из области здравствене заштите дефинисане одредбама члана 15. и 16. Статута Дома здравља Младеновац, осим услуга медицине рада. Дом здравља Младеновац је током 2017. године пружао здравствене услуге из области медицине рада (описано у Напомени број 5.1.1.2.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300).

Налаз: Дом здравља Младеновац је пружао здравствене услуге из медицине рада за које нема дозволу Министарства здравља што није у складу са одредбама члана 51. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Обављањем делатности за коју није утврђено да здравствена установа не испуњава услове ствара се ризик од нарушавања организације здравствене службе у Републици Србији и остваривању прихода који нису у складу са прописима.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да организују пружање здравствене заштите из делатности за које је основан и у складу са решењем Министарства о испуњености услова за обављање здравствене делатности.

1.3 Органи Дома здравља Младеновац

Одредбом члана 130. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописани су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе Дома здравља Младеновац именује и разрешава оснивач, град Београд.

Чланом 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. У 2017. години функцију вршиоца дужности директора Дома здравља Младеновац обављало је лице које је три пута заустопно именовано за вршиоца дужности директора на период од шест месеци¹⁷.

Управни одбор Дома здравља Младеновац није расписивао јавни конкурс за избор и именовање директора 60 дана пре истека мандата вршиоца дужности директора како је то прописано одредбом члана 132. Закона о здравственој заштити.

Управни одбор има пет чланова са мандатом од четири године од којих су два из реда запослених у Дому здравља Младеновац, а три члана су представници оснивача.

¹⁶ Број 53-00-00245/2016-07 од 13. јуна 2016. године.

¹⁷ Решење Скупштине града Београда број 112-848/16-С од 30. новембра 2016. године; решење број 112-345/17-С од 15. јуна 2017. године и решење број 112-1187/17-С од 21. децембра 2017. године.



Управни одбор је током 2017. године радио у пуном саставу с тим што је оснивач септембра 2017. године именовано нове представнике у састав Управног одбора¹⁸.

Надзорни одбор има три члана од којих је један из реда запослених у Дому здравља Младеновац, а два су представници оснивача са мандатом од четири године. У јуну 2017. године оснивач је именовано нове представнике будући да је члановима који су именовани 2013. године истекао мандат¹⁹. Оснивач није разрешио члана Надзорног одбора из реда запослених који је, у међувремену, именован за вршиоца дужности директора Дома здравља Младеновац.

Скретање пажње

Управни одбор Дома здравља Младеновац није по истеку мандата вршиоца дужности директора расписао јавни конкурс за избор и именовање директора Дома здравља Младеновац.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да предузме активности како би Управни одбор донео одлуку о расписивању јавног конкурса за избор и именовање директора Дома здравља Младеновац.

1.3.1 Стручни органи Дома здравља Младеновац

Стручни органи Дома здравља Младеновац су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет је саветодавно тело директора и Управног одбора, у саставу од седам чланова који су здравствени радници, које именује директор на предлог организационих јединица Дома здравља Младеновац. У раду Стручног савета учествује и главна сестра. Дом здравља Младеновац није имао именован Стручни савет у 2017. години.

Стручни колегијум је стручно тело које усваја стручне и доктринарне ставове Дома здравља Младеновац сходно одредбама члана 38. Статута Дома здравља Младеновац. Стручни колегијум чине руководиоци организационих јединица. Дом здравља Младеновац није имао именован Стручни колегијум у 2017. години.

Етички одбор Дома здравља Младеновац именован је²⁰ 2016. године.

Комисија за унапређење квалитета рада именована је 2016. године²¹. Мандат Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета рада није одређен Статутом ни одлуком о именовању чланова.

¹⁸ Решење Скупштине града Београда број 112-735/17-С од 26. септембра 2017. године и број 112-925/17-С од 7. новембра 2017. године.

¹⁹ Решење Скупштине града Београда број 112-290/13-С од 30. маја 2013. године и решење број 112-780/17-С од 26. септембра 2017. године.

²⁰ Број 2324 од 14. децембра 2016. године.

²¹ Одлука број 2174 од 23. новембра 2016. године.



Налаз: Дом здравља Младеновац није именовано Стручни савет у складу са одредбом члана 144. Закона о здравственој заштити и члана 35. Статута Дома здравља Младеновац.

Налаз: Дом здравља Младеновац није именовано Стручни колегијум у складу са одредбом члана 146. Закона о здравственој заштити и члана 38. Статута Дома здравља Младеновац.

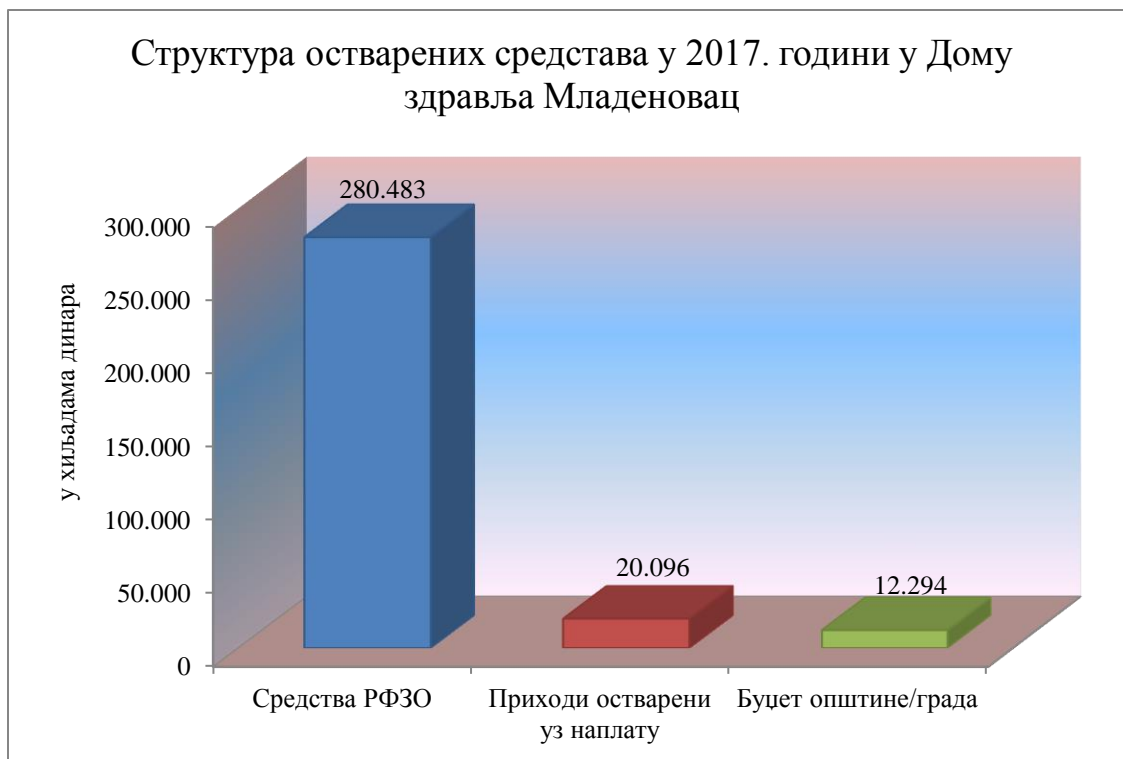
Одговор руководства: Одговорана лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку да именују чланове Стручног савета Дома здравља Младеновац. Вршилац дужности директора именовано је чланове Стручног савета својим решењем од 16. јула 2018. године.

Одговорана лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку да именују чланове Стручног колегијума. Вршилац дужности директора именовано је чланове Стручног колегијума својим решењем од 16. јула 2018. године.

1.4 Средства за рад Дома здравља Младеновац

Дом здравља Младеновац је током 2017. године стицао средства за рад из следећих извора:

- 1) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању,
- 2) из прихода остварених продајом услуга уз наплату,
- 3) из буџета Градске општине Младеновац,
- 4) из буџета града Београда.





Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2017. години имала су средства обавезног здравственог осигурања и то 90% укупно остварених средстава, док приходи остварени уз наплату учествују са 6%, а буџет града Београда са 4%.

2 Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Расходи за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000, Расходи за робе и услуге извршени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање – конто 420000, Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300, Трансфери од Републичког фонда за здравствено осигурање – конто 780000. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о здравственој заштити²²;
- 2) Закон о здравственом осигурању²³;
- 3) Закон о буџетском систему;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁴;
- 5) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁵;
- 6) Закон о јавним набавкама²⁶;
- 7) Закон о раду²⁷;
- 8) Закон о безбедности и здрављу на раду²⁸;
- 9) Уредба о коефицијентима за обрачун плата у државним органима и јавним службама²⁹;
- 10) 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 установама³⁰;
- 11) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³¹;

²² „Службени гласник РС“ бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 и др. закон и 105/17 – др. закон

²³ „Службени гласник РС“ бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон

²⁴ „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон.

²⁵ „Службени гласник РС“ број 116/14.

²⁶ „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

²⁷ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01. Престале да важе, у делу који се односи на наставнике и сараднике универзитета и факултета, одредбе чл. 2. тач. 4. и чл. 3. тач. 4. - види: чл. 44. Уредбе - 15/02-5. 30/02, 32/02, 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 (погледај и чл. 3), 20/11, 65/11, 100/11 (погледај и чл. 3), 11/12 (погледај и чл. 3), 124/12 (погледај и чл. 4), 8/13, 4/14 (погледај и чл. 2) и 58/14 (погледај и чл. 3). Види: Одлуку УС РС, IY бр. 115/2002 - 2/2011-16. Види: Одлуку УС РС, IY бр. 229/2006 - 2/2011-20. Дана 1.1.2019. године престаје да се примењује на запослене у јавним службама - види: чл. 161. Закона - 113/2017-275.

³⁰ „Службени гласник РС“ бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



- 12) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.³²
- 13) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³³;
- 14) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе³⁴;
- 15) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и остала подзаконска акта³⁵;
- 16) Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину³⁶;
- 17) Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова³⁷;
- 18) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁸.

3 Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

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

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,

³² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³³ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 – др. правилник, 119/12 – др. правилник и 22/13.

³⁵ „Службени гласник РС“ бр 109/16, 19/17, 29/17 - испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 8/17 и 61/17.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 86/15.

³⁸ „Службени гласник РС“ број 1/15. године.



- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

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

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

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

Дом здравља Младеновац примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Младеновац³⁹ из 2012. године којим је уређена организација буџетског рачуноводства, поступци интерне рачуноводствене контроле, одговорност за финансијске извештаје, исправност и састављање рачуноводствених исправа, пословне књиге, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање и чување пословних књига, а и кретање рачуноводствених исправа.

Контрола јавних набавки и праћење реализације закључених уговора о јавним набавкама је уређена одредбама чл. 36 - 46. Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке. Послове контроле јавних набавки обавља финансијски руководиоца у склопу послова контроле документације тако што ће у оквиру годишњег плана контроле обезбедити и контролу набавки и јавних набавки о чему извештај доставља субјекту контроле и директору.

3.1.1 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. Дом здравља Младеновац нема усвојену визију, мисију, развојне циљеве и усвојену изјаву о политици квалитета.

³⁹ Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Младеновац број 1072 од 18. јула 2012. године;



3.1.1.1 Статут Дома здравља Младеновац

Управни одбор Дома здравља Младеновац 22. јануара 2007. године је донео Статут Дома здравља Младеновац⁴⁰ којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, избор чланова и начин рада управног одбора, надзорног одбора и стручних органа, као и друга питања од значаја за рад на који је дала сагласност Скупштина града Београда⁴¹. Дом здравља Младеновац је након доношења три пута мењао Статут на које измене и допуне је обезбеђена сагласност⁴².

Делатности Дома здравља Младеновац су утврђене одредбама чл. 15. и 16. Статута Дома здравља Младеновац. Решењем о регистрацији Дома здравља Младеновац и решењем Министарства здравља Републике Србије, Сектор за организацију здравствене службе и здравствену инспекцију, Одељење за здравствену инспекцију⁴³, није утврђено да Дом здравља Младеновац испуњава услове за обављање делатности из области медицине рада. Дом здравља Младеновац је током 2017. године пружао здравствене услуге из области медицине рада иако нема дозволу за обављање здравствене делатности из медицине рада (описано у Напомени 1.2 Делатност Дома здравља Младеновац и Напомени број 5.1.1.2.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300).

Одредбом члана 17. Правилника о ближим условима унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују организационе јединице, и то:

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

Одредбом члана 16. став 1. тачка 16) Статута Дома здравља Младеновац организована је Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове. Дом здравља Младеновац је у оквиру ове Службе образовао Правну службу, Финансијску службу и Техничку службу.

Интерна контрола сходно одредбама Статута

Према одредбама члана 18. Статута Дома здравља Младеновац послове интерне контроле обављају запослени који обављају послове руковођења економско-финансијском службом и руковођења рачуноводством, а који су директно одговорни директору и који поднесе извештај Управном одбору два пута годишње.

Одредбама чл. 5. - 8. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Младеновац уређени су интерни контролни поступци, те је између осталог прописано да је за успостављање безбедне и ефикасне интерне контроле одговоран Управни одбор Дома здравља Младеновац. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава сходно одредби 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁴⁰ Статут Дома здравља Младеновац број 54 од 22. јануара 2007. године.

⁴¹ Решење о давању сагласности на Статут Дом здравља Младеновац број 5-18/07-С од 20. фебруара 2007. године.

⁴² Решење о давању сагласности на Статут Дом здравља Младеновац број 110-586/09-С од 23. јуна 2007. године.

⁴³ Број 53-00-00245/2016-07 од 13. јуна 2016. године.



Одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити је прописано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Налаз: Дом здравља Младеновац је Статутом:

- организовао једну Службу за правне, економско - финансијске, техничке и друге послове уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- утврдио да послове интерне финансијске контроле обављају два интерна контролора која именује директор што није у складу са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Неусаглашеност интерних аката са прописима којима се уређује буџетски систем у делу послова интерне финансијске контроле доводи до ризика да се не испуни основни захтев доброг финансијског управљања, а то је да се јавна средства троше и њима управља у складу са принципима економичности, ефикасности и ефикасности.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да покрену поступак усклађивања одредба Статута и интерних аката којима се уређује интерна финансијска контрола и унутрашња организација у Дому здравља Младеновац са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствене установе.

3.1.1.2 Унутрашња организација Дома здравља Младеновац

Одредбом члана 16. Статута Дома здравља Младеновац у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада, у Дому здравља Младеновац образовано је 13 организационих јединица – служби, укључујући и Службу медицине рада.

Директор Дома здравља Младеновац је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Младеновац јула 2017. године⁴⁴ којим је организовано 12 служби, док Служба медицине рада није организована. Сходно одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину услуге медицине рада се не пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Дом здравља Младеновац је целокупан медицински кадар са 100% радног времена уговорио за пружање здравствених услуга које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања (објашњено у Напомени број 5.1.1.2.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300). Дом здравља Младеновац има 13 територијалних организационих јединица – здравствених амбуланти.

Одредбом члана 3. Правилника о ближим условима унутрашње организације здравствених установа је прописано да се у Дому здравља и заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по областима делатности - службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци. Одредбом члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је увећање основних коефицијента по основу руковођења у

⁴⁴ Број 1442 од 13. јула 2017. године.



здравственим установама, односно увећање по основу руковођења медицинским и немедицинским службама, одсецима, руководиоцима у администрацији и техничкој служби. Такође, Дом здравља Младеновац је у Служби за здравствену заштиту одраслих и у Служби за здравствену заштиту деце и Финансијској служби формирао по два руководећа радна места (начелника и шефа службе), а да у оквиру службе није образовао уже организационе јединице.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Младеновац Правилником о организацији и систематизацији послова у три службе (Служба за здравствену заштиту одраслих, Служба за здравствену заштиту деце и Финансијска служба) систематизовао по два руководећа радна места и то начелника и шефа службе, иако у оквиру службе није образовао уже организационе јединице, што није у складу са одредбама чл. 3 и 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Младеновац су прихватила дату препоруку и донела Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Младеновац број 753 од 30. јула 2018. године којим су у три службе (Служба за здравствену заштиту одраслих, Служба за здравствену заштиту деце и Финансијска служба) организовали уже организационе јединице и систематизовали руководећа радна места начелника службе и шефа одељења у складу са том ужом унутрашњом организацијом и Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору⁴⁵ која се примењује од 1. јануара 2018. године.

3.1.1.3 Кадровска структура лекара у Дому здравља Младеновац

Одредбом члана 53. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да је послодавац дужан да запосленом, на лични захтев, омогући неплаћено одсуство до пет радних дана у случајевима утврђеним колективним уговором код послодавца⁴⁶. Послодавац може, на захтев запосленог, да запосленом омогући коришћење неплаћеног одсуства и у дужем трајању од трајања утврђеног колективним уговором код послодавца, када то не ремети процес рада. Сагласност на неплаћено одсуство даје непосредни руководиоца, а одобрава директор здравствене установе, ако се одобреним неплаћеним одсуством не угрожава процес и организација рада. Дом здравља Младеновац нема закључен колективни уговор код послодавца, нити други општи правни акт којим се уређује дужина и разлози неплаћеног одсуства.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18.

⁴⁶ Одредбом члана 54. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дати су *ad esemptio* разлози због којих се може одобрити неплаћено одсуство.



Табела број 1: *Преглед лекара на неплаћеном одсуству*

Назив службе	Број лекара по нормативу	Број лекара	Број лекара у односу на норматив	Број лекара на неплаћеном одсуству	Број месеци неплаћеног одсуства
1	2	3	4=3-2	5	6
ОРЛ	2	1	(1)	1	8
Гинекологија и акушерство	4	4	0	1	12
Ургентна медицина	9	6	(3)	1	12
Педијатрија	11	10	1	1	12
Општа медицина	25	25	0	1	12

Неплаћено одсуство је утврђено у трајању дужем од пет радних дана (обично 6 или 12 месеци) ради вршења приватних послова, односно ради одласка на рад у иностранство. Лекари специјалисти ОРЛ и педијатрије су по истеку неплаћеног одсуства дали отказ уговора о раду, односно једном лекару специјалисти ургентне медицине је отказан уговор о раду, јер се није вратио са неплаћеног одсуства на рад.

Током 2017. године у Дому здравља Младеновац за девет медицинских сестара – техничара је одобрено неплаћено одсуство у трајању дужем од пет радних дана ради обављања приватног посла (од три до 12 месеци).

Одобравање неплаћеног одсуства у непримерно дугим роковима, односно без дефинисања максимално могућег рока коришћења овог права доводи до ризика да се услуге здравствене заштите не пружају у потребном обиму и квалитету због недостатка кадровских капацитета и до неадекватног планирања специјализација, ужих специјализација и занавља здравствених радника.

Одредбама члана 53. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе није утврђена максимална дужина неплаћеног одсуства које се одобрава запосленом на његов лични захтев, већ само могућност одобравања у трајању дужем од пет радних дана. Дом здравља Младеновац је одобрио неплаћено одсуство лекарима специјалистима у трајању дужем од пет радних дана ради обављања приватног посла, који су запослени у службама у којима је број лекара испод прописаног норматива. Потребно је да потписници Колективног уговора ближе уреде ово питање.

3.1.2 Управљање ризицима

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

Дом здравља Младеновац нема усвојену Стратегију управљања ризиком.



Налаз: Дом здравља Младеновац није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање стратегије управљања ризиком доводи до ризика да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.3 Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство и које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Одредбом члана 7. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Младеновац је прописано да процес интерне контроле спроводи континуирано у пословању корисника буџетских средстава, и то на три нивоа:

- 1) први ниво – ниво извршиоца, формална и рачунска контрола;
- 2) други ниво – ниво непосредног руководиоца: суштинска контрола;
- 3) трећи ниво – ниво начелника службе за економско-финансијске послове; контрола законитости рачуноводствене исправе и контрола исправности рада непосредних извршилаца стручне службе.

Одредбама члана 8. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у циљу обезбеђења веродостојности рачуноводствених података прописане су мере интерне контроле.

Дом здравља Младеновац је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Младеновац уредио:

- 1) поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде задужено материјалним средствима и одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности,
- 2) одговорног руководиоца приступ средствима и информацијама;
- 3) одговорност за потпуно, исправно, тачно и благовремено књижење свих трансакција.

Контролу јавних набавки сходно члану 36. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке обавља финансијски руководилац у склопу послова контроле документације тако што ће у оквиру годишњег плана контроле обезбедити и контролу набавки и јавних набавки о чему извештај доставља субјекту контроле и директору. Начин праћења извршења уговора о јавној набавци прописан је одредбама чл. 37. – 46. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља Младеновац.



Дом здравља Младеновац је током поступка ревизије донео Правилник о коришћењу моторних возила и потрошњи горива⁴⁷.

3.1.3.1 Систем управљања имовином

Одредбом члана 18. став 6. Закона о јавној својини је прописано, поред осталог, да установе чији су оснивачи јединице локалне самоуправе имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Дом здравља Младеновац и град Београд закључили су Уговор о давању на коришћење непокретности⁴⁸ којим је град Београд као носилац права јавне својине дао 23 непокретности наведене у Уговору на коришћење без накнаде Дому здравља Младеновац на рок од 10 година. Подаци о зградама и грађевинским објектима садржани у помоћној књизи основних средстава не представљају поуздану основу за усаглашавање са подацима садржаним у Уговору о давању на коришћење непокретности, јер нису прецизно описани.

Утврђено је да Дом здравља Младеновац користи укупно 31 непокретност (зграда здравства, станови, гараже и помоћни објекти)⁴⁹. У помоћној књизи је евидентирано да Дом здравља Младеновац користи један пословни простор у Младеновцу у улици Краља Петра I број 213 који није Уговором о давању на коришћење непокретности дат на коришћење Дому здравља Младеновац⁵⁰. Уговором о давању на коришћење непокретности Дому здравља Младеновац су дате на коришћење две непокретности у Младеновцу на адреси Савића млин број 9 за које је увидом у катастар непокретности утврђено да је као њихов корисник уписан Институт за рехабилитацију Београд⁵¹.

Дом здравља Младеновац нема података о упису врсте и носиоцу права коришћења, односно јавне својине. За један стан је утврђено да је уписан на Стамбену задругу „Простор“, као и да Дом здравља Младеновац нема попис катастарских парцела које чине исказано стање на конту 0141000 – земљиште⁵² (описано у Напомени 5.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000).

Грађевински објекти које користи Дом здравља Младеновац нису прецизно описани у помоћној књизи основних средстава, јер за њих нису наведени ближи идентификациони подаци према катастарским евиденцијама (број парцеле, број објекта на парцели, адреса и сл.), већ су евидентирани по генеричким називима (зграда здравства, пословна зграда, стан, гаража и сл.). Потребно је да се ради поуздане идентификације и пописа сваки објекат опише у помоћној књизи и пописној листи према званичним катастарским подацима са навођењем адресе, броја катастарске парцеле са катастарском општином, броја објекта на катастарској парцели и листа непокретности у који је уписан, као и подацима из Уговора о давању на коришћење непокретности закљученог између града Београда и Дома здравља Младеновац.

⁴⁷ Број 210 од 6. фебруара 2018. године.

⁴⁸ Број 2162 од 17. новембра 2016. године.

⁴⁹ Приказ објекта здравствене установе и власнички статус број 248 од 13. фебруара 2018. године.

⁵⁰ Пословни простор у улици Краља Петра I број 213 површине 153 m².

⁵¹ Зграда здравства и помоћна зграда, обе постојеће на кп. број 3808/1 КО Младеновац варош.

⁵² Изјава Дома здравља Младеновац од 13. априла 2018. године.



Евиденција непокретности

Увидом у евиденцију непокретности у јавној својини (Образац НЕП-ЈС)⁵³ утврђено је да је Дом здравља Младеновац доставио Републичкој дирекцији за имовину податке о непокретностима у јавној својини, током 2017. године за 2016. годину, али да подаци исказани у Обрасцу НЕП-ЈС за најмање седам непокретности не одговарају катастарском стању (нетачни подаци о катастарској парцели или броју листа непокретности). Такође, Дом здравља Младеновац је два објекта Дома здравља Младеновац на адреси седишта Краљице Марије 15, Младеновац, са више помоћних објеката здружио у једну непокретност и на тај начин приказао нереалну садашњу вредност непокретности, јер исказана садашња вредност садржи вредност више непокретности.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља Младеновац није успоставио потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини, јер је у евиденцији непокретности извршила здруживање више непокретности у једну и на тај начин приказала нетачну садашњу вредност, што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача, настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да успостави ажурну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставља Републичкој дирекцији за имовину, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

3.1.4 Информације и комуникација

Законом о буџетском систему, одредбом члана 8. став 3. прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Дом здравља Младеновац је на својој интернет страници „<http://www.dzmladenovac.rs>“ објавио Финансијски план за 2017. годину, Ребаланс финансијског плана за 2017. годину. Дом здравља Младеновац није на својој интернет страници објавио информатор о раду.

⁵³ Извршена је провера на одабраном узорку за једанаест зграда здравства.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Младеновац није објавио информатор о раду на својој интернет страници што није у складу са одредбом члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и на својој интернет страници су објавили информатор о раду број 1583 од 18. септембра 2018. године.

3.1.4.1 Рачуноводствени систем

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

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

Правилник о организацији буџетског рачуноводства ближе уређује:

- 1) Организацију рачуноводствених послова;
- 2) Организацију финансијског управљања и интерне контроле;
- 3) Одговорност за финансијске извештаје;
- 4) Утврђивање одговорних лица за контролу докумената;
- 5) Пословне књиге и одговорна лица за књижење документације;
- 6) Рачуноводствене исправе;
- 7) Кретање рачуноводствених исправа;
- 8) Попис имовине и обавеза;
- 9) Закључивање пословних књига;
- 10) Чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

3.1.4.2 Информациони систем

Информациони систем Дома здравља Младеновац је систем који се састоји од хардверског и софтверског дела и намењен је повезивању централне зграде са свим амбулантама које раде у склопу Дома здравља Младеновац, обухвата 80 рачунара од којих је већина технички застарела. Од софтвера Дом здравља Младеновац користи посебни софтвер за електронски картон, е-лабораторију, електронску фактуру, обрачун плата, кадровску евиденцију (апликација Републичког фонда за здравствено осигурање), а да се као основа за преузимање података у ИЗИС користи програм „Зип софт“.

Информатичка инфраструктура је дистрибуирана по амбулантама које су повезане преко локалног интернет провајдера Г-Нет. Не поседују централизован систем за управљање корисницима и апликације са подацима података се налазе дистрибуирано на рачунарима који су заштићени основном лозинком за приступ рачунарима. Застарела и слаба информатичка инфраструктура не поседује резервно напајање нити план у случају прекида расположивости на дужи временски период што доводи пословање у велики



ризик. Софтверска решења су поред различитих добављача и на различитим технолошким платформама што усложњава процесе одржавања и техничке подршке.

Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

Дом здравља Младеновац нема успостављен план континуитета пословања која има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа или катастрофа, како би се осигурало њихово благовремено настављање.

Не постоји резервна локација на којој би се налазио резервни информациони систем. Иако се резервне копије података чувају, у случају отказа сервера постоји могућност прекида у процесу рада у дужем временском периоду, због непостојања резервног сервера, квара на инсталацијама, непостојања процедура које утврђују обавезе запослених, губитка пословне способности пружаоца услуга.

Дом здравља Младеновац није документовао мере које обезбеђују континуитет обављања посла у ванредним околностима, а у складу са чланом 29. Уредбе о ближе уређењу мера заштите ИКТ система од посебног значаја.

Налаз: У Дому здравља Младеновац не постоји план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја.

Ризик: Због тога што није обезбеђен континуитет пословања постоји могућност прекида у процесу рада у случају већих кварова на хардверу, на инсталацији или неког другог непредвиђеног догађаја због којег би дошло до отказа у раду сервера на примарној локацији. Може доћи до отежаног/успореног пружања здравствених услуга.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да успоставити функционалан и тестиран план континуитета пословања и у вези са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре. У склопу ових питања потребно је уредити креирање и чување резервних копија база података и апликативног софтвера.

Информациона безбедност

Дом Здравља Младеновац није усвојио Акт о безбедности ИКТ система што је значајно за овако сложену информациону инфраструктуру распоређену на 14 локација, нема централизовано управљање корисничким лозинкама што битно умањује ефикасну примену безбедносних мера које се прописују актом.



Налаз: Дом здравља Младеновац није усвојио политике и процедуре у области безбедности информационог система.

Ризик: Постоји могућност да због слабе контроле лозинки корисника оне буду пробијене и злоупотребљена права корисника који приступају личним и осетљивим подацима осигураника.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да дефинишу мере и процедуре које уређују безбедност информационог система, контролу логичког приступа систему и апликацијама, прављење резервних копија, одржавање опреме, руковање носачима података, контролу приступа у просторије са серверском инфраструктуром, комуникационом опремом и системима за складиштење података, итд.

Развој и одржавање

Дом здравља Младеновац није документовао Изјаве о поверљивости које су потписали запослени код пружаоца услуга развоја и одржавања софтвера. Ови запослени приликом развоја и одржавања софтвера имају приступ „живим“ подацима, а не „тестним“, што омогућава неовлашћени увид и измену података у бази осигураника.

Не постоје процедуре којом се ближе уређују услови екстернализације услуга, нити било какав други формални акт којим уређује ово питање, а што је предвиђено чланом 26. Уредбе о ближем уређењу мера заштите ИКТ система од посебног значаја.

Процена ризика пре склапања уговора између Дома здравља Младеновац и пружаоца услуга није документована.

Налаз: Дом здравља Младеновац није обезбедио да пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера користе „тестне“ податке уместо продукциони систем и базе личних и осетљивих података.

Ризик: Постоји могућност неовлашћеног уноса, измене или увида у личне и осетљиве податке, јер пружаоци услуга за потребе одржавања софтвера имају приступ продукционом систему и базама личних и осетљивих података.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да врши надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости, као и да предузме мере за успостављање „тестних“ података које би биле коришћене приликом развоја и одржавања.

3.1.5 Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 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.

Дом здравља Младеновац је известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2017. годину.

3.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

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

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

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

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4 Припрема и доношење финансијског плана

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



Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину одређен је предрачун средстава Дому здравља Младеновац у износу од 259.723 хиљаде динара за финансирање примарне здравствене заштите на трошак средстава обавезног здравственог осигурања, као и 25.636 хиљада динара за стоматолошку здравствену заштиту.

Дом здравља Младеновац донео је Финансијски план за 2017. годину⁵⁴ којим је планирао приходе и примања у укупном износу од 333.527 хиљада динара и расходе и издатке у истом износу, који је међан једанпут током 2017. године тако да су укупни приходи и примања, као и расходи и издаци повећани за 153 хиљаде динара.

Дом здравља Младеновац је у финансијском плану исказао класификацију издатака према изворима финансирања, односно исказао је приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Дом здравља Младеновац је извршио расходе и издатке у укупном износу од 310.981 хиљаду динара, односно 93% од планираних расхода и издатака по Финансијском плану. Приходи и примања су остварени у износу од 312.873 хиљаде динара, односно 94% од планиране висине прихода и примања од 333.680 хиљада динара.

5 Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину⁵⁵.

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

Дом здравља Младеновац је 28. фебруара 2018. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2017. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2017. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2017. године, одступања од новчаног тока у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године, образац БО – исплаћена и

⁵⁴ Број 220 од 31. јануара 2017. године.

⁵⁵ Видети члан 78. став 1. тачка 1) алинеја (1) Закона о буџетском систему.



рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године.

Дом здравља Младеновац је доставио у законом прописаном року и садржајем Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2017. годину.

5.1 Извештај о извршењу буџета

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

5.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 312.873 хиљаде динара (324.233 хиљаде динара у 2016. години). Финансијским планом за 2017. годину планирани су текући приходи у износу 333.680 хиљада динара.

Табела број 2: *Преглед остварених текућих прихода у 2017. години*

			(у хиљадама динара)
Конто	Назив конта		Износ
1	2		3
730000	Донације, помоћи и трансфери		11.329
740000	Други приходи		20.813
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.145
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		279.586
Укупно текући приходи – конто 700000			312.873

У поступку ревизије тестирани су следећи приходи: донације, помоћи и трансфери, други приходи и трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

5.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери

Финансијским планом за 2017. годину планиране су донације, помоћи и трансфери у износу од 11.347 хиљада динара. Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 11.329 хиљада динара (9.362 хиљаде динара у 2016. години).

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



осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

Табела број 3: *Преглед трансферисаних средстава из буџета града Београда и Општине Младеновац по наменама у 2017. години*

(у хиљадама динара)

Рб	Намена	Град Београд	Општина Младеновац	Износ
1	2	3	4	5=3+4
1	Опрема за саобраћај	4.408	0	4.408
2	Медицинска и лабораторијска опрема	3.145	0	3.145
3	Медицински и лабораторијски материјал	1.793	1.001	2.794
4	Пројектно планирање	0	982	982
	Укупно:	9.346	1.983	11.329

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Младеновац у 2017. години, као и у претходним годинама (2014. - 2016.), утрошио више ампулираних лекова са листе лекова у односу на износ који је Републички фонд за здравствено осигурање признао.

Дом здравља Младеновац се током 2017. године обратио граду Београду захтевом за обезбеђењем финансијских средстава у износу од 1.793 хиљаде динара ради плаћања доспелих, а неплаћених фактура за амуплиране лекове из 2015. и 2016. године⁵⁶ добављачу „Farmalogist d.o.o.“ који је у то време обуставио испоруку лекова и упутио опомену пред утужење⁵⁷. Град Београд и Дом здравља Младеновац закључили су Уговор⁵⁸ на основу ког је извршен пренос средстава у износу од 1.793 хиљаде динара. У уговору је као правни основ закључења уговора наведено да се уговор закључује на основу члана 13а став 1. тачка 1) Закона о здравственој заштити.

У истој години Дом здравља Младеновац се обратио и Градској општини Младеновац захтевом за обезбеђивањем недостајућих средстава ради набавке лекова који су неопходни за редовно пружање здравствених услуга, а због „изражене несташнице одређених врста медикамената“. Увидом у Листу лекова утврђено је да се ради о ампулираним лековима (23 различита лека) који се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања и за које је уговорено снабдевање лековима из средстава обавезног здравственог осигурања, Градска општина Младеновац пренела је Дому здравља Младеновац средства у износу од 1.001 хиљаду динара за набавку медикамената на основу закљученог Уговора о сарадњи на реализацији пројекта „Унапређење здравља“⁵⁹. Увидом у спецификацију утврђено је да се ради о лековима са Листе лекова који се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања. Дом здравља Младеновац се истим уговором обавезао да изврши набавку ових лекова на основу уговора које ће закључити на основу Оквирних споразума закључених између Републичког фонда за здравствено осигурање и изабраних добављача у поступку јавне набавке⁶⁰ што је и учинио⁶¹.

⁵⁶ Дуг из 2015. године износио је 1.060 хиљада динара, а из 2016. године 733 хиљада динара.

⁵⁷ Захтев број 111/1 од 17. јануара 2017. године.

⁵⁸ Број 1025 од 23. маја 2001. године.

⁵⁹ Број 1810 од 24. августа 2017. године.

⁶⁰ Оквирни споразум закључен са добављачем „Farmalogist“ доо број 66-2/16 од 24.8.2017. године; Оквирни споразум закључен са добављачем Вега доо Ваљево број 66-3/16 од 24.8.2017. године; Оквирни споразум закључен са добављачем „Adoc“ доо Београд број 66-4/16 од 24.8.2017. године, оквирни споразум закључен са добављачем „Phoenix pharma“ доо број 101-1/16 од 1.11.2016. године.



5.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 20.813 хиљаде динара (ОП 5069), односно 97% од планираних.

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

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

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

Табела број 4: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2016./2017. године

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика	
			2016	2017	6=5-4	
1	2	3	4	5	6=5-4	
1	741000	Приходи од имовине	0	717	717	↑
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	18.441	19.771	1.330	↑
3	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	0	6	6	↑
4	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	328	0	(328)	↓
5	745000	Мешовити и неодређени приходи	1.335	319	(1.016)	↓
	740000	Свега други приходи:	20.104	20.813	709	↑

Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и друге приходе у укупном износу од 20.813 хиљаде динара.

⁶¹ Уговори са добављачем „Farmalogist“ доо број 1806 и 1806/1 од 24.8.2017. године; уговор са добављачем Вега доо број 1811; уговор са добављачем „Phoenix pharma“ доо број 1807 и уговор са добављачем „Adoc“ број 1808.



5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године износе 19.771 хиљаду динара, док планирани износе 20.372 хиљаде динара.

Дом здравља Младеновац је у 2017. години остварио приходе пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Табела број 5: *Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга*

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	44
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.727
Свега конто 742000:		19.771

Цене услуга које се пружају уз наплату

Одредбом члана 61. став 2. Закона о здравственом осигурању је прописано да осигурано лице из својих средстава које се не обезбеђују у оквиру обавезног здравственог осигурања по ценама које утврђује давалац здравствене услуге.

Одредбом члана 161. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса пружа на захтев послодавца на терет средстава послодавца, грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе.

Управни одбор Дома здравља Младеновац усвојио је Ценовник здравствених услуга⁶² у Дому здравља Младеновац које не иду на терет здравственог осигурања на основу кога је вршена наплата ових здравствених услуга. Ценовником здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем није утврђена структура цена за пружање ових услуга, а на основу које бисмо могли утврдити колико је учешће трошкова рада, материјала и других трошкова насталих приликом пружања ових услуга уз наплату.

Управни одбор Дома здравља Младеновац није донео одлуке о ценама за најмање 72 здравствене услуге које се не обезбеђују у обавезном здравственом осигурању, односно које се пружају уз наплату од лица којима је здравствена услуга пружена, већ је наплата истих вршена на основу ценовника који је донео директор Дома здравља Младеновац.

За пружене услуге здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем физичким лицима, наплата је вршена преко благајне, евидентирањем преко фискалне касе, као и у одговарајућој документацији прописаној за благајничко пословање. За услуге пружане на захтев правних лица Дом здравља Младеновац је остварио приливе на рачуну сопствених прихода.

⁶² Одлуке УО број 243 од 10. фебруара 2010. године и број 1101 од 23. јуна 2016. године.



Табела број 6: *Преглед броја здравствених услуга које се пружају на слободном тржишту за које Управни одбор није донео одлуку о цени*

Стоматологија		Медицина рада	
Укупан број услуга које се пружају уз наплату	Број услуга за које је утврђена цена одлуком УО	Укупан број услуга које се пружају уз наплату	Број услуга за које је утврђена цена одлуком УО
42	40 (95%)	167	32 (19%)

Дом здравља Младеновац приликом утврђивања цена здравствених услуга које се не обезбеђују у оквиру обавезног здравственог осигурања (стоматолошке здравствене услуге, услуге из области медицине рада и друге здравствене услуге) није утврдио структуру цене, односно цену коштања ових здравствених услуга, као ни одлуку на основу које се расподељују приходи остварени приликом продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Налаз: Дом здравља Младеновац није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев.

Ризик: Уколико се не утврди структура цена здравствених услуга које се пружају уз наплату постоји ризик да се те здравствене услуге пружају испод цене коштања што може довести до ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да предузму мере и активности како би утврдили структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

5.1.1.2.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Највеће учешће у приходима од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) имају приходи остварени пружањем здравствених услуга из области стоматолошке здравствене заштите (51%) и медицине рада (43%).

Табела број 7: *Преглед остварених прихода од продаје уз наплату*

Рб	Опис	(у хиљадама динара)	
		Износ	Учешће
1	Приход – стоматологија	9.148	46%
2	Приход - медицине рада	8.482	43%
3	Приход – ортопан (стоматологија)	936	5%
4	Остали приходи	1.161	6%
Свега конто 742300:		19.727	100%

5.1.1.2.2.1 Стоматолошке здравствене услуге

Дом здравља Младеновац је остварио приходе од пружања здравствених услуга из области стоматолошке здравствене заштите које се не обезбеђују као право из обавезног



здравственог осигурања у износу од 10.084 хиљада динара (ортопан 936 хиљада динара и 9.148 хиљада динара стоматолошке здравствене услуге). Стоматолошке здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања су пружали доктори стоматологије чије се плате не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Ови доктори стоматологије су, такође, у оквиру свог радног времена пружали здравствене услуге које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања (стоматологија одраслих) и које су фактурисали Републичком фонду за здравствено осигурање.

Један уговорени радиолошки техничар у Служби стоматолошке здравствене заштите је током 2017. године пружао услуге снимања ортопаномограмом уз наплату (снимак свих зуба, кости вилице и темпоромандибуларног зглоба). Услуга ортопана је утврђена као право из обавезног здравственог осигурања само за осигуранике – децу и лица на школовању до 26 године живота за тачно утврђене дијагнозе⁶³. У Дому здравља Младеновац се пружају услуге ортопана осигураницима који то право имају у оквиру обавезног здравственог осигурања за Дом здравља Сопот, Дом здравља Раља и Дом здравља Младеновац⁶⁴.

Одредбом члана 177. ст. 1. и 2. Закона о здравственом осигурању је прописано да се односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују се уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда, а у изузетним случајевима може се закључити и за једну календарску годину. Уговор из става 1. овог члана закључује се на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга. Истим чланом је даље прописано и да се уговором уређују односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга у пружању здравствене заштите обухваћене обавезним здравственим осигурањем, а нарочито: врста, обим, односно квантитет здравствених услуга, мере за обезбеђивање квалитета здравствене заштите која се пружа осигураним лицима, кадар на основу норматива кадрова и стандарда рада потребних за остваривање здравствене заштите осигураних лица, накнаде односно цене коју матична филијала, односно Републички фонд плаћа за пружене здравствене услуге, начин обрачуна и плаћања, контрола и одговорност за извршавање обавеза из уговора, рок за спровођење преузетих обавеза, начин решавања спорних питања, раскид уговора, као и друга међусобна права и обавезе уговорних страна.

Републички фонд за здравствено осигурање је, на основу члана 177. Закона о здравственом осигурању и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, са Домом здравља Младеновац закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Републички фонд за здравствено осигурање је на основу члана 179. Закона о здравственом осигурању донео Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину којим је ближе уредио услове за закључивање уговора о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима за 2017. годину између Републичког фонда за

⁶³ К 00, К00.1, К00.6, К01.0, К01.1, К07.3.

⁶⁴ Током 2017. године Дом здравља Младеновац је издао 33 упута за услугу ортопана.



здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, критеријуме и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга и других трошкова у складу са законом, као и поступак коначног обрачуна трошкова са даваоцима здравствених услуга.

Одредбом члана 182. став 3. Закона о здравственом осигурању је прописано да су даваоци здравствених услуга из Плана мреже дужни да приоритетно закључе уговор са Републичким фондом за расположиве капацитете у погледу простора, опреме и кадрова, односно да приоритетно извршавају уговорне обавезе према Републичком фонду, у односу на друга правна и физичка лица са којима имају закључене уговоре о пружању здравствених услуга.

Одредбом члана 9. ст. 2. и 3. Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину је прописано да Републички фонд, односно филијала са здравственом установом уговара запослене највише до броја и по структури, који су утврђени кадровским планом из става 1. овог члана, за чије се плате средства обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања. Списак запослених за чије се плате средстава обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања, усаглашен и потписан са здравственом установом, са стањем на дан 1. јануар 2017. године, саставни је део уговора (у даљем тексту: уговорени број и структура запослених).

Чланом 12. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину је уређено да је здравствена установа у обавези да, у складу са законом, приоритетно закључи уговор са Републичким фондом за расположиве капацитете у погледу простора, опреме и кадрова, односно да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који је закључен између Републичког фонда за здравствено осигурање и дома здравља уређени су њихови међусобни односи у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима на примарном нивоу здравствене заштите обухваћених обавезним здравственим осигурањем. Даље је уређен начин утврђивања и обрачун накнаде за пружене услуге, као и да су врста и обим услуга утврђени Планом рада здравствене установе који чини саставни део уговора. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања здравствена установа се обавезала да уговорену накнаду користи према наменама утврђеним уговором.

План рада дома здравља, у оквиру планираних услуга здравствене заштите не обухвата услуге специфичне здравствене заштите стоматолошке здравствене услуге које не представљају право из обавезног здравственог осигурања и нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији.

Стоматолошке здравствене услуге које не представљају право из обавезног здравственог осигурања нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији и нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање.

У Плану рада, у делу података о уговореним радницима, доктори стоматологије су уговорени са 100% радног времена за пружање стоматолошких здравствених услуга које



представљају право из обавезног здравственог осигурања. Једна од компоненти уговарања кадровских капацитета јесте и уговарање радног времена у коме уговорени кадрови морају бити доступни осигураницима Републичког фонда ради пружања здравствене заштите. Наиме, одредбом члана 5. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину је прописано да давалац здравствених услуга организује радно време које задовољава потребе осигураних лица, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита. Такође, одредбама члана 9. став 2. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања је уређено да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада.

У поступку ревизије је утврђено да су три стоматолошка техничара чије су плате финансиране из средстава обавезног здравственог осигурања радили током целе 2017. године у тиму са докторима стоматологије који су пружали и стоматолошке здравствене услуге за тржиште и стоматолошке здравствене услуге које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања (стоматологија одраслих). Плата за пуно радно време ових запослених (уговорених радника) исплаћена је на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно из трансфера остварених од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да су уговорени радници у служби стоматолошке здравствене заштите, у оквиру редовног радног времена, поред услуга које су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, пружали и услуге уз наплату, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања. Приходи остварени по овом основу износе 936 хиљада динара. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге уз наплату.

Ризик: Пружањем здравствених услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање може се догодити да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања у односу на друга правна и физичка лица са којима здравствена установа има закључене уговоре о пружању здравствених услуга.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Младеновац да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања.

5.1.1.2.2 Приходи из делатности медицине рада

Укупно остварени приходи у Служби медицине рада износе 8.482 хиљаде динара и остварени су ван редовног радног времена⁶⁵.

⁶⁵ За пружене услуге здравствене заштите из области медицине рада које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем физичким лицима, наплата је вршена преко благајне, евидентирање преко фискалне касе, као и у одговарајућој документацији



Одредбом члан 51. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствена установа може обављати само здравствену делатност која је утврђена решењем Министарства о испуњености услова за обављање здравствене делатности.

Решењем о регистрацији Дома здравља Младеновац и дозволом за обављање делатности није утврђено да Дом здравља Младеновац испуњава услове за обављање делатности из области медицине рада. Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину нису утврђене услуге здравствене заштите из области медицине рада које представљају право из обавезног здравственог осигурања. Запослени здравствени радници у Служби медицине рада су у 2017. години пружали услуге специфичне здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања а у које спадају: вршење здравствених прегледа и издавање лекарских уверења о телесној и душевној способности лица за управљање возилом на моторни погон, за вршење прегледа за утврђивање здравствене способности лица за држање и ношење оружја, као и за прегледе за пружање услуга специфичне здравствене заштите које нису право из обавезног здравственог осигурања.

Одредбом члана 199. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени радник, здравствени сарадник, као и друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси и другом правном лицу које обавља здравствену делатност у складу са законом (у даљем тексту: друго запослено лице), који ради пуно радно време, може да обавља одређене послове из своје струке код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са другим послодавцем у укупном трајању до једне трећине пуног радног времена.

Дом здравља Младеновац је током 2017. године пружао услуге из области медицине рада уз наплату на тај начин што је са својим запосленима, лекарима специјалистима медицине рада, који раде у Служби опште медицине као изабрани лекари, закључивао уговоре о делу ради пружања услуга из области медицине рада ван њиховог редовног радног времена. Заједно са лекарима специјалистима медицине рада у тиму за пружање услуга из области медицине рада су учествовали и лекари специјалисти других специјалности, запослени у Служби за специјалистичко-консултативну делатност, као и медицински техничари. На овај начин Дом здравља Младеновац је фактички организовао допунски рад својих запослених. Пружањем ових услуга остварени су приходи у износу од 8.482 хиљаде динара. Увидом у закључене уговоре о делу и пословне књиге је утврђено да је Дом здравља Младеновац исплатио по овом основу својим запосленима накнаду за обављене услуге најмање у износу од 1.573 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима (Објашњено у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000).

прописаној за благајничко пословање. За услуге пружане на захтев правних лица Дом здравља Младеновац је остварио приходе од пружања услуга из области медицине рада на само основу издатих фактура без закључених уговора са другим правним лицама и предузетницима, осим закључених Уговора о обављању периодичних лекарских прегледа са „D&M plus doo“ Аранђеловац и са „Ватроспас“.



Табела број 8: Приходи остварени уз наплату из области медицине рада

(у хиљадама динара)

Рб	Приход од делатности медицине рада	Износ
1	Лекарска уверења за заснивање радног односа	5.431
2	Периодични прегледи радника по захтеву послодавца	2.413
3	Лекарска уверења за издавање и ношење оружја	638
Укупни приходи медицине рада:		8.482

5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Дом здравља Младеновац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2017.-31.12.2017. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 279.586 хиљада динара (ОП 5099), односно 93% планираних.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за град Београд је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину са Домом здравља Младеновац. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Табела број 9: Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)

Рб	Намене	Пренета средства
I	Укупно примарна здравствена заштита (од 1 до 7)	251.274
1	Плате	188.220
2	Превоз	8.030
3	Енергенти	21.651
4	Материјални и остали трошкови	15.544
5	Лекови	4.081
6	Санитетски и медицински материјал	10.293
7	Партиципација	3.455
II	Лекови октреотид и ланреотид	5.278
III	Укупно стоматолошка здравствена заштита (од 8 до 11)	23.034
8	Плате	18.536
9	Превоз	844
10	Остали директни и индиректни трошкови	3.624
11	Партиципација	30
IV	Укупна пренето у 2017. години	279.586

Дом здравља Младеновац месечно је испостављао фактуре за извршене здравствене услуге Републичком фонду за здравствено осигурање и по том основу је од њега остварио приходе у износу од 274.782 хиљаде динара за 2017. годину, 1.319 хиљада динара који се односе на 2016. годину и наплаћену партиципацију у износу од 3.485 хиљада динара.



Наплата партиципације

Одредбом члана 48. Закона о здравственом осигурању прописано је да партиципацију плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу. Одредбом члана 11. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину прописано је да је здравствена установа у обавези да изврши наплату прописане партиципације од осигураних лица након пружене здравствене услуге.

Утврђено је да је у 2017. години фактурисана вредност партиципације већа за 1.985 хиљада динара у односу на вредност наплаћене партиципације, као и да није издавао рачуне у свим прописаним случајевима.

Табела број 10: *Преглед фактурисане и наплаћене партиципације по местима наплате у 2017. години*

(у хиљадама динара)					
Рб	Места наплате партиципације	Наплаћено	Фактурисано	Мање наплаћено у односу на фактуру	
1	2	3	4	5=4-3	6=5/4
1	Општа медицина	2.326	3.711	1.385	37%
2	Лабораторијска дијагностика	436	646	210	33%
3	Ренген дијагностика	209	152	(57)	(38%)
4	Интерна медицина	167	209	42	20%
5	ОРЛ	90	96	6	7%
6	Гинекологија и акушерство	86	193	107	55%
7	Офталмологија	84	139	55	39%
8	Психијатрија	53	76	23	30%
9	Стоматологија	30	30	0	0%
10	Кућно лечење са здравственом негом	4	36	32	88%
11	Ултразвучна дијагностика	0,00	134	134	100%
12	Хитна медицинска помоћ	0,00	11	11	100%
13	Педијатрија	0,00	33	33	100%
14	Поливалентна патронажа	0,00	4	4	100%
Укупно:		3.485	5.470	1.985	36%

Утврђено је да признанице/рачуни не садрже попуњене све прописане елементе (датум рачуна, ЛБО, име и презиме осигураника, број здравственог картона), као и да запослени предају пазар тек кад попуне целокупан блок рачуна. Одредбом члана 16. ст. 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену која мора бити прокњижена истог, евентуално наредног дана, тј. најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.



Налаз: Дом здравља Младеновац у 2017. години није издао рачуне за партиципацију за око 40 хиљада пружених здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања и мање је наплатио партиципацију од осигураника у износу од 1.985 хиљада динара, што све није у складу са одредбом члана 41. Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину.

Налаз: Издати рачуни за партиципацију не садрже све прописане елементе (датум рачуна, ЛБО, име и презиме осигураника, број здравственог картона) и нису достављени на књижење у прописаном року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку да се наплаћена партиципација предаје на књижење у року од два дана и успоставила су евиденцију о партиципацији по лекару која мора бити наплаћена од стране медицинског техничара, као и контролне механизме за контролу предаје фактурисане и наплаћене партиципације од стране медицинских техничара у благајну о чему су доставили довољне и адекватне доказе⁶⁶.

5.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга прописан је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину⁶⁷.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Табела број 11: *Преглед структуре накнаде за рад у Дому здравља Младеновац*

Редни број	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1.	Плате и превоз запослених	У висини обрачунских расхода
2.	Трошкови енергентата	У висини обрачунских расхода, а највише до висине уговорене накнаде
3	Материјални и остали трошкови у ПЗЗ и у стоматологији	У висини вредности обрачунских расхода, а највише до висине уговорене накнаде
4	Лекови у ПЗЗ	У висини фактурисане вредности, а највише до висине уговорених средстава
5	Санитетски и медицински материјал у ПЗЗ	У висини утрошка исказаног у материјалном књиговодству здравствене установе, а највише до висине уговорених средстава
6	Лекови и санитетски и медицински материјал у стоматолошкој здравственој заштити	У висини утрошка исказаног у материјалном књиговодству здравствене установе, а највише до висине уговорених средстава

⁶⁶ Евиденција о партиципације за 28.6.2018. године

⁶⁷ Види чл. 68.-87. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.



Дом здравља Младеновац и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд закључили су Коначне обрачунае за 2017. годину на основу кога је утврђена укупна накнада за:

- 1) примарну здравствену заштиту у износу од 260.703 хиљаде динара, у оквиру ког партиципација учествује у износу од 4.520 хиљада динара,
- 2) примарну здравствену заштиту поред предрачуна (лекови октреотид и ланреотид) у износу од 5.396 хиљада динара и
- 3) стоматолошку здравствену заштиту у износу од 23.823 хиљаде динара, у оквиру ког партиципација учествује у износу од 7 хиљада динара.

Дом здравља Младеновац је на конту 780000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 279.586 хиљада динара. Исказана средства се односе на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број 85 од 16. јануара 2017. године и Уговора о изменама и допунама истог, као и по основу дуга по спроведеном Коначном обрачуну за 2016. годину и наплаћене партиципације.

Споведени Коначни обрачун за стоматолошку и примарну здравствену заштиту

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Младеновац на позицији плата више исказао обрачунске расходе за плате најмање у износу од 969 хиљада динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање и то за:

- 1) неосновано исплаћени прековремени рад најмање у износу од 741 хиљаду динара (Напомена 5.1.2.1.1.2 Додаци на плату),
- 2) запослене којима је уговором о раду додељено веће увећање основног коефицијента у односу на прописано најмање у износу од 228 хиљада динара (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација).

Такође је утврђено да је Дом здравља Младеновац у Коначном обрачуну за 2017. годину, у делу који је усаглашен Записником о усаглашавању коначног обрачуна за 2017. годину, са Филијалом за град Београд Републичког фонда за здравствено осигурање, више исказао обрачунске расходе и на тај начин више наплатио најмање у износу од 1.432 хиљада динара, јер на позицији:

- 1) енергената, тачка 1.3 Коначног обрачуна није умањио обрачунске расходе за енергенте у износу од 566 хиљада динара који се односе на утрошену електричну енергију и грејање од стране Апотеке Београд (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000),
- 2) материјалних и осталих трошкова, тачка 1.4.1 Коначног обрачуна као обрачунски расход више исказао износ од 866 хиљада динара и то:
 - (1) 681 хиљаду динара који се односи на извршене издатке за нефинансијску имовину (конто 500000) који се финансирају из средстава оснивача,
 - (2) 144 хиљаде динара колико су утрошили и платили запослени по основу коришћења мобилне телефоније (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000),
 - (3) 41 хиљаду динара који се односи на комуналне услуге Апотеке Београд (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000),



Поред тога је утврђено да је Дом здравља Младеновац на позицији директни и индиректни трошкови, тачка 2.1 Коначног обрачуна за стоматолошку здравствену заштиту, више исказао обрачунске расходе и на тај начин више наплатио најмање у износу од 914 хиљада динара, јер је као обрачунске расходе исказао санитарски и медицински потрошни материјал, као и материјалне и остале трошкове који нису намењени за пружање стоматолошких услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем.

Налаз: Дом здравља Младеновац је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.315 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказао расходе на позицији плата, материјалних трошкова и трошкова стоматолошке здравствене заштите, који нису у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Ризик: Исказивање расхода по наменама из уговора закљученог са Фондом у Коначном обрачуну накнаде за рад без спровођења одговарајућих контролних поступака, настаје ризик да се у коначни обрачун унесу нетачне информације о трошковима здравствене заштите и остваре приходи од трансфера у већем износу од прописаног.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

5.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину, у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године (ОП 5173) у износу од 301.919 хиљада динара (у 2016. години 314.636 хиљада динара). Финансијским планом за 2017. годину ови расходи су планирани у износу од 324.527 хиљада динара.

Табела број 12: Приказ евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2017. години

Конто	Опис	Износ евидентираних расхода у 2016. години							Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
400000	Текући расходи	/	/	3.759	280.125	/	18.035	301.919	
410000	Расходи за запослене	/	/	965	219.250	/	12.213	232.428	
420000	Коришћење услуга и роба	/	/	2.794	58.181	/	4.981	65.956	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	765	765	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	/	16	16	
460000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/	2.363	/	/	2.363	
480000	Остали расходи	/	/	/	331	/	60	391	
	%	/	/	1%	93%	/	6%	100%	



5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Дом здравље Младеновац извршио је расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 232.428 хиљада динара, што је 93% од укупно планираних. Расходи за запослене у Дому здравља Младеновац су у 2017. години финансирани из средстава буџета града, организација за обавезно социјално осигурање и из осталих извора.

Табела број 13: *Преглед евидентираних расхода за запослене у 2016. и 2017. години*

(у хиљадама динара)					
Конто	Опис	2016.	2017.	Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	192.376	184.199	(8.177)	(4%)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	35.719	34.124	(1.595)	(4%)
414000	Социјална давања запосленима	6.137	2.457	(3.680)	(6%)
415000	Накнаде трошкова за запослене	9.944	9.359	(585)	(1%)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.923	2.289	(634)	(22%)
410000	Укупно расходи за запослене	247.099	232.428	(14.671)	(6%)

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате, додатака на плату и накнада плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца.

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

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

Дом здравља Младеновац је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао ове расходе у износу од 218.323 хиљаде динара (93% од планираног износа).

Табела број 14: *Преглед структуре исказаних конта 411000 и 412000*

(у хиљадама динара)						
Рб	Опис	Примарна здравствена заштита		Стоматологија		Укупно:
		Уговорени	Неуговорени	Уговорени	Неуговорени	
1	Редован рад	138.497	2.189	14.330	5.716	160.732
2	Годишњи одмор	20.642	262	2.132	724	23.760
3	Прековремени рад	2.802	29	-	-	2.831
4	Стимулација	996	9	203	-	1.208
5	Остало	25.501	1.707	1.919	665	29.792
6	Укупно:	188.438	4.196	18.584	7.105	218.323

Утврђено је да је Дом здравља Младеновац увећање плате за децембар 2016. године, по основу повећања основице за обрачун и исплату плата, обрачунао и исплатио као трећу исплату плате за децембар 2016. године у јануару 2017. године, а да није на дан 31.12.2016. године исказао обавезе по основу расхода за запослене у износу од 833 хиљаде динара. Такође, Дом здравља Младеновац није прокњижио обавезе по основу расхода за



запослене у износу од 11.121 хиљаду динара по основу обрачуна и исплате другог дела зараде за децембар 2017. године, а који је исплаћен у јануару 2018. године.

Кадровски план и број запослених

Кадровским планом Дома здравља Младеновац који је донео министар здравља 15. маја 2017. године⁶⁸ утврђен је укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног осигурања од 246 лица, док је укупан број запослених у здравственој установи утврђен на 278 лица.

Одлукама о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе⁶⁹ утврђен је укупан број запослених на неодређено време у Дому здравља Младеновац на 253 лица.

Влада Републике Србије дала је Сагласност⁷⁰ на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Дома здравља Младеновац⁷¹ којим је систематизовано 253 извршилаца на неодређено време⁷². Дом здравља Младеновац донео је 2017. године Правилник организацији и систематизацији послова радног места Дома здравља Младеновац⁷³ којим је систематизовано 253 радних места.

Укупан број запослених на неодређено време у Дому здравља Младеновац на дан 31. децембра 2017. године износио је 242 запослена, од којих су 238 запослених чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и четири запослена у стоматолошкој здравственој заштити (један лекар специјалиста стоматолошке протетике и три зубна техничара) чије се плате финансирају из сопствених средстава.

Одредбом члана 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину је прописано да је здравствена установа одговорна за спровођење кадровског плана. Републички фонд, односно филијала са здравственом установом уговара запослене највише до броја и по структури, који су утврђени кадровским планом из става 1. овог члана, за чије се плате средства обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања, као и да је здравствена установа одговорна за законито спровођење поступка који за последицу има измену у уговореном броју и структури запослених и за тачност података, као и за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

У оквиру кадровске структуре запослених чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања Дом здравља Младеновац је имао једног административног радника више у односу на Кадровски план за 2017. годину (13 запослених административних радника је евидентирано у апликацији Републичког фонда за здравствено осигурање, док је Кадровским планом за 2017. годину утврђено да Дом здравља Младеновац може имати 12 запослених административних радника). Један запослени који је евидентиран као административни радник је по занимању медицински техничар који обавља послове административног радника, док је број техничких радника сагласан Кадровском плану за 2017. годину (37 запослених).

⁶⁸ Број 112-01-505/2017-02 од 15. маја 2017. године.

⁶⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/15 и 114/15. и „Службени гласник РС“, бр. 61/2017 од 23.6.2017. године, а ступила је на снагу 1.7.2017. године

⁷⁰ Број 112-01-11-99/2016-02 од 09. фебруара 2016. године.

⁷¹ Број 257 од 9. 2.2016. године.

⁷² Број 257 од 9. 2.2016. године.

⁷³ Број 1442 од 13. јула 2017. године.



Налаз: Утврђено је да Дом здравља Младеновац више извршио расходе за плате, додатке и накнаде из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 758 хиљада динара, за једног административног радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања који је преко броја утврђеног Кадровским планом, што није у складу са одредбама члана 173а Закона о здравственој заштити и Кадровског плана за 2017. годину.

Одговор руководства: Кадровским планом Дома здравља Младеновац за 2018. годину број 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године, утврђено је да Дом здравља Младеновац има 13 административних радника који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин је усклађена структура немедицинског кадра у Дому здравља Младеновац са Кадровским планом за 2018. годину.

Радно време здравствених радника

Одредбом члана 40. Закона о раду је прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Општим актом може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно.

Одредбама члана 52. став 1. Закона о раду је прописано да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Скраћено радно време се утврђује на основу стручне анализе у складу са извршеном проценом ризика, у складу са законом.

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здравља на раду је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Дом здравља Младеновац је донео је Акт о процени ризика 2007. године на основу акта о унутрашњем уређењу и систематизацији који је био на снази 2007. године .

Одредбом члана 3. став 1. Одлуке о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд⁷⁴ је прописано да домови здравља радним данима раде у времену од 07.00 до 20.00 часова, а суботом и недељом раде од 08.00 до 18.00 часова. Одредбом члана 8. Одлуке о радном времену здравствених установа је прописано да су здравствене установе дужне да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружају здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Дом здравља Младеновац је донео Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена у Дому здравља Младеновац 2012. године⁷⁵ и допуну Одлуке о почетку, распореду и завршетку радног времена у Дому здравља Младеновац.⁷⁶ Утврђено је да се сачињеним распоредом рада не остварује прописано радно време за запослене у Служби

⁷⁴ Одлука о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд („Службени листу града Београда“, бр. 51/11 и 114/16.).

⁷⁵ Одлука од 13. фебруара 2012. године.

⁷⁶ На основу одлуке о радном времену извршен је прерачун радног времена на годишњем нивоу и утврђено је да лекари и медицински техничари треба да остваре годишње радно време од 2.088 часова.



опште медицине⁷⁷. У Дому здравља Младеновац је уређено да је радно време Службе опште медицине радним данима у првој смени од 7 до 14 часова, а у другој смени од 13 до 20 часова, као и да се пун месечни фонд часова обезбеђује радом два дана у току викенда. Распоредом рада за здравствене раднике у Дому здравља Младеновац утврђено је да здравствени радник ради само један радни дан у току викенда, уместо два како је уређено Одлуком о почетку, распореду и завршетку радног времена.

На основу одлуке о радном времену извршен је прерачун радног времена на годишњем нивоу и утврђено је да лекари и медицински техничари треба да остваре годишње радно време од 2.088 часова.

Увидом у евиденције о присутности на раду утврђено је да се у евиденције о присутности на раду уписује дневно радно време здравствених радника од 7 сати и 30 минута. Утврђено је да медицински радници у свакој смени радним данима раде пола сата краће (6 сати и 30 минута) у односу на радно време прописано одлуком (7 сати), а да се у евиденције о присутности на раду уписује време од 7 сати и 30 минута. Наиме, послови у првој и другој смени одвијају се у истим ординацијама и запослени из прве смене морају напустити ординације пола сата пре истека радног времена како би друга смена започела са радом. Такође, почетак рада друге смене представља кашњење од пола сата. Медицински радници раде и један дан мање викендом (10 часова).

Утврђено је да медицински радници у свакој смени радним данима раде пола сата краће у односу на радно време прописано одлуком, као и један дан мање викендом (10 часова), јер Дом здравља Младеновац утврђеним распоредом рада и необезбеђивањем просторих услова није омогућио здравственим радницима да изврше пуно радно време.

Табела број 15: Упоредни преглед прописаног и извршеног радног времена

Елементи	Одлука о радном времену			Ефективно извршено радно време		
	Радни дани		Викенд	Радни дани		Викенд
	Прва смена	Друга смена		Прва смена	Друга смена	
Сатница	7.00 - 14.00	13.00 - 20.00	2 дана	7.00 - 13.30	13.30 - 20.00	1 дан
Часови рада	7	7	20	6,5	6,5	10
Мање извршено ефективно радно време по смени (по запосленом) у часовима				0,5	0,5	10
Мање извршено ефективно радно време на годишњем нивоу (по запосленом) у часовима				130,5	130,5	130

У поступку ревизије је утврђено да здравствени радници изврше 260,5 часова мање ефективног радног времена, што представља нешто више од 12% пуног радног времена на годишњем нивоу (годишњи фонд пуног радног времена износи 2.088 часова).

⁷⁷ Распоред радног времена за фебруар 2017. године.



Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Младеновац уредио распоред радног времена запослених здравствених радника на начин да се не остварује пуно радно време и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 4.669 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 51. став 1. и члана 105. Закона о раду и одредбом члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Исплатом плата за пуно радно време које није ефективно извршено ствара се ризик од ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да организује рад здравствених радника на начин да се обезбеди извршење пуног радног времена у складу са одредбама Закона о раду.

5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација

Одредбом члана 3. Правилника о ближим условима унутрашње организације здравствених установа је прописано да се у дому здравља и заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по областима делатности - службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци.

Одредбом члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је увећање основних коефицијента по основу руковођења у здравственим установама.

Дом здравља Младеновац је у три службе (Служба за здравствену заштиту одраслих, Служба за здравствену заштиту деце и Финансијска служба) систематизовао по два руководећа радна места и то начелника и шефа службе, иако у оквиру службе није образовао уже организационе јединице. Такође, у Служби за здравствену заштиту одраслих систематизовано је једно радно место главне сестре Службе, а увидом у уговоре о раду утврђено је да једно лице обавља и послове „одговорне медицинске сестре-техничара здравствених амбуланти-село“ са увећањем основног коефицијента за руковођење у висини од 0,82.

Табела број 16: *Преглед радних места на којима је утврђен додаток за руковођење иако није формирана ужа организациона јединица*

Рб	Организациона јединица	Радно место	Додатак за руковођење по уговору о раду	Додатак за руковођење из Уредбе
1	2	3	4	5
1	Општа медицина	Шеф службе за здравствену заштиту одраслих	1.23	0
2	Општа медицина	Одговорна медицинска сестра здравствених амбулатни - село	0.82	0
3	Здравствена заштита деце	Шеф здравствене заштите предшколске деце	0.82	0
4	Служба за правне, економско-финансијске и техничке послове	Шеф рачуноводства	0.82	0



Налаз: Дом здравља Младеновац у 2017. години је више извршио расходе за плате најмање у износу од 228 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања, јер је уговором о раду за четири запослена утврдио додатни коефицијент за руковођење у већем износу од прописаног одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Младеновац су прихватила дату препоруку и донела Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Младеновац број 753 од 30. јула 2018. године којим су у три службе (Служба за здравствену заштиту одраслих, Служба за здравствену заштиту деце и Финансијска служба) организовали уже организационе јединице (одељења), као и систематизовали руководећа радна места начелника службе и шефа одељења у складу са ужом унутрашњом организацијом тих служби. Организовањем ужих организационих јединица и систематизовањем руководећих радних места у тим организационим јединицама Дом здравља Младеновац је ускладио послове радног места са прописаним коефицијентима за обрачун и исплату плата за та радна места.

Одредбом члана 12. Законом о платама у државним органима и јавним службама је прописано да запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање и који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују се општим актом послодавца.

Дом здравља Младеновац нема донет општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу сходно члану 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Током 2017. године вршен је обрачун и исплата месечне стимулације запосленима, а да није претходно за сваки месец утврђено учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених уз наплату и на тај начин је извршио расходе у износу од 1.278 хиљада динара, од чега је 33% извршено за континуирану стимулацију директору Дома здравља Младеновац.

Табела број 17: *Преглед исплаћених сталних стимулација исплаћених у Дому здравља Младеновац*

(у хиљадама динара)

Рб	Радно место	Висина стимулације - месечно-	Број месеци у 2017. за које је исплаћена стимулација	Укупно	Учешће у %
1	2	3	4	5	6
1	Директор ДЗ Младеновац	30%	12	423	33%
2	Помоћник директора за немедицинске послове	20%	12	167	13%
3	Помоћник директора за стручни рад	20%	12	217	17%
4	Специјалиста медицине рада	30%	12	365	29%
5	Помоћник директора за организациона питања	20%	5	106	8%
Укупно:				1.278	100%



Одредбом члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права из става (1) овог члана и о томе обавести репрезентативни синдикат. Елементи за обрачун и исплату плата у складу са ставом (1) овог члана, утврђују се општим актом послодавца.

Налаз: Дом здравља Младеновац је применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, вршио обрачун и исплату стимулације и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.278 хиљада динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Дом здравља Младеновац нема донет општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу што није у складу са одредбом члана 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Увећање плате увођењем месечне стимулације, без претходног утврђивања критеријума за обрачун по запосленом и учешћа трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених уз наплату настаје ризик од нерационалног и ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да донесу општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, сходно одредбом члана 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

5.1.2.1.1.2 Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад недељом и приправност. Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. У случају када се



истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Прековремени рад

Дом здравља Младеновац је организовао прековремени рад запослених најмање у две организационе јединице и за радна места која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 53. став 4. Закона о раду којом је прописано да се не може одредити прековремени рад на радним местима на којима је уведено скраћено радно време, осим ако законом није другачије одређено.

Дом здравља Младеновац је услед великог броја заказаних ултразвучних прегледа организовао прековремени рад лекара специјалисте радиологије на начин што је уз сагласност директора након истека редовног радног времена омогућио заказивање ултразвучних прегледа путем Интегрисаног здравственог информационог система.

Директор Дома здравља Младеновац у току 2017. године доносио је појединачна решења за медицинске и немедицинске раднике којима је утврђивао потребу увођења дежурства као прековременог рада и трајање дежурства на месечном нивоу. Дом здравља Младеновац распоредом радног времена запослених и организацијом просторно-техничких услова није омогућио запосленим здравственим радницима да изврше пуно радно време у редовном раду. Дом здравља Младеновац приликом организације прековременог рада није водио рачуна да ли је запослени, у месецу за који му је исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена, остварио пун фонд часова, већ само о чињеници да ли је запослени радио мимо унапред утврђеног распореда рада запослених за тај месец. Дом здравља Младеновац је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису ефективно извршили пуно месечно радно време, што није у складу са одредбама члана 51. Закона о раду и одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 278 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Табела број 18: *Преглед неправилно исплаћеног прековременог рада запосленима који раде на местима са скраћеним радним временом*

(у хиљадама динара)			
Рб	Служба	Дужина радног времена	Износ неправилно исплаћеног прековременог рада
1	2	3	4
1	Служба за рендген дијагностику	30	327
		Укупно:	327



Налаз: Дом здравља Младеновац је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису остварили пун месечни фонд сати као и запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама чл. 51. и 53. став 4. Закона о раду и члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Дом здравља Младеновац је на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена најмање у износу од 605 хиљада динара.

Ризик: Организовање прековременог рада на радним местима на којима је уведено скраћено радно време може имати за последицу нарушавање права запослених и могуће судске спорове.

Ризик: Увођењем рада дужег од пуног радног времена запосленима који нису остварили пуно месечно радно време ствара се ризик од неправилног извршавања расхода за запослене.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да рад дужи од пуног радног времена организују и извршавају расходе за додаток за рад дужи од пуног радног времена у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама.

5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину (ОП 5196) у износу од 65.956 хиљада динара, односно 92% од планираног износа (у 2016. години извршени расходи износили су 64.273 хиљаде динара).

Табела број 19: *Преглед укупно извршених расхода за коришћење роба и услуга*

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	25.951	27.133	1.182
2	422000	Трошкови путовања	47	40	(7)
3	423000	Услуге по уговору	5.677	5.607	(70)
4	424000	Специјализоване услуге	1.012	1.204	192
5	425000	Текуће поправке и одржавање	4.049	3.916	(133)
6	426000	Материјал	27.537	28.056	519
Укупно:			64.273	65.956	1.683

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



5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину (ОП 5197) и износе 27.133 хиљаде динара (у 2016. години износили су 25.951 хиљаду динара), односно 98 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 20: Преглед извршених расхода на 421000 - Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	701	674	(27)
2	421200	Енергетске услуге	20.894	22.085	1.191
2.1		Централно грејање		8.409	
2.2		Електрична енергија		7.315	
2.3		Гориво (материјали за саобраћај)		6.249	
2.4		Остали трошкови грејања		112	
3	421300	Комуналне услуге	1.463	1.617	154
4	421400	Услуге комуникација	2.083	2.112	29
5	421500	Трошкови осигурања	810	645	(165)
		Укупно	25.951	27.133	1.182

У поступку ревизије извршено је тестирање енергетских услуга, комуналних услуга и услуга комуникације. Највећи део извршених расхода за сталне трошкове у 2017. години, односи се на енергетске услуге (81%) и то за трошкове грејања и електричне енергије.

Расходи за енергетске услуге

Дом здравља Младеновац је извршио расходе за услуге електричне енергије у износу од 7.315 хиљада динара које је набавио на основу уговора закључених са добављачем Јавно предузеће „Електропривреда Србије“⁷⁸ по спроведеном централизованом поступку јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Такође, извршио је расходе за услуге грејања у износу од 8.409 хиљада динара на основу Уговора о испоруци и плаћању топлотне енергије⁷⁹ и Уговора о коришћењу и испоруци гаса за пословни простор⁸⁰ закључених са добављачем ЈКП „Београдске електране“ и на основу испостављених фактура од добављача.

Дом здравља Младеновац је током 2017. године погрешно књижио извршене расходе за материјал за саобраћај (гориво за моторна возила) на конту 421200 - Енергетске услуге уместо на конту 426400 – Материјали за саобраћај и на тај начин је више исказао конто енергетских услуга у износу од 6.249 хиљада динара и у истом износу мање конто материјала за саобраћај.

⁷⁸ Број 1747 од 21. септембра 2016. године и 2028 од 12. септембра 2017. године

⁷⁹ Број 162/2 од 18. маја 1995. године и број II-7733 од 12. јуна 1997. године.

⁸⁰ Број IV-2427 од 8.2.2007. године



Налаз: Дом здравља Младеновац је у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2017. – 31.12.2017. године више исказао расходе за енергетске услуге (конто 421200) најмање у износу од 6.249 хиљада динара и мање исказао расходе за материјале за саобраћај (конто 426400) у истом износу, јер је трошкове горива за моторна возила прокњижио као расходе за енергетске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и трошкове горива за моторна возила евидентирала као расходе за материјал за саобраћај (конто 426400), о чему су доставили довољне и адекватне доказе.⁸¹

Дом здравља Младеновац у 2017. години није вршио префактурисавање трошкова Апотеци Београд која користи пословни простор у улици Краља Петра I бр. 213 у Младеновцу (Апотека „Здравље“) за утрошену електричну енергију, централно грејање и комуналне услуге, већ је плаћао трошкове ових услуга, који су у 2017. износили најмање у износу од 607 хиљада динара (услуге електричне енергије – 189 хиљада динара, услуге централног грејања – 377 хиљада динара и комуналне услуге – 41 хиљада динара) из средстава обавезног здравственог осигурања (Описано у Напомени број 5.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна).

Расходи за комуналне услуге

Извршени расходи за комуналне услуге у 2017. години износе 1.617 хиљада динара и односе се на услуге водовода и канализације, одвожења отпада и дератизације.

Расходи за услуге водовода и канализације и одвожења отпада износе 1.437 хиљада динара и извршени су на основу фактура испостављених од ЈКП „Младеновац“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права⁸² на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Расходи за услуге комуникација

Дом здравља Младеновац исказао је расходе за услуге комуникација у износу од 2.112 хиљада динара, а који се односе на услуге мобилне и фиксне телефоније, интернета и поштанске услуге. Највећи део извршених расхода за услуге комуникација односи се на услуге фиксне и мобилне телефоније и интернета (85%).

Дом здравља Младеновац је извршио расходе за услуге фиксне телефоније према добављачу Телеком Србија а.д. у износу од 996 хиљада динара плаћањем фактура добављачу.

Увидом у документацију и пословне књиге утврђено је да је Дом здравља Младеновац у 2017. години извршио расходе за услугу мобилне телефоније у износу од 411 хиљада динара.

⁸¹ Картица конта 426411 – материјал за саобраћај – бензин за возила.

⁸² Одлука о промени одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила „Младеновац“, Младеновац, број I-00-06-1-4/2/2016 од 5. септембра 2016. године.



Услугу мобилне телефоније Дом здравља Младеновац је набавио тако што је закључио Оквирни уговор о коришћењу „VPN“ услуга⁸³ са добављачем „VIP mobile“ д.о.о 2014. године са роком важења од 24 месеца, да би дана 10. новембра 2016. године закључио анекс истог уговора на додатни рок од 24 месеца. Током 2016. године Дом здравља Младеновац је прибавио три понуде за закључење уговора⁸⁴ за коришћење услуга мобилне телефоније и као најповољнијег понуђача је изабрао „VIP mobile“ д.о.о са којим је и закључио анекс већ постојећег Оквирног уговора о коришћењу „VPN“ услуга у погледу тарифних профила и цена, али су остале одредбе Основног уговора остале на снази.

Током 2016. године примењивала се одредба члана 66. Закона о јавним набавкама којом је прописано да ако наручилац не може да одреди процењену вредност услуге због дужине трајања уговора, вредност услуге одређује се на начин да када је рок на који се уговор закључује одређен и ако је тај рок 36 месеци или краћи, као укупна вредност уговора за цео рок.

Дом здравља Младеновац је Планом набавки за 2016. годину предвидео набавку услуга мобилне телефоније у делу Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује узимајући у обзир само процењену вредност набавке за 2016. годину, односно за рок од 12 месеци и то у износу 333 хиљада динара. Међутим, Дом здравља Младеновац је био дужан да процењену вредност набавке услуга мобилне телефоније одреди за рок од 24 месеца будући да је набавка извршена за рок од 24 месеца. Такође, Планом набавки за 2017. годину Дом здравља Младеновац је у делу Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује предвидео процењену вредност набавке услуге мобилне телефоније од 317 хиљада динара, што додатно указује да је укупна процењена вредност набавке услуга мобилне телефоније за период од 24 месеца износила 650 хиљада динара те је Дом здравља Младеновац био дужан да примени поступак јавне набавке мале вредности.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Младеновац извршио набавку услуга мобилне телефоније и по том основу извршио расходе најмање у износу од 411 хиљада динара на основу уговора који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 7. Закона о јавним набавкама.

Дом здравља Младеновац није умањио обрачунске расходе за материјалне трошкове у Коначном обрачуну у износу од 144 хиљаде динара колико је наплаћено од запослених по основу коришћења мобилне телефоније (Описано у Напомени број 5.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна).

5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину, у периоду 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5211) и износе 5.607 хиљада динара (у 2016. години износили су 5.677 хиљада динара), односно 87 % од планираних средстава за ове сврхе.

⁸³ Оквирни уговор о коришћењу VPN услуга број 1499 од 25. септембра 2015. године (заведен у VIP mobile doo 22. августа 2014. године).

⁸⁴ Понуда VIP mobile doo број 10470 од 19. октобра 2016. године; понуда Telenor doo број 7032/7 од 19. октобра 2016. године и Понуда Телеком Србија ад број 406218/1-2016 од 19. октобра 2016. године.



Табела број 21: Преглед извршених расхода на 423000 – Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423200	Компјутерске услуге	1.179	1.376	197
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.542	594	(948)
3	423400	Услуге информисања	209	231	22
4	423500	Стручне услуге	309	260	(49)
5	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	469	528	59
6	423700	Репрезентација	24	49	25
7	423900	Остале опште услуге	1.945	2.569	624
Укупно:			5.677	5.607	(70)

У поступку ревизије је извршено тестирање компјутерских услуга и осталих општих услуга.

Компјутерске услуге

Дом здравља Младеновац је извршио расходе за компјутерске услуге у износу од 1.376 хиљада динара. Највећи део извршених расхода за компјутерске услуге (93%) односи се на услугу одржавања информационог система здравствене установе Е-картон коју је Дом здравља Младеновац набавио на основу уговора закључених по спроведеном преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, у складу са одредбама члана 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Остале опште услуге

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину, у периоду 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5219) и износе 2.569 хиљада динара (у 2016. години износили су 1.945 хиљада динара), односно 99 % од планираних средстава за ове сврхе. Највећи део ових расхода (99%) се односи на плаћање накнаде здравственим радницима за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Рад здравствених радника по уговору о делу (фактичка организација допунског рада)

Дом здравља Младеновац је током 2017. године пружао услуге из области медицине рада (издавање лекарских уверења за управљање возилом, издавање лекарских уверења за држање и ношење оружја, обука из прве помоћи са спровођењем испита) уз наплату тако што је са својим запосленима, лекарима (специјалистима) медицине рада, који раде у Служби опште медицине као избарани лекари, закључивао уговоре о делу ради пружања услуга из области медицине рада ван њиховог редовног радног времена. Такође, закључио је уговоре о делу и са својим лекарима других специјалности ради пружања услуга из области медицине рада. На тај начин је фактички организовао допунски рад, иако је одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити прописано да здравствени радник који ради пуно радно време може да обавља одређене послове из своје струке код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са другим послодавцем. Увидом у закључене уговоре о делу утврђено је да је Дом



здравља Младеновац исплатио по овом основу својим запосленима накнаду за обављене услуге најмање у износу од 1.573 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима (Објашњено у Напомени 5.1.1.2.2.2 – Приходи из делатности медицине рада).

Управни одбор Дома здравља Младеновац је 28. новембра 2017. године донео одлуку којом је утврдио цену издавања потврде о здравственом стању кандидата за држање и ношење оружја и накнади лекару који издаје потврду (укупна цена износи 300 динара, од чега се 100 динара издваја за накнаду лекару).⁸⁵

Дом здравља Младеновац је на седници Управног одбора 27. децембра 2017. године донео одлуку о утврђивању висине накнаде за рад у Комисији за издавање уверења за управљање моторним возилом⁸⁶.

Вршилац дужности директора Дома здравља Младеновац је са Домом здравља Младеновац закључивао уговоре о делу ради пружања здравствених услуга уз наплату. Уговоре о делу је у име и за рачун Дома здравља Младеновац закључивао помоћник директора за немедицинска питања на основу овлашћења које му је дао сам вршилац дужности директора те је на тај начин вршилац дужности директора био у сукобу интереса што није у складу са одредбама Закона о Агенцији за борбу против корупције.

На описани начин Дом здравља Младеновац је фактички организовао допунски рад са својим запосленима. Организација допунског рада са својим запосленима није допуштена одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Младеновац ради пружања услуга специфичне здравствене заштите из области медицине рада уз наплату вршио додатно ангажовање запослених, на начин који није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити и по том основу извршио расходе за накнаду за рад у износу од 1.573 хиљада динара.

Ризик: Ангажовањем запослених ради пружања услуга уз наплату ван редовног радног времена без ваљаног правног основа доводи до ризика од неправилног извршавања расхода за запослене.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да ангажовање запослених ван редовног радног времена организује у складу са прописима који уређују ову област.

5.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно исказани расходи за Текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину, у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године (ОП 5228) износе 3.916 хиљада динара (у 2016. години износили су 4.049 хиљада динара), што је 73% планираних расхода.

⁸⁵ Број 2567 од 28. новембра 2017. године.

⁸⁶ Број 21 од 4. јануара 2018. године.



Табела број 22: *Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавања*

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.062	805	(257)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.987	3.111	124
Укупно:			4.049	3.916	(133)

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

5.1.2.2.3.1 Текуће поправке и одржавања зграда и објеката

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање објеката (конто 425100) у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину износе 805 хиљада динара (у 2016. години износили су 1.062 хиљаде динара).

Дом здравља Младеновац је на основу уговора⁸⁷ набавио услуге одржавања и поправке водоводне и канализационе инсталације и клима уређаја и расхладних уређаја у вредности већој од уговорене у износу од 125 хиљада динара, што представља набавку у незнатно већем износу преко 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

5.1.2.2.3.2 Текуће поправке и одржавања опреме – конто 425200

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину износе 3.111 хиљада динара (у 2016. години износили су 2.987 хиљада динара).

У поступку ревизије, на изабраном узорку расхода (текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме и опреме за саобраћај) извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача, документацију спроведених поступака јавних набавки и осталу пратећу документацију.

Утврђено је да је Дом здравља Младеновац тестиране расходе за текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме извршио у складу са законским прописима.

5.1.2.2.4 Материјал – конто 426000

Укупно исказани расходи за Материјал у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину, у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године (ОП 5231) износе 28.056 хиљада динара (у 2016. години износили су 27.537 хиљада динара), што је 92% планираних расхода.

⁸⁷ Закључених по спроведеном поступку јавне набавке у 2016. години са роком важења годину дана почев од 15.12.2016. године.



Табела број 23: *Преглед извршених расхода на 426000 – материјал*

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјал	1.520	1.485	(35)
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	36	0	(36)
3	426400	Материјали за саобраћај	1.248	1.092	(156)
4	426500	Материјали за очување животне средине и науку	16	0	(16)
5	426700	Медицински и лабораторијски материјали	23.519	24.181	662
6	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	870	876	6
7	426900	Материјали за посебне намене	328	422	94
Укупно:			27.537	28.056	519

У поступку ревизије су тестирани расходи за материјале за саобраћај и медицински и лабораторијски материјал.

5.1.2.2.4.1 Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину, у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године износе 1.092 хиљаде динара (у 2016. години износили су 1.248 хиљада динара), што је 81% планираних расхода.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Младеновац расходе за гориво (конто 426400) прокњижио као расходе за енергетске услуге (конто 421200), што је објашњено у Напомени 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000.

Остали материјали за превозна средства

Извршени расходи за материјале за саобраћај у износу од 1.092 хиљаде динара односе се на аутоделове, аутогуме, уља и остале материјале за возила.

Дом здравља Младеновац је по спроведеним поступцима јавне набавке аутогума, аутоделова, уља и осталог материјала у 2016. и 2017. години, закључио уговоре са више различитих добављача⁸⁸ за набавку тачно одређене врсте резервних делова, односно аутогума и уља наведених у обрасцу понуде. У поступку извршавања уговора о јавним набавкама Дом здравља Младеновац је од добављача набављао и добра која нису била наведена у обрасцу понуде, односно у вредности већој од уговорене најмање у износу од 169 хиљада динара што незнатно премашује вредност од 5% дозвољеног одступања сходно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6 Јавне набавке).

5.1.2.2.4.2 Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицинске и лабораторијске материјале исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Младеновац за 2017. годину, у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године износе 24.181 хиљада динара (у 2016. години 23.519 хиљада динара), што је 91% планираних расхода.

⁸⁸ Анабела д.о.о.⁸⁸, Аутомеханика промет д.о.о., „S&A&N“ д.о.о., Рај – транс“ д.о.о.



Табела број 24: Приказ структуре расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2017. години

Рб	Намена	(у хиљадама динара)	
			Извршени расходи
1	Лекови у ПЗЗ		11.839
2	Лабораторијски и потрошни медицински материјал у ПЗЗ		6.381
3	Санитетски и потрошни медицински материјал у ПЗЗ		2.901
4	Лекови и санитетски и медицински материјал у СЗЗ		1.983
5	Рендген материјал		596
6	Остало		481
Укупно:			24.182

Расходи за медицинске и лабораторијске материјале у највећем делу су извршени из средстава обавезног здравственог осигурања (86%), као и из средстава буџета града Београда (8%), буџета општине Младеновац (4%) и осталих извора (2%).

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

Лекови са Листе лекова

Дом здравља Младеновац је извршио расходе за лекове са Листе Б и Листе Д лекова у износу од 11.839 хиљада динара.

Лекови су набављени по основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

Као што је објашњено у Напомени 5.1.1.1 - Донације, помоћи и трансфери Дом здравља Младеновац је у 2017. години остварио приходе из буџета града Београда и градске општине Младеновац у износу од 2.794 хиљаде динара ради плаћања и набавке ампулираних лекова (са Листе лекова).

Лабораторијски и потрошни медицински материјал

Дом здравља Младеновац је извршио расходе за лабораторијски и потрошни медицински материјал у износу од 6.381 хиљаду динара, а који је набавио на основу уговора закључених по спроведеним отвореним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години.

У поступку ревизије је утврђено да је приликом набавке лабораторијског и потрошног материјала у 2017. години долазило до прекорачења вредности појединачних уговора.

Дом здравља Младеновац је на основу уговора закључених по спроведеном отвореном поступку јавне набавке у 2016. години, са роком важења годину дана почев од 19.10.2016. године, набавио лабораторијски и потрошни медицински материјал у вредности већој од уговорене у износу од 1.065 хиљада динара, од ког износа је извршио расходе у најмање у износу од 932 хиљаде динара.



Табела број 25: *Преглед извршених набавки лабораторијског и потрошног медицинског материјала у 2017. години преко вредности појединачних уговора*

(у хиљадама динара)

Рб	Добављач	Назив добра/услуге	Вредност закљученог уговора	Вредност преузете обавезе и извршене набавке	Разлика – више извршена набавка		Извршени расходи	Разлика – више извршени расходи
1		2	3	4	5(4-3)	6(5/3)	7	8(7-3)
1.	Маклер д.о.о.	Биохемијски реагенси ⁸⁹	1.920	2.218	298	16%	2.085	165
2.	„Layon“ д.о.о.	Затворен систем за венско узимање крви ⁹⁰	1.406	1.886	480	34%	1.886	480
3.	„Interlab exim“ д.о.о.	Потрошни материјал и реагенси ⁹¹	1.270	1.557	287	23%	1.557	287
Укупно:			4.596	5.661	1.065	23%	5.528	932

Одредбом члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39. став 1. овог закона, односно члана 124а за наручиоце из области водoprивреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

Увидом у Модел уговора из конкурсне документације и уговоре закључене у поступку јавне набавке са добављачима лабораторијског материјала утврђено је да је одредбом члана 3. Уговора предвиђено да је „Обим испоруке утврђен оријентационо на основу спецификације добара из понуде, на основу које је понуђач дао понуду, а исти се може мењати у зависности од потреба Наручиоца у току важења уговора“.

Моделом уговора није лимитирано повећање обима предмета набавке будући да је максимална вредност до које се може повећати вредност уговора у случају повећања обима предмета набавке одређена одредбом члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Младеновац извршио набавку лабораторијског и потрошног медицинског материјала најмање у износу од 932 хиљаде динара преко уговорене вредности без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у истом износу, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбом члана 7. овог Закона.

Санитетски и потрошни медицински материјал

Дом здравља Младеновац је извршио расходе за санитетски и потрошни медицински материјал у износу од 2.901 хиљаду динара, а који је набавио на основу уговора

⁸⁹ Уговор број 162 од 19. октобра 2016. године.

⁹⁰ Уговор број 165 од 19. октобра 2016. године.

⁹¹ Уговор број 161 од 19. октобра 2016. године.



закључених по спроведеним отвореним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години.

5.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу о извршењу буџета у периоду 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5341) износе 9.062 хиљаде динара, што је 99% од укупно планираних (у 2016. години износили су 10.266 хиљада динара).

Табела број 26: *Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2017. години*
(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Назив конта	Извршени издаци		
			Укупно	из буџета Града Београда	из осталих извора
1	2	3	4=5+6	5	6
1	511400	Пројектно планирање	1.047	982	65
2	512100	Опрема за саобраћај	4.408	4.408	0
3	512200	Административна опрема	426	0	426
4	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.181	3.145	36
		Укупно	9.062	8.535	527

Дом здравља Младеновац је извршио издатке у највећем проценту из средстава буџета Града Београда (94%) како је и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2017. - 31.12.2017. године (Образац 5).

5.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у 2017. години (100%) односе се на издатке за пројектно планирање који су у највећем проценту (94%) финансирани из средстава буџета Града Београда и у мањем проценту (6%) из осталих извора. Ови издаци су исказани у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2017. – 31.12.2017. године (ОП 5343) у износу од 6.800 хиљада динара.

5.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

Највећи део извршених издатака за машине и опрему односи се на издатке за опрему за саобраћај (55%) и медицинску и лабораторијску опрему (40%), док мањи део ових издатака представљају издаци за административну опрему (5%). Ови издаци су исказани у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2017. – 31.12.2017. године (ОП 5348) у износу од 8.015 хиљада динара и у највећем делу су извршени из средстава буџета Града Београда (94%), а мањим делом из осталих извора (6%).

5.1.4 Утврђивање резултата

Дом здравља Младеновац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године исказао вишак новчаних прилива (ОП 5444) из осталих извора у износу од 1.534 хиљаде динара и из средстава ООСО у износу од 358 хиљада динара, што чини



укупно остварени буџетски суфицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године – Образац 2 у износу од 1.892 хиљаде динара.

5.2 Биланс прихода и расхода

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

Дом здравља Младеновац је исказао буџетски суфицит у износу од 3.913 хиљаде динара (ОП 2357).

5.3 Биланс стања

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

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Директор Дома здравља Младеновац је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године⁹² којом је образовао комисије за попис и одредио рок за извршење пописа. Одлуком је формирана Централна пописна комисија и одређен шеф рачуноводства као руководилац пописа. Такође, директор Дома здравља Младеновац је донео решење⁹³ којим је именовao чланове пописних комисија (6 појединачних и једна Централна пописна комисија) и одредио почетак рада сваке пописне комисије, као и Упутство о попису којим је ближе уредио послове сваке пописне комисије и начин вршења пописа⁹⁴.

Тим за ревизију завршног рачуна Дома здравља Младеновац није присуствовао попису.

Управни одбор Дома здравља Младеновац усвојио је извештај о попису за 2017. годину⁹⁵.

Утврђено је да Дом здравља Младеновац није пописао целокупну имовину (земљиште у вредности од 118 хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи у износу од 72 хиљаде динара) и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

⁹² Број 2563 од 28. новембра 2017. године.

⁹³ Број 2585/2.

⁹⁴ Број 2565 од 28. новембра 2017. године.

⁹⁵ Број 208 од 6. фебруара 2018. године.



Извештај о извршеном попису дан 31.12.2017. године не садржи пописану целокупну имовину (земљиште и обавезе према добављачима у земљи) најмање у износу од 190 хиљада динара (Објашњено у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Одредбом члана 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

Дом здравља Младеновац није сачинио посебан извештај о извршеном попису туђих основних средстава која се налазе у Дому здравља Младеновац по основу уговора о закупу у вредности од 1.010 хиљада динара. Наиме, Дом здравља Младеновац је на дан 31.12.2017. године имао на употреби по основу Уговора о пословној техничкој сарадњи и Уговора о јавној набавци биохемијски анализатор чији је власник „Маклер“ доо Београд⁹⁶ и хематолошки бројач чији је власник Промедиа доо Београд⁹⁷.

Налаз: Дом здравља Младеновац је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) најмање у износу од 1.010 хиљада динара, јер туђу опрему која се налази у употреби у Дому здравља Младеновац по основу уговора о закупу није пописао и за исту није успоставио ванбилансу евиденцију што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Непописивањем туђе имовине на посебним пописним листама и неустављањем ванбилансне евиденције, ствара се ризик од нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да за имовину других правних лица која се налази у употреби у Дому здравља Младеновац успостави ванбилансну евиденцију у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем Нефинансијска имовина – конто 000000 и исту пописује у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2017. године износи 158.597 хиљада динара (у 2016. години износи 161.759 хиљада динара).

⁹⁶ Уговор о пословно техничкој сарадњи број 434 од 23. маја 2012. године.

⁹⁷ Изјава Дома здравља Младеновац од 16. априла 2018. године и Пописана листа за биохемијску лабораторију.



Табела број 27: *Преглед нефинансијске имовине*

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2016.	2017.	1.1. 2017.	31.12. 2017.	1.1. 2017	31.12. 2017.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	158.461	155.590	158.461	155.590	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	3.298	3.007	3.298	3.007	0	0
Класа 0 - Нефинансијска имовина		161.759	158.597			0	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	158.461	155.590	158.461	155.590	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.298	3.007	3.298	3.007	0	0
Класа 3 - Нефинансијска имовина		161.759	158.597			0	0

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

5.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2017. године износи 155.590 хиљада динара (у 2016. години износи 158.461 хиљаду динара).

Табела број 28: *Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2017. године*

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање 1.1.2017.	Стање на дан 31.12.2017.
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	141.630	136.524
011200	Опрема	15.731	16.919
014100	Земљиште	118	118
016100	Нематеријална имовина	982	2.029
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	158.461	155.590

Дом здравља Младеновац у својим пословним књигама има исказан пословни простор површине садашње вредности 1.881 хиљаду динара, у улици Краља Петра I број 213, Младеновац, који користи Апотека Београд и који му није дат на коришћење Уговором о давању на коришћење непокретности закљученом између града Београда, као носиоца права јавне својине и Дома здравља Младеновац. Увидом у јавно доступне податке Републичког геодетског завода утврђује се да је пословни простор у улици Краља Петра I број 213 уписан као јавна својина града Београда⁹⁸.

Дом здравља Младеновац је у Билансу стања на конту 014100 – земљиште исказао вредност земљишта у износу од 118 хиљада динара, али је увидом у пописне листе и

⁹⁸ Кп. број 2963/1 КО Младеновац варош. Конфирмација града Београда број XXI-04 број 4633-85/2018 од 25. маја 2018. године.



помоћне књиге утврђено да Дом здравља Младеновац не поседује податке о катастарским парцелама које чине исказану вредност земљишта. Увидом у јавне податке Републичког геодетског завода и помоћне евиденције о непокретностима Дома здравља Младеновац утврђено је да је Дом здравља Младеновац уписан као корисник само на једној катастарској парцели површине 1.180 m², а да фактички користи најмање још 10 катастарских парцела, које су уписане као јавна својина града Београда (6), државна својина Републике Србије (1), земљорадничких задруга (1) и приватних лица (2).

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Младеновац у Билансу стања на дан 31.12.2017. године више исказао нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) у износу од 1.999 хиљада динара, јер је евидентирао један пословни простор који користи Апотека Београд најмање у износу од 1.881 хиљаду динара који му није дат на коришћење (конто 011100) и исказао земљиште у укупном износу од 118 хиљада динара иако не поседује попис и вредност појединачних катастарских парцелама које чине исказано стање (конто 014100), што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да преиспитају стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конту 010000).

5.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2017. године износи 3.007 хиљада динара (у 2016. години износили су 3.298 хиљада динара).

Табела број 29: Преглед исказаних залиха на дан 31.12.2017. године

		(у хиљадама динара)	
Број конта	Опис	2016. године	2017. године
1	2	3	4
022200	Залихе потрошног материјала	3.298	3.007
	Нефинансијска имовина у залихама	3.298	3.007

Дом здравља Младеновац је извршио попис залиха ампулираних лекова који су у моменту вршења пописа били издати из централног магацина лекова организационим јединицама (службама и амбулантима), али њихову вредност није исказао на залихама потрошног материјала (конто 022200) у износу од 656 хиљада динара што је утврђено увидом у Извештај централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, пословне књиге и књиговодствену документацију.



Налаз: Дом здравља Младеновац је мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 656 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом за вредност залиха медицинског и потрошног материјала које су се налазиле на одељењима и у амбулантама, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем залиха медицинског и потрошног материјала на одељењима на дан састављања финансијских извештаја јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања исказују потпуне и тачне податке о стању имовине у залихама.

Дом здравља Младеновац је погрешно евидентирао на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци лабораторијски потрошни материјал у износу од 28 хиљада динара и остали потрошни санитарски материјал у износу од 604 хиљаде динара уместо на конту 022200 - Залихе потрошног материјала.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Младеновац мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 632 хиљаде динара и у истом износу више Обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200), јер је погрешно евидентирао залихе лабораторијског и осталог санитарског материјала, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и извршила прекњижавање залихе лабораторијског и осталог санитарског материјала са конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци на конто 022200 – Залихе потрошног материјала, о чему су доставили довољне и адекватне доказе.⁹⁹

5.3.2 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 31.936 хиљада динара (у 2016. години износили су 20.403 хиљаде динара).

⁹⁹ Картица конта 0222378 – Потрошни санитарски материјал и конта 02223777 – Лабораторијски потрошни материјал



Табела број 30: *Преглед финансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2017. године*
(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2016.		2017. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	4.369	16.777	0	16.777	12.408
130000	Активна временска разграничења	16.034	15.159	0	15.159	(875)
100000	Финансијска имовина	20.403	31.936	0	52.875	11.533

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2017. године износе 16.777 хиљада динара (у 2016. години износили су 4.369 хиљада динара).

Табела број 31: *Преглед конта 120000 у Билансу стања на дан 31.12.2017. године*
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2016	2017	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1051	121100	Жиро и текући рачун	1.915	4.572	2.657
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.454	12.205	9.751
Укупно:			4.369	16.777	12.408

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

Увидом у изводе текућих рачуна Дома здравља Младеновац, као и спроведени попис и благајничке дневнике утврђено је да стање новчаних средстава у Билансу стања на дан 31.12.2017. године одговара стварном стању, с тим да је конто 121100 – Жиро и текући рачуни више исказан за износ од 156 хиљада динара, а конто 121300 – Благајна мање за исти износ, јер је пазар од 31.12.2017. године прокњижен на конту прелазног рачуна уместо на конту благајне.

5.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Дом здравља Младеновац је у финансијским извештајима за 2017. годину исказао краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 12.205 хиљада динара (у 2016. години износе 2.454 хиљаде динара).



Табела број 32: Преглед исказних потраживања по основу продаје и друга потраживања
(у хиљадама динара)

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1.	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	11.124
1.1	за плате запослених у примарној здравственој заштити	9.612
1.2	за плате запослених у стоматолошкој здравственој заштити	886
1.3	лекови ван уговора	521
2.	Потраживања од купаца	1.081
	Укупно:	12.205

Увидом у спроведене Коначне обрачунае за 2017. годину (за примарну здравствену заштиту по и поред предрачуна, као и за стоматолошку) утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 11.124 хиљаде динара представљају усаглашена потраживања.

Увидом у фактуре према Републичком фонду за здравствено осигурање и у пословне књиге Дома здравља Младеновац, утврђено је да је Дом здравља Младеновац у 2017. години мање наплатио партиципацију од осигураника којима је услуга пружена у истој години, најмање у износу од 1.985 хиљада динара (објашњено у Напмени број 5.1.1.3 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000), а што није прокњижио у својим пословним књигама на конту потраживања, и на тај начин је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у истом износу.

Од укупно исказаног износа потраживања од купаца у пословним књигама на дан 31.12.2017. године у износу од 1.081 хиљаду динара 99% представљају потраживања из ранијих година а 1% из 2017. године и то:

- 1) износ од 1.065 хиљада динара (99%), односи се на потраживања из ранијих година од чега 845 хиљада динара представљају потраживања из стечајне масе и
- 2) 16 хиљада динара (1%) представља потраживања из 2017. године.

Налаз: Дом здравља Младеновац је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 1.985 хиљада динара, јер није прокњижио потраживања по основу ненаплаћене партиципацију за пружене здравствене услуге у 2017. години (за око 40 хиљада услуга), што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем краткорочних потраживања на основу ненаплаћене партиципације за пружене здравствене услуге које постоје на дан састављања финансијских извештаја настаје ризик да информације приказане у финансијским извештајима неће бити тачне.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да прокњиже сва краткорочна потраживања која постоје на дан састављања финансијских извештаја.



5.3.3 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1074) и пословним књигама Дома здравља Младеновац износе 27.364 хиљаде динара (у 2016. години износили су 18.488 хиљада динара).

Табела број 33: *Преглед конта 200000*

		(у хиљадама динара)		
Број конта	Опис	2016.	2017.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
251100	Примљени аванси	2.167	2.703	536
252100	Добављачи у земљи	13.867	12.456	(1.411)
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2.454	12.205	9.751
200000	Укупно обавезе:	18.488	27.364	8.876

Дом здравља Младеновац није исказао обавезе по основу расхода за запослене и то:

- 1) по почетном стању на дан 1.1.2017. године у износу од 833 хиљаде динара колико износи увећање плате за децембар 2016. године од 5% и
- 2) на дан 31.12.2017. године у износу од 11.121 хиљаду динара колико износи други део плата за децембар 2017. године који је исплаћен у јануару 2018. године.

Налаз: Дом здравља Младеновац је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 11.121 хиљаду динара, јер није прокњижио неисплаћен део плата за децембар 2017. године, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и редовно књиже неплаћене обавезе по основу расхода за запослене на прописаним контима, о чему су доставили довољне и адекватне доказе.¹⁰⁰

5.3.3.1 Примљени аванси – конто 251100

Примљени аванси исказани у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1200) и пословним књигама Дома здравља Младеновац износе 2.703 хиљаде динара (у 2016. години износе 2.167 хиљада динара). Највећи износ исказаних примљених аванса (94%) се односи на авансе од Републичког фонда за здравствено осигурање и то за материјалне и остале трошкове по предрачуну примарне здравствене заштите и остале директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту.

5.3.3.2 Добављачи у земљи – конто 252100

Обавезе према добављачима у земљи исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1204) и пословним књигама Дома здравља Младеновац износе 12.456 хиљада динара (у 2016. години износили су 13.867 хиљада динара).

¹⁰⁰ Картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи на дан 20.6.2018. године



Табела број 34: *Стање неизмирених обавеза према добављачима (конто 252000) на дан 31.12.2017. године*

(у хиљадама динара)				
Рб	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2017.	Доспели дуг на дан 31.12.2017.	Недоспели дуг на дан 31.12.2017.
1	2	3=4+5	4	5
1	Лекови	3.510	877	2.633
1.1.	Лекови у зу	2.130	877	1.253
1.2.	Цитостатици по посебном режиму	1.380		1.380
2	Санитетски и медицински потрошни материјал	2.557	276	2.281
3	Енергенти	3.238	1.261	1.977
4	Јавно комунално предузеће	168		168
5	Остале обавезе	2.983	1.629	1.354
	Укупне обавезе (1+2+3+4+5)	12.456	4.043	8.413

Увидом у помоћну књигу добављача и главну књигу утврђено је да је стање обавеза према добављачима усаглашено. Укупне доспеле обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године износиле су 4.043 хиљаде динара.

Табела број 35: *Преглед кашњења у испуњавању новчаних обавеза на дан 31.12.2017. године и пројекције накнаде за кашњење*

(у хиљадама динара)				
Рб	Назив добављача	Износ кашњења	Број фактура по којима се касни	Пројектовани износ накнаде за кашњење
1	2	3	4	5=4*20 хиљада динара
1	Београдске електране	1.177	48	960
2	„Farma logist“ д.о.о.	644		
3	“Phoenix pharma” д.о.о.	232		
4	Маклер д.о.о.	229		
5	НИС ад Нови Сад	69		
6	“Ino pharm” д.о.о.	37		
7	ЈП Електропривреда Србије	1		
	Укупно	2.389	48	960

5.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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

Дом здравља Младеновац је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 9.062 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068) као и мањак примања у истом износу.



5.5 Извештај о новчаним токовима

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

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017.– 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 312.873 хиљаде динара (у 2016. години износили су 324.233 хиљаде динара).

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017. – 31.12.2017. године – Образац 4 износе 310.981 хиљаду динара (у 2016. години износили су 324.902 хиљаде динара).

Салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 1.915 хиљада динара, укупни приливи у току године износе 312.873 хиљаде динара. Укупни одливи који износе 310.981 хиљаду динара кориговани су за износ обрачунате амортизације која је исказана на поменутиим класама, а не представља одлив новчаних средстава (765 динара), тако да салдо готовине на крају године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017. – 31.12.2017. године – Образац 4 износи 4.572 хиљаде динара (у 2016. години износили су 1.915 хиљада динара) и исти одговара стварном стању новчаних средстава Дома здравља Младеновац.

6 Јавне набавке

Одредбом члана 22. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца. Дом здравља Младеновац је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке 2016. године. Дом здравља Младеновац има запосленог службеника за јавне набавке са сертификатом.

Одредбом члан 39. став 5. Закона о јавним набавкама је прописано да у појединачном поступку јавне набавке мале вредности чија вредност није већа од износа из става 2. Закона о јавним набавкама, наручилац може уместо закључења уговора о јавној набавци, најповољнијем понуђачу издати наруцбеницу ако садржи битне елементе уговора. Дом здравља Младеновац није за набавку услуга поправки возила - лимарски радови изабраним добављачима издавао наруцбенице које садрже битне елементе уговора. Дом здравља Младеновац је извршио расходе за услуге поправки возила (лимарски радови) најмање у износу од 555 хиљада динара (473 хиљаде динара без ПДВ-а), а које је набавио од Ауто-сервиса Змијањац (најмање 492 хиљаде динара) и других добављача (најмање 63 хиљаде), без закљученог уговора или издате наруцбенице. Такође, је утврђено да нису прибављане три понуде, нити је о извршеном испитивању тржишта сачињена службена белешка у складу са одредбом члана 35. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Начин праћења извршења уговора о јавној набавци прописан је одредбама чл. 37. – 46. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља Младеновац. Овим одредбама уређена су правила квалитативног и квантитативног пријема добара, услуга и радова, додељивања негативних референци, рекламације и активирање средстава финансијског обезбеђења.



Дом здравља Младеновац је од добављача услуга одржавања и поправке водоводне и канализационе инсталације, клима уређаја и расхладних уређаја набављао услуге у већој вредности од уговорене најмање у износу од 125 хиљада динара што незнатно премашује вредност од 5% дозвољеног одсутпања сходно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 5.1.2.2.3.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката).

Дом здравља Младеновац је од добављача материјала за саобраћај набављао и добра која нису била наведена у обрасцу понуде, односно у вредности у већој од уговорене најмање у износу од 169 хиљада динара што незнатно премашује вредност од 5% дозвољеног одсутпања сходно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 5.1.2.2.4.1 Материјал за саобраћај – конто 426400).

Налаз: Утврђено је да Дом здравља Младеновац није вршио праћење извршења уговора о јавним набавкама по уговореним врстама, количинама и ценама добара, што није у складу са одредбама члана 39. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Младеновац поступила су по датој препоруци да предузме мере и активности да се успостави праћење извршења уговора о јавним набавкама по врстама и количинама добра, услуга и радова које набавља у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке. Дом здравља Младеновац успоставио је електронску евиденцију у коју уносе податке о добављачу са којим је закључен уговор о јавној набавци, броју уговора, називу производа, уговореној количини, јединици мере и цени, тако да прати извршење уговора о јавној набавци, количински и вредносно. Такође, Дом здравља Младеновац је донео измену Плана набавки за 2018. годину, од 31. августа 2018. године, којим је предвидео поступке јавних набавки: крпљење, балансирање и монтажа гума, праће возила, одржавање и поправке возила, као поступке на које се примењује Закон о јавним набавкама. Дом здравља Младеновац је доставио довољне и адекватне доказе о предузетим мерама.

6.1 План набавки

Дом здравља Младеновац је донео План набавки за 2017. годину¹⁰¹ који садржи план јавних набавки и план на које се не примењује Закон о јавним набавкама који су објављени на Порталу јавних набавки. Укупно процењена вредност за јавне набавке износила је 48.690 хиљада динара без ПДВ-а, и за набавке на које се закон не примењује износила је 11.806 хиљада динара без ПДВ-а. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планиране су у износу од 11.806 хиљада динара.

Дом здравља Младеновац је Планом набавки за 2017. годину планирао 26 поступака јавне набавке (у отвореном поступку 4, централизованих 4, у поступку јавне набавке мале вредности 17 поступака, и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива) од којих је спроведено 24 поступака јавне набавке, јер нису спроведена два поступка јавне набавке мале вредности услуга.

¹⁰¹ Број 219 од 31. јануара 2017. године.



Табела број 36: *Преглед вредности поступака по врстама поступка*

(у хиљадама динара)

Врста поступка 1	Процењена вредност без ПДВ-а – План набавки 2
Централизована јавна набавка	20.712
Отворени поступак	14.107
Јавна набавка мале вредности	12.874
Преговарачки поступак без објављивања позива	1.000
Укупно	48.690

Увидом на Портал јавних набавки утврђено је да је Дом здравља Младеновац од планираних сопствених набавки (22 поступка) процењене вредности 27.978 хиљада динара спровео 20 поступака јавне набавке процењене вредности 26.770 хиљада динара у којима су закључени уговори вредности 22.515 хиљада динара без ПДВ-а.

Табела број 37: *Преглед вредности поступака по врстама предмета*

(у хиљадама динара)

Врста поступка 1	Процењена вредност без ПДВ-а – План набавки 2
Добра	42.755
Услуге	5.934
Радови	0
Укупно:	48.690

6.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама

Дом здравља Младеновац је набављао услуге мобилне телефоније и лабораторијски и потрошни материјал најмање у износу од 1.343 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, од чега се 932 хиљаде динара односи на набавку преко уговорене вредности по уговору закљученом у поступку јавне набавке, а остатак од 411 хиљада динара на набавку без закљученог уговора (објашњено у Напомени 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000 и Напомени 5.1.2.2.4 Материјал – конто 426000).

Табела број 38: *Преглед набавки добара и услуга извршених неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама*

(у хиљадама динара)

Рб 1	Добављач 2	Предмет набавке 3	Извршени расходи 4	Извршена набавка 5	Број конта 6	Опис неправилности 7
1	"Vip mobile" д.о.о.	услуге мобилне телефоније	411	592	421400	Закључен уговор без спроведеног поступка јавне набавке
2	"Маклер" д.о.о.	биохемијски реагенси	165	298		Набавка преко уговорене вредности
3	„Layon“ д.о.о.	затворен систем за венско узимање крви	480	480	426700	без спроведеног поступка јавне набавке
4	„Interlab exim“ д.о.о.	потрошни материјал и реагенси	287	287		
	Укупно:		1.343	1.657	420000	



6.3 Уговори у јавним набавкама

Одредбом члана 115. став 3. Закона о јавним набавкама је прописано да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима. Променом цене не сматра се усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији.

Утврђено је да уговори (41 уговор), садрже одредбу да се након истека рока уговора његова важност може продужити под истим условима уз сагласност обе уговорне стране, а најдаље до поновног спровођења поступка јавне набавке и избора понуђача. Такође, је утврђено да уговори садрже одредбе којима је дефинисано да цене услуга и добара која се набављају остају непромењене за рок од 6 месеци од закључења уговора, а да се након истека тог рока цене могу мењати услед значајнијих промена цена и услова на тржишту.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Младеновац конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци предвидео могућност продужења важности уговора о јавној набавци, као и промену цена без постојања објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, што није у сагласности са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци не предвиде објективни разлози за продужења рока важности уговора и промене цене ствара се ризик од набавке добра, услуга и радова по ценама већим од тржишних и нерационалног трошења средстава намењених за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Младеновац да утврде услове промене рока важности уговора на основу објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, у складу са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Младеновац прихватила су дату препоруку и уговорима о јавној набавци уговорили су да цене добара која се набављају буду фиксне (непроменљиве) за све време важења уговора, о чему су доставили довољне и адекватне доказе¹⁰².

¹⁰² Уговоре о јавној набавци број 112 од 3. августа 2018. године и број 92 од 9. јула 2018. године.



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА МЛАДЕНОВАЦ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	91
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	93
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	96
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	97
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	100

**БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2017. године**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	161.759	509.320	350.723	158.597
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	158.461	501.377	345.787	155.590
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	157.361	499.230	345.787	153.443
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	141.630	340.074	203.550	136.524
1005	011200	Опрема	15.731	159.156	142.237	16.919
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	118	118		118
1012	014100	Земљиште	118	118		118
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	982	2.029		2.029
1019	016100	Нематеријална имовина	982	2.029		2.029
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	3.298	7.943	4.936	3.007
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3.298	7.943	4.936	3.007
1026	022100	Залихе ситног инвентара		4.936	4.936	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.298	3.007		3.007
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	20.403	31.936		31.936
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	4.369	16.777		16.777
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.915	4.572		4.572
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.915	4.572		4.572
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.454	12.205		12.205
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.454	12.205		12.205
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	16.034	15.159		15.159
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	16.034	15.159		15.159
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	13.867	12.456		12.456
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.167	2.703		2.703
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	182.162	541.256	350.723	190.533
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	18.488	27.364
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	16.034	15.159
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2.167	2.703
1200	251100	Примљени аванси	2.167	2.703
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	13.867	12.456
1204	252100	Добављачи у земљи	13.867	12.456
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	2.454	12.205
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	2.454	12.205
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2.454	12.205
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	163.674	163.169
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	162.434	159.362
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	162.434	159.362
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	158.461	155.590
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.298	3.007
1225	311500	Извори новчаних средстава	675	765
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.346	3.913
1232	321312	Дефицит из ранијих година	106	106
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	182.162	190.533

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2017. године**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	324.233	312.873
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	324.233	312.873
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)	9.362	11.329
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)	9.362	11.329
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	9.362	11.329
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	20.104	20.813
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)		717
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		717
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	18.441	19.771
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14	44
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	18.427	19.727
2080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2081 до 2086)		6
2083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		6
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	328	
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	328	
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	1.355	319
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.355	319
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	925	1.145
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	925	1.145
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	925	1.145
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	290.487	279.586
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	290.487	279.586
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	290.487	279.586
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	3.355	
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	3.355	
2103	791100	Приходи из буџета	3.355	
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	324.902	310.981
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	314.636	301.919
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	247.099	232.428
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	192.376	184.199
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	192.376	184.199
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	35.719	34.124
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	24.361	23.240
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.899	9.501



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2137	412300	Допринос за незапосленост	1.459	1.383
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	6.137	2.457
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	925	1.145
2143	414300	Отпремнине и помоћи	5.212	1.312
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	9.944	9.359
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.944	9.359
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	2.923	2.289
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.923	2.289
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	64.273	65.956
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	25.951	27.133
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	701	674
2156	421200	Енергетске услуге	20.894	22.085
2157	421300	Комуналне услуге	1.463	1.617
2158	421400	Услуге комуникација	2.083	2.112
2159	421500	Трошкови осигурања	810	645
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	47	40
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	47	40
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	5.677	5.607
2170	423200	Компјутерске услуге	1.179	1.376
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.542	594
2172	423400	Услуге информисања	209	231
2173	423500	Стручне услуге	309	260
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	469	528
2175	423700	Репрезентација	24	49
2176	423900	Остале опште услуге	1.945	2.569
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	1.012	1.204
2180	424300	Медицинске услуге	1.012	1.204
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	4.049	3.916
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.062	805
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.987	3.111
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	27.537	28.056
2189	426100	Административни материјал	1.520	1.485
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	36	
2192	426400	Материјали за саобраћај	1.248	1.092
2193	426500	Материјали за очување животне средине и науку	16	
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	23.519	24.184
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	870	876
2197	426900	Материјали за посебне намене	328	422
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	675	765
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	675	765
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	313	328
2201	431200	Амортизација опреме	362	437
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	2	16
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)	2	16
2219	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	2	16
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)	2.087	2.363
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)	2.087	2.363



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2264	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.087	2.363
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	500	391
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	500	391
2286	482100	Остали порези	332	228
2287	482200	Обавезне таксе	53	103
2288	482300	Новчане казне	115	60
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	10.266	9.062
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	10.266	9.062
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	516	1.047
2304	511400	Пројектно планирање	516	1.047
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	9.750	8.015
2306	512100	Опрема за саобраћај	3.825	4.408
2307	512200	Административна опрема	329	426
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.596	3.181
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)		1.892
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)	669	
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	2.015	2.021
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.285	1.346
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	730	675
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	1.346	3.913
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	1.346	3.913
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	1.346	3.913



Образац 3

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
у периоду 01.01.-31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	10.266	9.062
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	10.266	9.062
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	10.266	9.062
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	516	1.047
3074	511400	Пројектно планирање	516	1.047
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	9.750	8.015
3076	512100	Опрема за саобраћај	3.825	4.408
3077	512200	Административна опрема	329	426
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.596	3.181
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	10.266	9.062



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	324.233	312.873
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	324.233	312.873
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)	9.362	11.329
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065 + 4066)	9.362	11.329
4065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	9.362	11.329
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	20.104	20.813
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)		717
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		717
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	18.441	19.771
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14	44
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	18.427	19.727
4080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4081 до 4086)		6
4083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		6
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	328	
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	328	
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	1.335	319
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.335	319
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	925	1.145
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	925	1.145
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	925	1.145
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	290.487	279.586
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	290.487	279.586
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	290.487	279.586
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	3.355	
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	3.355	
4103	791100	Приходи из буџета	3.355	
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	324.902	310.981
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	314.636	301.919
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	247.099	232.428
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	192.376	184.199
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	192.376	184.199
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	35.719	34.124
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	24.361	23.240
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.899	9.501



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4177	412300	Допринос за незапосленост	1.459	1.383
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	6.137	2.457
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	925	1.145
4183	414300	Отпремнине и помоћи	5.212	1.312
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	9.944	9.359
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.944	9.359
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	2.923	2.289
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.923	2.289
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	64.273	65.956
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	25.951	27.133
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	701	674
4196	421200	Енергетске услуге	20.894	22.085
4197	421300	Комуналне услуге	1.463	1.617
4198	421400	Услуге комуникација	2.083	2.112
4199	421500	Трошкови осигурања	810	645
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	47	40
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	47	40
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	5.677	5.607
4210	423200	Компјутерске услуге	1.179	1.376
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.542	594
4212	423400	Услуге информисања	209	231
4213	423500	Стручне услуге	309	260
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	469	528
4215	423700	Репрезентација	24	49
4216	423900	Остале опште услуге	1.945	2.569
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	1.012	1.204
4220	424300	Медицинске услуге	1.012	1.204
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	4.049	3.916
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.062	805
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.987	3.111
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	27.537	28.056
4229	426100	Административни материјал	1.520	1.485
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	36	
4232	426400	Материјали за саобраћај	1.248	1.092
4233	426500	Материјали за очување животне средине и науку	16	
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	23.519	24.184
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	870	876
4237	426900	Материјали за посебне намене	328	422
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	675	765
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	675	765
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	313	328
4241	431200	Амортизација опреме	362	437
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	2	16
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)	2	16
4259	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	2	16
4290	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 +	2.087	2.363



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		4297 + 4300 + 4303)		
4303	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4304 + 4305)	2.087	2.363
4304	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.087	2.363
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	500	391
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	500	391
4326	482100	Остали порези	332	228
4327	482200	Обавезне таксе	53	103
4328	482300	Новчане казне	115	60
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	10.266	9.062
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	10.266	9.062
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	516	1.047
4344	511400	Пројектно планирање	516	1.047
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	9.750	8.015
4346	512100	Опрема за саобраћај	3.825	4.408
4347	512200	Административна опрема	329	426
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.596	3.181
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)		1.892
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)	669	
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.909	1.915
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	324.233	312.873
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	324.227	310.216
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	675	765
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	1.915	4.572



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-31.12.2017. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	333.680	312.873			12.294	280.483		20.096
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	333.680	312.873			12.294	280.483		20.096
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	11.347	11.329			11.329			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	11.347	11.329			11.329			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	11.347	11.329			11.329			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	21.432	20.813				717		20.096
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	750	717				717		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	750	717				717		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	20.372	19.771						19.771
5078	742100	Приходи од продаје добара и	42	44						44



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		услуга или закупа од стране тржишних организација								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	20.330	19.727						19.727
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)		6						6
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		6						6
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	310	319						319
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	310	319						319
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		1.145			965	180		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		1.145			965	180		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		1.145			965	180		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	300.901	279.586				279.586		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА	300.901	279.586				279.586		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	300.901	279.586				279.586		
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	333.680	312.873			12.294	280.483		20.096

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	333.680	310.981			12.294	280.125		18.562
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	324.527	301.919			3.759	280.125		18.035
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	250.092	232.428			965	219.250		12.213
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	198.712	184.199				174.441		9.758
5176	411100	Плате, додаци и накнаде	198.712	184.199				174.441		9.758



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		запослених								
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	36.811	34.124				32.316		1.808
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	25.060	23.240				21.999		1.241
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.245	9.501				8.994		507
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.506	1.383				1.323		60
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.357	2.457			965	1.492		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		1.145			965	180		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.357	1.312				1.312		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	10.923	9.359				8.874		485
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	10.923	9.359				8.874		485
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2.289	2.289				2.127		162
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.289	2.289				2.127		162
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	71.537	65.956			2.794	58.181		4.981
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	27.751	27.133				26.998		135



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	806	674				572		102
5199	421200	Енергетске услуге	22.350	22.085				22.085		
5200	421300	Комуналне услуге	1.600	1.617				1.617		
5201	421400	Услуге комуникација	2.185	2.112				2.079		33
5202	421500	Трошкови осигурања	810	645				645		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	110	40				34		6
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	110	40				34		6
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	6.410	5.607				2.419		3.188
5213	423200	Компјутерске услуге	1.400	1.376				1.376		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.120	594				374		220
5215	423400	Услуге информисања	230	231				141		90
5216	423500	Стручне услуге	350	260						260
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	610	528				528		
5218	423700	Репрезентација	100	49						49
5219	423900	Остале опште услуге	2.600	2.569						2.569
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.351	1.204				247		957
5223	424300	Медицинске услуге	1.351	1.204				247		957
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	5.395	3.916				3.872		44
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	910	805				805		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.485	3.111				3.067		44
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до	30.520	28.056			2.794	24.611		651



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5240)								
5232	426100	Административни материјал	1.560	1.485				1.433		52
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.340	1.092				1.092		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	26.445	24.181			2.794	20.788		599
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	905	876				876		
5240	426900	Материјали за посебне намене	270	422				422		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		765						765
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		765						765
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		328						328
5244	431200	Амортизација опреме		437						437
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	12	16						16
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	12	16						16
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	12	16						16
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	2.386	2.363				2.363		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	2.386	2.363				2.363		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.386	2.363				2.363		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	500	391				331		60
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	500	391				331		60
5329	482100	Остали порези	150	228				228		
5330	482200	Обавезне таксе	350	103				103		
5331	482300	Новчане казне и пенали		60						60
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	9.153	9.062			8.535			527
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	9.153	9.062			8.535			527
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.000	1.047			982			65
5347	511400	Пројектно планирање	1.000	1.047			982			65
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	8.153	8.015			7.553			462
5349	512100	Опрема за саобраћај	4.408	4.408			4.408			
5350	512200	Административна опрема	500	426						426
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.245	3.181			3.145			36
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	333.680	310.981			12.294	280.125		18.562



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	333.680	312.873			12.294	280.483		20.096
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	333.680	310.981			12.294	280.125		18.562
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		1.892				358		1.534
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		1.892				358		1.534