



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400-142/2018-05/6
Београд, 23. новембар 2018. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	1
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Горњи Милановац	1
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац	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 ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ.....	99



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Дом здравља Горњи Милановац

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Горњи Милановац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља Горњи Милановац, Горњи Милановац (у даљем тексту: Дом здравља Горњи Милановац) 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 Горњи Милановац је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину у укупном износу од 14.864 хиљаде динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања мање исказао стање имовине и капитала у укупном износу од 14.653 хиљаде динара и то по основу:
 - (1) капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 13.357 хиљада динара,
 - (2) вредности залиха медицинског и потрошног материјала на одељењима у износу од 783 хиљаде динара,
 - (3) краткорочних потраживања у износу од 513 хиљада динара, јер није исказао потраживање по основу мањка пазара,
- 2) у Извештају о извршењу буџета више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 211 хиљада динара.

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 114/17.



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,:

- 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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 48/18 - др. закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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

23. новембар 2018. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља Горњи Милановац 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 Горњи Милановац, 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 Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе и набавку добара и услуга који нису у складу са важећим прописима најмање у износу од 6.311 хиљада динара и то:

- 1) расходе за плате, додатке и накнаде запослених који нису у складу са прописима најмање у износу од 2.789 хиљада динара,
- 2) расходе за специјализоване услуге у укупном износу од 2.064 хиљаде динара по основу уговора о делу за послове из делатности и увећање плате синдикалним представницима који нису запослени код исплатиоца,
- 3) набавку добара и услуга у износу од 1.458 хиљада 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 Горњи Милановац утврђени су недостаци који се огледају у неуспостављању потпуне интерне финансијске контроле и неадекватним контролама у вези са уређењем унутрашње организације и систематизације послова, усклађивањем интерних аката међусобно и са прописима, управљањем ризицима, контролним активностима за обрачун плата и додатака, контролу потрошње горива, 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 1.3 Органи Дома здравља Горњи Милановац у којој је описано да вршилац дужности директора Дома здравља Горњи Милановац не испуњава један од услова за избор и именовање за директора, јер нема пет година радног стажа у области здравствене заштите. Одредбом члана 132. став 1. тачка 2) Закона о здравственој заштити је прописано да за директора здравствене установе може бити именовано лице које има најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите. На дан заснивања радног односа 6. јула 2016. године, према подацима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, вршилац дужности директора нема евидентиран радни стаж у области здравствене заштите.
- 2) Скрећемо пажњу на напомену број 5.1.1.2.1.2 Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту 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. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственим установама преносио средства за плате ових радника у целости. 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 на тржишту.

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

23. новембар 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	10
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5.	Мере предузете у поступку ревизије	16
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	16



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Дом здравља Горњи Милановац је:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао:
 - (1) вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) најмање у износу од 13.357 хиљада динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања, које је извршила Општина Горњи Милановац, најмање у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000),
 - (2) залихе потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 783 хиљаде динара, колико износи вредност залиха ампулираних лекова у помоћним магацинима на одељењима на дан 31.12.2017. године, за чију вредност није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),
 - (3) краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 513 хиљада динара, јер није исказао потраживање по основу мањка пазара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000),
- 2) у Извештају о извршењу буџета за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 211 хиљада динара, јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора (Напомена 5.1.4 Утврђивање резултата),

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 3) није извршио попис појединачних катастарских парцела и најмање 13 зграда и грађевинских објеката које користи и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. 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 (Напомена 5.3.1 Попис имовине и обавеза).

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.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац се препоручује да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања евидентирају и искажу на одговарајућем конту економске класификације (5.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 - Препорука број 22),
- 2) 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 (5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 - Препорука број 23),
- 3) у пословним књигама исказују потраживања по основу мањка пазара (Напомена 5.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 12200- Препорука број 24),
- 4) у цену услуга које пружају на тржишту укалкулишу и расходе по основу амортизације и исте исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (Напомена 5.1.4 Утврђивање резултата – Препорука број 20),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 5) изврше попис земљишта и објеката у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава (Напомена 5.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 21).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Дом здравља Горњи Милановац:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) више је извршио расходе за запослене најмање у износу од 2.599 хиљада динара, јер је:
 - (1) преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 2.279 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбом члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.2. Радно време здравствених радника),
 - (2) 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. став 1. Закона о здравственој заштити, и по том основу извршио расходе најмање у износу од 320 хиљада динара, (Напомена 5.1.1.2.1.1 – Приходи из делатности медицине рада),
- 2) је извршио расходе најмање у износу од 1.392 хиљаде динара по основу уговора о делу закљученог за обављање послова из делатности, јер је уговорио услуге одржавања чишћења просторија што није у складу са одредбом члана 199. став 1. Закона о раду (Напомена 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000),



- 3) обрачунавао је увећање плата запослених - стимулацију и по том основу извршио расходе најмање у износу од 190 хиљада динара, а да није утврдио структуру цене здравствених услуга које се пружају уз наплату, односно сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. ст. 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе (5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулације),
- 4) рефундирао је трошкове увећане плате овлашћеном представнику репрезентативног синдиката, који је запослен у Општој болници Горњи Милановац, и по том основу извршио расходе за остале специјализоване услуге најмање у износу од 672 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити, у вези са одредбом члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.2.3.2 Остале специјализоване услуге – конто 424900),
- 5) набавио је услуге и добра без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.458 хиљада динара, и то:
 - (1) услуга фиксне телефоније „Бизфон“, мобилне телефоније и праћења возила, услуга интернета и осигурања возила (конто 421000) најмање у износу од 1.309 хиљада динара (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000),
 - (2) набавку административног материјала најмање у износу од 149 хиљада динара преко уговорене вредности (Напомена 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000), што није у складу са одредбом члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама,
- 6) је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години, здравствени радници у служби стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру редовног радног времена, пружали су и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 4.976 хиљада динара. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди члана 182. став 3. Закона о здравственом осигурању (Напомена 5.1.1.2.1.2 - Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 7) Статут Дома здравља Горњи Милановац 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 обавља интерни контролор, као и да је организовао једну Службу за правне, економско - финансијске, техничке и друге послове уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о



- условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Горњи Милановац),
- 8) је актом о унутрашњој организацији у оквиру Службе за здравствену заштиту одраслих становника образовао одељење у оквиру кога је организовао одсек, што није у складу са одредбом члана 3. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Горњи Милановац),
 - 9) нема усвојену процедуру доношења финансијског плана којом би уредио начин исказивања прихода и примања у складу са укупним реалним потребама здравствене установе (расхода и издатака) и стварно обезбеђеним средствима за финансирање тих потреба, што је имало за последицу да је више планирао приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 1.865 хиљада динара у односу на расположива средства по закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину (Напомена 4 Припрема и доношење финансијског плана),
 - 10) 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 (Напомена 3.1.2 Управљање ризицима),
 - 11) 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 (Напомена 3.2 Интерна ревизија),
 - 12) није донео норматив потрошње горива у моторним возилима и није успоставио писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила, као и поделу одговорности запослених у том процесу, па извештаји о месечној потрошњи горива и путни налози не садрже потпис лица које је контролисало ове рачуноводствене исправе (Напомена 3.1.3.1 Контролне активности у управљању залихама у Дому здравља Горњи Милановац),
 - 13) није у потпуности предузео мере и активности за спровођење контролних активности за проверу формалне и суштинске исправности рачуноводствене документације пре књижења и исплате од стране руководиоца рачуноводства, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем),
 - 14) није у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунао вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем),
 - 15) није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.4 Праћење и процена система),



- 16) није објавио информатор о раду на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 8. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.5 Информације и комуникација),
- 17) није имао донет интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 22. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама (Напомена 6 Јавне набавке),
- 18) за обављање послова јавних набавки ангажовао је лице по уговору о привременим и повременим пословима и без положеног стручног испита за службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 134. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама (Напомена 6 Јавне набавке),
- 19) је у најмање 18 случајева закључио уговор о јавној набавци који садржи одредбу којом се дозвољава измена обима предмета набавке за +/- 10% од првобитно уговорене вредности, што није у складу са одредбама члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.3 Конкурсна документација и продужење рока важности уговора),
- 20) конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци предвидео је могућност продужења важности уговора о јавној набавци закључених на период од годину дана 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 Конкурсна документација и продужење рока важности уговора),
- 21) нема усвојен Акт о безбедности информационо – комуникационих система од посебног значаја што није у складу са одредбом члана 8. Закона о информационој безбедности (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем),
- 22) не поседује решење за централизовано управљање системским лозинкама и јачање контроле логичког приступа. (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем),
- 23) није обезбедио да пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера користе „тестне“ податке уместо продукциони систем и базе личних и осетљивих података (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем),
- 24) није обезбедио сигурносне механизме приликом увида у личне податке осигураника, јер је приступ подацима осигураника у информационом систему „Heliant Health“ омогућен на основу једног расположивог податка (ЈМБГ, ЛБО или број здравствене исправе) и у случајевима када он није присутан, идентификован на други начин или када то уопште није потребно (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем),
- 25) нема успостављен план континуитета пословања који 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 и да би се осигурало њихово благовремено настављање (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем),
- 26) одредбом члана 9. Правилника о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације Дома здравља Горњи Милановац уредио је да су запослени обавезни да наплаћену партиципацију предају у благајну Дома здравља Горњи Милановац најкасније до другог у месецу за претходни месец, што није у складу са одредбом члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем),



27) није успоставио потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу за два стана укупне површине 55,24 m² књиговодствене вредности 1.359 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 7. ст. 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.1.3.2 Систем управљања имовином).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац се препоручује да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да пружање услуга уз наплату организују у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 5.1.1.2.1.1 Приходи из делатности медицине рада - Препорука број 16),
- 2) са лицима која ангажују за обављање послова из своје делатности не закључују уговоре о делу (Напомена 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 19),
- 3) да предузму мере којима ће обезбедити да се на основу структуре цене услуга и наплаћених прихода по том основу, за сваки месец утврде приходи, расходи и учешће трошкова рада у оствареном приходу, као и да се плате увећавају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација – Препорука број 18),
- 4) предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања (Напомена 5.1.1.2.1.2 - Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту – Препорука број 17),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 5) покрену поступак усклађивања одредаба Статута и интерних аката којима се уређује интерна финансијска контрола и унутрашња организација у Дому здравља Горњи Милановац са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствене установе (Напомена 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Горњи Милановац– Препорука број 1),
- 6) уреде начин доношења финансијског плана у Дому здравља Горњи Милановац ради реалног планирања прихода и расхода и у складу са прописима којима се уређује буџетски систем (Напомена 4 Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 15),
- 7) 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 2),
- 8) 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 14),
- 9) пропишу норматив потрошње горива за возила, да успоставе писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила, као и поделу одговорности запослених у том процесу (Напомена 3.1.3.1 Контролне активности у управљању залихама у Дому здравља Горњи Милановац – Препорука број 3),
 - 10) ажурирају постојеће процедуре којима је уређена контрола рачуноводствених исправа како би спречили ризик преузимања обавеза без правног основа као и да успоставе контролне механизме који ће обезбедити њихову доследну примену (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем – Препорука број 7),
 - 11) на интернет страници Дома здравља Горњи Милановац објаве информатор о раду (Напомена 3.1.5 Информације и комуникација - Препорука број 6),
 - 12) уговоре о јавној набавци у погледу рока закључују у складу са прописима о буџетском систему и јавним набавкама, односно да конкурсном документацијом и уговором одреди објективне разлоге због којих може бити дозвољена измена одредби о року важности уговора (Напомена 6.3 Конкурсна документација и продужење рока важности уговора - Препорука број 25),
 - 13) израде и усвоје Акт о безбедности информационо – комуникационих система од посебног значаја, како би обезбедили предуслов за примену адекватних мера безбедности (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем - Препорука број 9),
 - 14) обезбеде централизовано управљање и надзор над корисничким лозинкама како би се периодично корисници обавезивали на промену лозинки, и обезбеде заштиту од малициозног софтвера (антивирусна заштита) (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем - Препорука број 10),
 - 15) успоставе процедуру за надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем - Препорука број 11),
 - 16) обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или здравствене исправе) (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем - Препорука број 12),
 - 17) успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања у случају већих отказа или катастрофа, и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем - Препорука број 13),
 - 18) ускладе одредбе Правилника о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације Дома здравља Горњи Милановац у делу рокова за предају готовог новца у благајну Дома здравља Горњи Милановац са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем - Препорука број 8),
 - 19) успоставе потпуну 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 достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.1.3.2 Систем управљања имовином - Препорука број 4),



20) да пред Општином Горњи Милановац покрену иницијативу за закључивање уговора о давању непокретности у јавној својини у складу са чланом 18. став 6. Закона о јавној својини (Напомена 3.1.3.2 Систем управљања имовином - Препорука број 5).

5. Мере предузете у поступку ревизије

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

1) да извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију (Напомена 3.1.4 Праћење и процена система).

Одговорна лица Дома здравља Горњи Милановац су током поступка ревизије известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију дана 24. септембра 2018. године.

2) да донесу Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (Напомена 6 Јавне набавке).

Одговорна лица Дома здравља Горњи Милановац прихватила су дату препоруку и током поступка ревизије донела и објавила на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

3) да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на додатак за време проведено на раду (минули рад) у складу са одредбама члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем).

Одговорна лица Дома здравља Горњи Милановац су током поступка ревизије ажурирала програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на додатак за време проведено на раду (минули рад), тако да сада у обрачун минулог рада улази вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом здравља Горњи Милановац 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 Горњи Милановац 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 ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2017.
ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1	Основни подаци о субјекту ревизије.....	22
1.1	Оснивање Дома здравља Горњи Милановац	22
1.2	Делатност Дома здравља Горњи Милановац.....	22
1.3	Органи Дома здравља Горњи Милановац.....	23
1.3.1	Стручни органи Дома здравља Горњи Милановац	25
1.4	Средства за рад Дома здравља Горњи Милановац.....	26
2	Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	26
3	Интерна финансијска контрола	28
3.1	Финансијско управљање и контрола.....	28
3.1.1	Контролно окружење	29
3.1.1.1	Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Горњи Милановац	30
3.1.2	Управљање ризицима	32
3.1.3	Контролне активности.....	32
3.1.3.1	Контролне активности у управљању залихама у Дому здравља Горњи Милановац	34
3.1.3.2	Систем управљања имовином.....	36
3.1.4	Праћење и процена система.....	39
3.1.5	Информације и комуникација	39
3.1.5.1	Рачуноводствени систем.....	40
3.1.5.2	Информациони систем.....	44
3.2	Интерна ревизија	46
4	Припрема и доношење финансијског плана	47
5	Завршни рачун	51
5.1	Извештај о извршењу буџета.....	51
5.1.1	Текући приходи – конто 700000.....	51
5.1.1.1	Донације, помоћи и трансфери.....	52
5.1.1.2	Други приходи – конто 740000.....	53
5.1.1.2.1	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	53
5.1.1.2.1.1	Приходи из делатности медицине рада.....	54
5.1.1.2.1.2	Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту	56
5.1.1.3	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	57
5.1.1.3.1	Контрола исправности коначног обрачуна	58



5.1.2	Текући расходи – конто 400000	59
5.1.2.1	Расходи за запослене – конто 410000	60
5.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	60
5.1.2.1.1.1	Додатни коефицијенти и стимулације.....	61
5.1.2.1.1.2	Додаци на плату	62
5.1.2.1.2	Радно време здравствених радника.....	63
5.1.2.1.3	Кадровски план и број запослених.....	65
5.1.2.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	66
5.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	67
5.1.2.2.2	Услуге по уговору – конто 423000.....	73
5.1.2.2.3	Специјализоване услуге – 424000.....	75
5.1.2.2.3.1	Медицинске услуге – конто 424300.....	75
5.1.2.2.3.2	Остале специјализоване услуге – конто 424900	75
5.1.2.2.4	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	77
5.1.2.2.4.1	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 425100.....	77
5.1.2.2.4.2	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	78
5.1.2.2.5	Материјал – конто 426000	78
5.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	81
5.1.3.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000	82
5.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000	82
5.1.4	Утврђивање резултата.....	83
5.2	Биланс прихода и расхода	84
5.3	Биланс стања	84
5.3.1	Попис имовине и обавеза.....	84
5.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	85
5.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	86
5.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	87
5.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	88
5.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.....	89
5.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	89
5.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	89



5.3.4	Обавезе – конто 200000.....	91
5.3.4.1	Примљени аванси – конто 251100.....	91
5.3.4.2	Добављачи у земљи – конто 252100.....	91
5.3.4.3	Пасивна временска разграничења – конто 291000.....	92
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	92
5.5	Извештај о новчаним токовима.....	92
6	Јавне набавке	93
6.1	План набавки.....	94
6.2	Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама	96
6.3	Конкурсна документација и продужење рока важности уговора	96



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља Горњи Милановац Тихомира Матијевића 1, 32300 Горњи Милановац
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	17776037
ПИБ:	106106068
Шифра делатности:	Примарна здравствена заштита
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак 5-102-00 код Привредног суда у Чачку.
Одговорно лице:	Др Александар Чивовић, вршилац дужности директора 840-0000000798661-45 - основни
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000783667-19 - рачун сопствених прихода
	840-0000002260761-85 - рачун боловања
	840-0000002273761-79 - подрачун за боловања
	840-0000003227761-64 - јавни радови

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

1.1 Оснивање Дома здравља Горњи Милановац

Дом здравља Горњи Милановац је основан Одлуком Скупштине општине Горњи Милановац 2008. године⁹ издвајањем из Здравственог центра Горњи Милановац, а 2009. године је уписан код Привредног суда у Чачку у регистарском улошку број 5-102-00. Дом здравља Горњи Милановац за своје обавезе настале у правном промету са трећим лицима одговара целокупном својом имовином, а оснивач до висине оснивачког улога.

Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац је донео 19. децембра 2016. године нови Статут Дома здравља Горњи Милановац¹⁰ којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, избор чланова и начин рада управног одбора, надзорног одбора и стручних органа, као и друга питања од значаја за рад на који је дала сагласност Скупштина општине Горњи Милановац.¹¹ Министарство здравља Републике Србије¹² је дало сагласност на Статут у делу одредби које се односе на здравствену делатност, унутрашњу организацију и услове за избор и именовање директора.

1.2 Делатност Дома здравља Горњи Милановац

Делатности Дома здравља Горњи Милановац су утврђене одредбама чл. 14. и 15. Статута Дома здравља Горњи Милановац. Дом здравља Горњи Милановац обавља здравствену делатност на примарном нивоу. У обављању здравствене делатности Дом здравља Горњи Милановац промовише здравље и пружа превентивне, дијагностичке,

⁹ Одлука о оснивању Дома здравља Горњи Милановац број 4-01-06-886/08 од 13. марта 2008. године и Одлука о измени Одлуке о оснивању Дома здравља Горњи Милановац, број 4-01-06-937/08 од 3. септембра 2008. године.

¹⁰ Статут Дома здравља Горњи Милановац број 2/75-1 од 19. децембра 2016. године.

¹¹ Решење о давању сагласности на Статут Дома здравља Горњи Милановац СО Горњи Милановац број 2-06-9/2017 од 20. фебруара 2017. године.

¹² Решење о давању сагласности на Статут Дома здравља Горњи Милановац Министарства здравља број 110-00-00497/2016-02 од 22. децембра 2016. године.



терапијске и рехабилитационе здравствене услуге за све категорије становништва из области: опште медицине, педијатрије, гинекологије, медицине рада, медицине спорта, стоматологије и социјалне медицине са статистиком. Дом здравља Горњи Милановац обезбеђује радиолошку, лабораторијску и другу дијагностику у Општој болници Горњи Милановац.

У оквиру своје делатности примарне здравствене заштите Дом здравља Горњи Милановац, поред услуга 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 законом¹³.

На основу одредби члана 51. Закона о здравственој заштити Министарство здравља – Сектор за организацију здравствене службе и здравствену инспекцију – Одељење за здравствену инспекцију и здравствени надзор је донело решење број 511-01-00002/2009-02 од 10. фебруара 2009. године којим је утврђено да су испуњени законом прописани услови у погледу кадрова, опреме, просторија и лекова за рад и обављање превентивне здравствене заштите за све категорије становништва, опште медицине, хитне медицинске помоћи, медицине рада, здравствене заштите жена и деце, стоматолошке здравствене заштите, кућног лечења и неге и поливалентне патронажне службе. Није издата посебна дозвола за обављање здравствене делатности у територијално издвојеним јединицама¹⁴.

1.3 Органи Дома здравља Горњи Милановац

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 Горњи Милановац именује и разрешава оснивач, Скупштина општине Горњи Милановац.

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. Здравствена установа може имати и заменика директора. Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа дом здравља, успоставља систем интерне контроле и одговоран је за законитост рада дома здравља. Директор дома здравља именује се на период од четири године, највише два пута узастопно.

Одредбом члана 132. Закона о здравственој заштити је прописано да за директора здравствене установе може бити именовано лице:

- 1) које има високу школску спрему здравствене струке или високошколску спрему друге струке са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента;
- 2) које има најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите;
- 3) које испуњава и друге услове предвиђене статутом здравствене установе.

Одредбом члана 134. став 2. Закона о здравственој заштити је прописано да се услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе односе и на вршиоца дужности директора здравствене установе.

¹³ Види члан. 14. став 1. т. 10), 11), 12) и 13) Статута Дома здравља Горњи Милановац.

¹⁴ Решење Министарства здравља – Сектор за инспекцијске послове – Одељење за здравствену инспекцију Одсек у у Београду број 511-01-00002/2009-02 од 10. фебруара 2009. године.



Скупштина општине Горњи Милановац именовала је вршиоца дужности директора 5. јула 2016. године на период од шест месеци.¹⁵ Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац благовремено је расписао јавни конкурс за избор директора Одлуком број 2/69 од 7. новембра 2016. године по ком јавном конкурсуну није извршен избор кандидата за директора Дома здравља Горњи Милановац. Вршилац дужности директора наставио је да обавља своју функцију по истеку шестомесечног мандата, као и у 2017. години без доношења посебних одлука о именовању за вршиоца дужности директора.

Одредбом члана 20. став 1. тачка 2) Статута Дома здравља Горњи Милановац¹⁶ је прописано да за директора дома здравља може бити именовано лице које поред општих услова прописаних законом испуњава, између осталог, и следеће услове: да има завршен медицински, стоматолошки или фармацеутски факултет и најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите. Такође, прописано је да се услови за избор, права, обавезе и одговорности директора дома здравља односе и на вршиоца дужности директора дома здравља. Вршилац дужности директора Дома здравља Горњи Милановац дипломирао је стоматологију 17. новембра 2015. године и положио стручни испит за доктора стоматологије 27. јула 2016. године¹⁷, а лиценцу стекао 28. октобра 2016. године¹⁸. Вршилац дужности директора је засновао радни однос у Дому здравља Горњи Милановац први пут 6. јула 2016. године. Вршилац дужности директора није у моменту именовања за вршиоца дужности директора имао навршених пет година радног стажа у области здравствене заштите. Утврђено је да вршилац дужности директора има завршен стоматолошки факултет, али да нема пет година радног стажа у области здравствене заштите, јер на дан заснивања радног односа, према подацима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, нема евидентиран радни стаж у области здравствене заштите.

Утврђено је да вршилац дужности директора Дома здравља Горњи Милановац не испуњава један од услова за избор и именовање за директора, јер нема пет година радног стажа у области здравствене заштите што није у складу са одредбом члана 132. став 1. тачка 2) Закона о здравственој заштити и чланом 20. став 1. тачка 2) Статута Дома здравља Горњи Милановац.

Управни одбор има пет чланова са мандатом од четири године од којих су два из реда запослених у Дому здравља Горњи Милановац, а три члана су представници оснивача. Најмање један члан Управног одбора из реда запослених мора бити здравствени радник са високом стручном спремом. Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац именован је 19. септембра 2016. године на мандатни период од четири године¹⁹. Одредбом члана 25. став 1. тачка 12. Статута Дома здравља Горњи Милановац је утврђено да Управни одбор подноси годишњи извештај о свом раду оснивачу. Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац је поднео годишњи извештај о свом раду Скупштини општине Горњи Милановац за 2017. годину. Управни одбор је усвојио Извештај о раду и финансијском пословању Дома здравља Горњи Милановац за период од 1. јануара 2017. до 31. јануара 2017. године, који је својим закључком усвојила и Скупштина општине Горњи Милановац²⁰.

¹⁵ Решење о именовању вршиоца дужности директора број 2-06-52/2016 од 5. јула 2016. године.

¹⁶ Број 2/75-1 од 19. децембра 2016. године;

¹⁷ Решење Министарства здравља број 152-02-2048/2016-04 од 19. августа 2016. године.

¹⁸ Решење о издавању лиценце број 30-5/648 од 28. октобра 2016. године.

¹⁹ Решење број 2-06-58/2016 од 19. септембра 2016. године.

²⁰ Закључак СО Горњи Милановац број 2-06-24/2018 од 5. априла 2018. године.



Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем дома здравља. Надзорни одбор има три члана од којих је један из реда запослених у Дому здравља Горњи Милановац, а два су представници оснивача са мандатом од четири године. Надзорни одбор Дома здравља Горњи Милановац именован је 19. септембра 2016. године на мандатни период од четири године²¹.

Управни и Надзорни одбор радили су у пуном саставу током 2017. године.

1.3.1 Стручни органи Дома здравља Горњи Милановац

Сходно одредбама члана 31. Статута Дома здравља Горњи Милановац, стручни органи Дома здравља Горњи Милановац су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Први Стручни савет Дома здравља Горњи Милановац након оснивања Дома здравља је имао седам чланова и радио је у периоду од 3. јула 2012. године до 23. маја 2017. године²². Стручни савет је на својој седници одржаној 7. септембра 2016. године у складу са својим надлежностима предложио чланове Управног и Надзорног одбора из реда запослених у Дому здравља Горњи Милановац. Одлуком вршиоца дужности директора Дома здравља Горњи Милановац број 2409 од 23. маја 2017. године именован је други састав Стручног савета Дома здравља Горњи Милановац који има пет чланова. Мандат чланова Стручног савета Дома здравља Горњи Милановац није одређен Статутом као ни Одлуком о именовању. Стручни савет Дома здравља Горњи Милановац има донет Пословник о раду²³.

Одредбом члана 35. Статута Дома здравља Горњи Милановац је утврђено да је Стручни колегијум стручно тело које се образује у дому здравља ради разматрања и усвајања стручних и доктринарних ставова. Чланове Стручног колегијума именује директор дома здравља из свих организационих јединица дома здравља и то по једног представника организационе јединице. Стручни колегијум доноси Пословник о свом раду. Дом здравља Горњи Милановац формирао је Стручни колегијум 29. децембра 2017. године.²⁴

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Етички одбор има пет чланова од којих три члана из реда запослених здравствених радника Дома здравља, а два члана из реда грађана са завршеним правним факултетом, који живе и раде на територији Општине Горњи Милановац. Први састав Етичког одбора Дома здравља Горњи Милановац након оснивања Дома здравља је именован 6. августа 2012. године.

Одлуком вршиоца дужности директора Дома здравља Горњи Милановац број 5553 од 25. октобра 2017. године именован је други састав Етичког одбора Дома здравља Горњи Милановац. До 25. октобра 2017. године мандат чланова Етичког одбора Дома здравља Горњи Милановац није одређен Статутом као ни Одлуком о именовању.

Комисија за унапређење квалитета утврђује годишњи програм провере квалитета стручног рада. Мандат Комисије за унапређење квалитета рада није одређен Статутом као ни решењем о именовању чланова.

²¹ Решење број 2-06-58/2016 од 19. септембра 2016. године.

²² Одлука о именовању Стручног савета Дома Здравља Горњи Милановац број 3495 од 3. јула 2012. године.

²³ Пословник о раду Стручног савета број 2755 од 31. маја 2017. године.

²⁴ Број 7403 од 29. децембра 2017. године и Пословник о раду број 7404 од 29. децембра 2017. године.



Комисија за унапређење квалитета Дома здравља Горњи Милановац именована је решењем²⁵ вршиоца дужности директора од 29. јануара 2018. године. Дом здравља Горњи Милановац у 2017. години није имао формирану Комисију за унапређење квалитета рада.

1.4 Средства за рад Дома здравља Горњи Милановац

Дом здравља Горњи Милановац 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 осигурању²⁶,
- 2) из буџета Скупштине Општине Горњи Милановац,
- 3) из прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и
- 4) донација.



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2017. години имала су средства обавезног здравственог осигурања и то 77% укупно остварених средстава, буџет Скупштине општине Горњи Милановац са 13%, док приходи и примања остварени на тржишту учествују са 5% и приходи остварени из буџета Републике Србије са 5%.

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

²⁵ Решење број 5554/2 од 29. јануара 2018. године.

²⁶ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину закључен између Дома здравља Горњи Милановац и Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала за моравички округ број 353 од 18. јануара 2017. године са припадајућим анексима (Анекс I број 3782 од 10. августа 2017. године, Анекс II 5973 од 10. новембра 2017. године, Анекс III од 7154 од 25. децембра 2017. године.



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

- 1) Закон о здравственој заштити²⁷;
- 2) Закон о здравственом осигурању²⁸;
- 3) Закон о буџетском систему;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁹;
- 5) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁰;
- 6) Закон о јавним набавкама³¹;
- 7) Закон о раду³²;
- 8) Закон о безбедности и здрављу на раду³³;
- 9) Уредба о коефицијентима за обрачун плата у државним органима и јавним службама³⁴;
- 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 установама³⁵;
- 11) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³⁶;
- 12) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;³⁷
- 13) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁸;
- 14) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе³⁹;
- 15) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и остала подзаконска акта⁴⁰;

²⁷ „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.

²⁸ „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.

²⁹ „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.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 116/14.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

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

³³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/01. Престале да важе, у делу који се односи на наставнике и сараднике универзитета и факултета, одредбе члана. 2. тачка. 4. и члана. 3. тачка. 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.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13.

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 – др. правилник, 119/12 – др. правилник и 22/13.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 - испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.



- 16) Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину⁴¹;
- 17) Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁴²;
- 18) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴³.

3 Интерна финансијска контрола

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017 – 2020. године⁴⁴ представља низ реформских мера које су усмерене на унапређење одговорности руководилаца и запослених у јавном сектору, управљањем јавним средствима у складу са принципима интерне финансијске контроле, а ради остваривања стратешких циљева јавног сектора.

Ова стратегија има за циљ да имплементира финансијско управљање и контролу и интерну ревизију у свеукупни систем управљања у јавном сектору, ради обезбеђивања вредности за новац грађанима Републике Србије на ефикасан, ефикасан и економичан начин, преношењем циљева националне политике у циљеве институција јавног сектора, што ће омогућити ефикасну процену ризика у односу на дефинисане циљеве и успостављање одговарајућих контрола.

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

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

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 8/17 и 61/17.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 86/15.

⁴³ „Службени гласник РС“, број 1/15. године.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 51/17.



Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission“), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

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

3.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Дом здравља Горњи Милановац је донео Стратешки план током поступка ревизије за период од 2018. до 2022. године који садржи дефинисану визију и мисију Дома здравља Горњи Милановац⁴⁵.

Органи управљања Дома здравља Горњи Милановац су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте, и то: Статут⁴⁶, Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља Горњи Милановац⁴⁷, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама⁴⁸, Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода⁴⁹ и друга општа акта.

Пословним кодексом који је објављен на интернет страници Дома здравља Горњи Милановац⁵⁰ су дефинисана општа правила пословног понашања, облачења и комуникације запослених приликом обављања послова у здравственој установи, као и комуникације са пацијентима и пословним партнерима. Дом здравља Горњи Милановац има Правилник о кућном реду којим је регулисан боравак и понашање пацијената и грађана за време коришћења здравствене заштите.⁵¹

Статут Дома здравља Горњи Милановац

Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац је донео 19. децембра 2016. године нови Статут Дома здравља Горњи Милановац којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, избор

⁴⁵ Стратешки план број 1091 од 20. фебруара 2018. године.

⁴⁶ Статут Дома здравља Горњи Милановац број 2/75-1 од 19. децембра 2016. године.

⁴⁷ Број од 4113 од 28. августа 2017. године.

⁴⁸ Број 387/14 од 9. августа 2010. године.

⁴⁹ Број 4115 од 28. августа 2017. године.

⁵⁰ Пословни кодекс Дома здравља Горњи Милановац број 4246 од 17. октобра 2016. године.

⁵¹ Правилник о кућном реду број 4116 од 28. августа 2017. године.



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 општине Горњи Милановац⁵². Министарство здравља Републике Србије је дало сагласност на Статут у делу одредби које се односе на здравствену делатност, унутрашњу организацију и услове за избор и именовање директора.

Одредбом члана 17. Статута Дома здравља Горњи Милановац успоставља се систем интерне контроле за све трансакције рачуна, прихода и расхода, рачуна финансијских средстава, рачуна финансирања и обавеза, као и управљања државном имовином. Утврђено је да директор именује једног интерног контролора са високом школском спремом економске струке и најмање три године искуства у струци који му је директно одговоран.

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. Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему уређена је интерна финансијска контрола у јавном сектору. Одредбе члана 17. Статута Дома здравља Горњи Милановац нису у сагласности са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити.

Одредбом члана 16. Статута Дома здравља Горњи Милановац у циљу ефикасног и рационалног обављања делатности и контроле стручног рада уређена је унутрашња организација Дома здравља Горњи Милановац (Објашњено у Напомени 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација).

3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Горњи Милановац

Одредбом члана 16. Статута Дома здравља Горњи Милановац образовано је пет служби по функционалном принципу:

- 1) Служба за здравствену заштиту жена, деце и омладине и заједничке медицинске послове;
- 2) Служба за здравствену заштиту одраслих становника са медицином рада и кућним лечењем и негом и одељењем поливалентне патронаже;
- 3) Служба за стоматолошку здравствену заштиту;
- 4) Служба хитне медицинске помоћи са санитетским превозом;
- 5) Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Статутом је дато овлашћење да се уже организационе јединице у оквиру служби (одељења и одсеци), укључујући и мрежу просторно издвојених здравствених станица и здравствених амбуланти уређују актом о систематизацији послова, који доноси Директор.

Током 2017. године у Дому здравља Горњи Милановац примењивала су се у различитим временским периодима два акта у унутрашњој организацији. До 1. септембра 2017. године примењивао се Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији из 2015. године са својим изменама и допунама⁵³, када је донет нови Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља Горњи Милановац.⁵⁴ Дом здравља Горњи Милановац је поред пет служби по функционалном принципу организован и у 22 просторне јединице (четири здравствене станице, 16 амбуланти и у седишту). За једну просторну јединицу није

⁵² Решење о давању сагласности на Статут Дом здравља Горњи Милановац СО Горњи Милановац број 2-06-9/2017 од 20. фебруара 2017. године.

⁵³ Број 2058 од 28. маја 2015. године.

⁵⁴ Број 4116 од 28. августа 2017. године.



дефинисан облик организовања. Поред тога одредбом чл. 9. и 10. Правилника о унутрашњој организацији организован је кабинет директора и четири стручне групе: Стручна група медицинских сестара-техничара, Стручна група за социјални дијалог, Стручна група за промотивне активности и Стручна група за континуирану медицинску едукацију. Стручне групе су организоване по принципу радних тела, односно у оквиру стручних група нема радних места.

Одредбом члана 3. став 1. Правилника о условима и начину 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. Ставом 2. истог члана је прописано да се служба може организовати за једну или више области делатности са најмање десет запослених здравствених радника и здравствених сарадника, одељење са најмање пет и одсек са најмање три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

Дом здравља Горњи Милановац је у оквиру Службе за здравствену заштиту одраслих становника образовао Одељење опште медицине 1 и Одељење опште медицине 2 у оквиру кога је организовао Одсек медицине рада. Дом здравља Горњи Милановац је целокупан медицински кадар са 100% радног времена уговорио за пружање здравствених услуга које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања. Дом здравља Горњи Милановац је лекаре специјалисте медицине рада који су се изјаснили да раде као изабрани лекари распоредио на рад у Служби за здравствену заштиту одраслих становника - Одељење опште медицине 2 – Одсек медицине рада у оквиру које се у редовно радно време пружају услуге медицине рада. (Објашњено у Напомени број 5.1.1.2.1.1 Приходи из делатности медицине рада).

Одредбом члана 17. став 1. Правилника о условима и начину 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 става 2. истог члана је прописано да се у оквиру ових служби могу организовати одељења или одсеци.

Дом здравља Горњи Милановац је одредбом члана 16. Статута за обављање правних, економско-финансијских и техничких послова образовао Службу за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове са одељењем за административне послове и одељењем за информационо-комуникационе технологије и техничке послове у оквиру којих је организовао одсеке.

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац 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 обавља један интерни контролор кога именује директор што није у складу са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити.



Налаз: Дом здравља Горњи Милановац је актом о унутрашњој организацији у оквиру Службе за здравствену заштиту одраслих становника образовао одељење у оквиру кога је организовао одсек, што није у складу са одредбом члана 3. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Ризик: Неусаглашеност Статута и интерних аката о организацији буџетског рачуноводства и унутрашњој организацији и систематизацији послова са одредбама Закона о здравственој заштити и одредбама подзаконских аката којима се уређују ова питања доводи до ризика од нефункционалне организације послова, нарушавања хијерархије руковођења, неиспуњавања постављених циљева, као и да се средства не троше у складу са принципима економичности, ефикасности и ефикасности.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да покрену поступак усклађивања одредаба Статута и интерних аката којима се уређује интерна финансијска контрола и унутрашња организација у Дому здравља Горњи Милановац са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствене установе.

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 Горњи Милановац нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац 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: Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац 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.

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

Дом здравља Горњи Милановац је донео правилнике и процедуре које се тичу коришћења мобилних телефона, службених возила, коришћења средстава за репрезентацију, накнада трошкова службених путовања, размене података између запослених на кадровским пословима и пословима обрачуна плата, коришћења сопствених прихода и то:

- 1) Одлука о условима коришћења службених мобилних телефона и картица⁵⁵;
- 2) Правилник о коришћењу путничких возила⁵⁶;
- 3) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге⁵⁷;
- 4) Правилник о накнадама путних трошкова за службени пут у земљи⁵⁸;
- 5) Правилник о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације⁵⁹;
- 6) Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања⁶⁰;
- 7) Процедура о размени података између запослених на кадровским пословима и пословима обрачуна плата⁶¹;
- 8) Упутство о начину вођења евиденције о правдању трошкова за употребу возила⁶².

Дом здравља Горњи Милановац донео је 14. маја 2018. године, током поступка ревизије, Правилник о архивском и канцеларијском пословању⁶³.

Увидом у закључене уговоре о јавној набавци⁶⁴, код најмање пет уговора који се односе на набавку административног и стоматолошког материјала и средстава за хигијену је утврђено да садрже одредбу којом је предвиђено да на факури добављача мора бити назначен број уговора на основу кога се врши испорука, а увидом у фактуре добављача утврђено је да се добављачи у испостављеним факурама нису позивали на број уговора. Дом здравља Горњи Милановац није предузео мере и активности како би добављачи поступали у складу са предвиђеном одредбом уговора.

⁵⁵ Број 1108 од 22. априла 2010. године.

⁵⁶ Број 424 од 5. фебруара 2015. године.

⁵⁷ Број 51/1 од 30. новембра 2015. године.

⁵⁸ Број 1714 од 29. априла 2015. године.

⁵⁹ Број 1712 од 29. априла 2015. године.

⁶⁰ Број 5273 од 3. децембра 2015. године.

⁶¹ број 1711 од 29. априла 2015. године.

⁶² Број 1713 од 29. априла 2015. године.

⁶³ Број одлуке Управног одбора 2/121 од 14. маја 2018. године.

⁶⁴ Уговор број 5698 од 23. децембра 2016. године и фактура број 25-00089 од 17. јануара 2017. године, уговор број 5697 од 23. децембра 2016. године и фактура број 215 од 31. марта 2017. године.



3.1.3.1 Контролне активности у управљању залихама у Дому здравља Горњи Милановац

У поступку спровођења ревизије Дома здравља Горњи Милановац извршено је испитивање процеса кретања залиха у магацину лекова и санитетског материјала, као и других добара, услуга и радова који се набављају у Дому здравља Горњи Милановац. Дом здравља Горњи Милановац нема донет акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке. Дом здравља Горњи Милановац нема писане процедуре у вези са праћењем извршавања уговора о јавним набавкама и набавкама уопште, али се примењују истоветни практични поступци већ више година.

На основу обављених разговора са шефом одељења за заједничке медицинске послове - фармацеутом и увидом у документацију детектовани су процеси набавке и издавање лекова и санитетског материјала.

Набавка лекова и санитетског материјала

Лекови са Листе лекова Д и санитетски материјал набављају се на основу поступака јавних набавки које спроводи дом здравља. Остали лекови са Листе Лекова набављају се на основу поступака централизованих јавних набавки које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање. Службеник за јавне набавке доставља Служби за заједничке медицинске послове примерке закључених уговора за набавку лекова и санитетског материјала ради праћења реализације њихових уговорених количина лекова. У магацину лекова и санитетског материјала се води метеријално књиговодство. Лекови и санитетски материјал стижу у магацин праћени фактуром када се обавља и пријем робе. Фактуру потписује шеф Одељења за заједничке медицинске послове или техничар на пријему лекова након чега се примљене количине уносе у програм и штампа пријемница која се спаја са фактуром и чува у магацину. Финансијском књиговодству доставља се само примерак пријемнице, док се примерак фактуре доставља преко секретарице директора.

Лекови са Листе Д и санитетски материјал за које уговоре закључује Дом здравља Горњи Милановац се прате ажурно и тачно по добављачима и количинама у помоћним ексел табелама. Праћење реализације уговора за набавку лекова са Листе лекова Б (централизоване јавне набавке) је отежано због већег броја закључених уговора са различитим добављачима за исте лекове. За потребе праћења ових уговора шеф Одељења за заједничке медицинске послове води ручне евиденције, а повремено практикује и усаглашавање картица са већим добављачима. До сада није било проблема са добављачима у испоруци лекова и санитетског материјала. Набавке лекова и санитетског материјала у погледу финансијске вредности уговора се не прате систематски, али шеф Одељења за заједничке медицинске послове води помоћне евиденције како не би дошло до прекорачења уговорене вредности. Ове помоћне евиденције не усаглашава са добављачима и књиговодством.

Издавање лекова и санитетског материјала

Издавање лекова и санитетског материјала из магацина се врши на основу требовања. Један примерак требовања остаје у магацину, а један у служби за чије потребе се издају лекови и материјал. Службе не правдају своју потрошњу лекова и материјала магацину. На основу требовања се књижи излаз из магацина и на крају месеца се формира



и штампа месечни извештај о издатим лековима и материјалу који се доставља служби финансија. Један примерак овог извештаја са свим требовањима чува се у магацину. Евиденција утрошка се води тако да се лекови и материјал који су издати службама сматрају и утрошеним.

У финансијском књиговодству лекови се воде количински и вредносно.

Набавка горива

Дом здравља Горњи Милановац има 22 возила, од чега 10 возила користи Служба хитне медицинске помоћи. Дом здравља Горњи Милановац је вршио набавку горива током 2017. године, на основу уговора закључених у поступцима јавних набавки, од добављача горива НИС а.д. и Лика д.о.о. Сваки возач има своју картицу на основу које преузима гориво на бензинској станици, која се односи на возило којим он углавном управља, али у принципу возила нису задужена по возачу већ сваки возач може да вози сва возила. Правило је да се резервоар возила напуни на крају месеца. Приликом преузимања горива са бензинских станица возачи нису уносили стање броја пређених километара возила, већ су стање уписивали у путни налог за возило. Почетно и крајње стање на километар сату по месецима се не проверава. Крајње стање на крају једног месеца треба да буде почетно стање у следећем месецу. Норматив горива није усвојен у Дому здравља Горњи Милановац и возачи не правдају преузето гориво по нормативу, нити на било који други начин. У ликвидатури се само проверавају фактуре добављача, односно да ли су у складу са достављеним фискалним рачунима уз путне налоге, али се не утврђује да ли је гориво заиста и потрошено за преузете сврхе.

Табела број 1: *Преглед контроле пређених километара и потрошње горива за возило GM-004-IT*

Месец	Почетна километража у месецу	Крајња километража у месецу	Пређено километара у месецу	Преузето горива у месецу у литрима	Разлика крајње километраже у претходном месецу и почетне у следећем месецу	Просечна потрошња л/км према путним налозима
1	2	4	5	6	7	8
Мај	465.261	469.741	4.480	851	0	19,01
Јун	469.741	473.161	3.420	639	(561)	18,68
Јул	472.600	475.595	2.995	626	(2.088)	20,90
Август	473.507	477.197	3.690	702	(11.072)	19,02
Септембар	466.125	469.445	3.320	662	6.575	19,94
Октобар	476.020	481.195	5.175	969		18,72
	Укупно:		23.080	4.449		19,28

Увидом у путне налоге за период мај 2017. – октобар 2018. за возило марке „FIAT Ducato“, регистарске ознаке „GM-004-IT“, је утврђено да почетно стање у наредном месецу није сагласно са крајњим стањем из претходног месеца, већ је утврђено да је у путним налозима забележено да је почетно стање у наредном месецу мање од крајњег стања претходног месеца. Не постоји доказ да је километар сат на возилу био неисправан током 2017. године. Укупно пређена километража овог возила у периоду од 1. маја до 31. октобра 2017. године према путним налозима за возило износила је 23.080 километара за шта је утрошено 4.449 литара горива, односно у просеку 19,28 литара на сто пређених



километара. У поступку ревизије утврђено је да укупна километража за возило по Извештају о утрошеном гориву за исти период износи 23.255 километара, односно да постоји неслагање о броју пређених километара по путним налозима и Извештају о утрошеном гориву за 175 километара.

На тестираном узорку утврђено је да у путне налоге за возила нису унети сви обавезни елементи, јер издати путни налози не садрже податке о времену поласка и доласка (час, минут), стајању возила и броју пређених километара, што није у складу са одредбама члана 3. Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима⁶⁵.

Утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац није донео норматив потрошње горива у моторним возилима и успоставио писане политике и процедуре за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила и поделу одговорности запослених у том процесу, што је имало за последицу повећану потрошњу горива у моторном возилу регистарске ознаке „GM-004-IT“. Извештаји о месечној потрошњи горива и путни налози не садрже потпис лица које је контролисало рачуноводствену исправу, нити је вршена контрола рачуноводствене исправе.

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац није донео норматив потрошње горива у моторним возилима и није успоставио писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила, као и поделу одговорности запослених у том процесу, па извештаји о месечној потрошњи горива и путни налози не садрже потпис лица које је контролисало ове рачуноводствене исправе.

Ризик: Непостојањем норматива потрошње горива у моторним возилима, писаних политика и процедура за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила, као и да не постоји подела одговорности запослених у том процесу, те да рачуноводствене исправе нису контролисане у погледу правдања потрошње преузетог горива, ствара се ризик од увећања потрошње горива изнад норматива прописаних произвођачким упутством и реалним условима експлоатације горива, као и могућност да преузето гориво није потрошено у целости за потребе обављања делатности.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да пропишу норматив потрошње горива за возила, да успоставе писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила, као и поделу одговорности запослених у том процесу.

3.1.3.2 Систем управљања имовином

Дом здравља Горњи Милановац користи непокретну имовину (земљиште и зграде) која му је припала по Деобном билансу Здравственог центра Горњи Милановац број 1822 од 23. марта 2009. године приликом издавања Дома здравља Горњи Милановац из Здравственог центра Горњи Милановац.

Чланом 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

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 90/16 и 4/17.



Горњи Милановац и Општина Горњи Милановац нису закључиле уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини Општине Горњи Милановац Дому здравља Горњи Милановац. Дом здравља Горњи Милановац има на располагању 20 објеката, од којих користи 16 објеката, а четири објекта не раде. Дом здравља Горњи Милановац нема евиденцију површина свих објеката тако да је за 13 објеката, односно посебних делова објеката утврђено да њихова површина износи најмање 4120 m². Дом здравља Горњи Милановац користи осам амбуланти (у Горњим Бранетићима, Шилопају, Угриновцима, Горњим Брањанима, Срезојевцима и Брђанима) по решењу Скупштине општине Горњи Милановац од 27. септембра 1996. године којим се тадашњем Здравственом центру Горњи Милановац преносе на трајно коришћење објекти наведени у решењу, с тим да је ставом 3. решења утврђено да ће се посебним уговором између Скупштине општине Горњи Милановац и Здравственог центра Горњи Милановац уредити услови преношења и коришћења наведених објеката, а који никада није закључен.

Дом здравља Горњи Милановац не поседује било какву документацију о објектима – амбулантама у Коштунићима, Заграђу и Трудељу које никада нису ни стављене у функцију.

Грађевински објекти и земљиште које користи Дом здравља Горњи Милановац нису прецизно описани у помоћној књизи основних средстава и пописним листама, 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 (земљиште, зграда здравства, стан, и сл.). Једанаест објеката које користи Дом здравља Горњи Милановац, односно амбулante у Горњим Бранетићима, Шилопају, Угриновцима, Горњим Брањанима, Срезојевцима, Брђанима, Коштунићима, Заграђу и Трудељу нису пописане и евидентиране у пословним књигама Дома здравља Горњи Милановац.

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.

Одредбом члана 7. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је прописано да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, који је одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део.

Увидом у евиденцију непокретности у јавној својини (Образац НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини) утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац доставио надлежном органу податке о непокретностима у јавној својини за осам непокретности које користи, при чему је целокупно земљиште здружио у једну непокретност и исказао укупну вредност земљишта коју води у својим пословним књигама и износу од 11.171 хиљаду динара, док је за једну здравствену амбуланту површине 136 m² и једну помоћну зграду површине 25 m² доставио Образац НЕП-ЈС без исказане књиговодствене вредности објеката.

Утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац није успоставио евиденцију непокретности и доставио надлежном органу у електронском облику Образац НЕП-ЈС за најмање два стана који се налазе у јавној својини Републике Србије, а чији је Дом здравља



Горњи Милановац корисник што није у складу са одредбом члана 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац није успоставио потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу за два стана укупне површине 55,24 m² књиговодствене вредности 1.359 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 7. ст. 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да успоставе потпуну 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 достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да пред Општином Горњи Милановац покрену иницијативу за закључивање уговора о давању непокретности у јавној својини у складу са чланом 18. став 6. Закона о јавној својини.

Извршени расходи за енергетске, комуналне и услуге комуникација према Општој болници Горњи Милановац за објекат који заједнички користе обе здравствене установе

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе у износу од 4.341 хиљаду динара током 2017. године за услуге грејања, снабдевања електричном енергијом, услуге водовода и канализације, услугу фиксне телефоније и чишћења на основу фактура које му је испостављала Општа болница Горњи Милановац. Према образложењу Дома здравља Горњи Милановац утврђена је сразмера од 14% од укупног износа рачуна који гласи на Општу болницу Горњи Милановац, а који падају на терет Дома здравља Горњи Милановац.

Деобним билансом Здравственог центра Горњи Милановац утврђено је да Дому здравља Горњи Милановац припада 25% објекта постојећег на кп. број 650/1 КО Горњи Милановац. У Деобном билансу није садржана методологија обрачуна и/или износ учешћа Дома здравља Горњи Милановац у укупним трошковима за јавне и комуналне услуге у том објекту. Дом здравља Горњи Милановац и Општа болница Горњи Милановац нису током 2017. године имали закључен уговор или други правни акт којим је дефинисана методологија и начин обрачуна сталних трошкова по основу пословног простора који користи Дом здравља Горњи Милановац.

Дом здравља Горњи Милановац је током поступка ревизије дана 4. октобра 2018. године закључио са Општом болницом Горњи Милановац Споразум о начину измирења заједничких обавеза којим је уговорено да Дом здравља Горњи Милановац сноси 14% укупних трошкова за услуге грејања, снабдевања електричном енергијом, услуге водовода и канализације, услугу фиксне телефоније, одржавања лифта и чишћења на објекту



постојећем на кп. број 650/1 КО Горњи Милановац на коме обе уговорне стране имају право коришћења.

3.1.4 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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶⁶, 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 Горњи Милановац није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Горњи Милановац су током поступка ревизије известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију дана 24. септембра 2018. године⁶⁷.

3.1.5 Информације и комуникација

Информисање и комуникације обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација запосленима; ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима; изградњу одговарајућег информационог система; коришћење документације и система тока документације; документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор); као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања неправилности.

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.

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

⁶⁷ Број 5694 од 24. септембра 2018. године.



Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Јавност рада остварује се објављивањем информација и актуелности на интернет страници Дома здравља Горњи Милановац „<http://dzgm.rs>“.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Горњи Милановац на својој интернет страници објавио основне податке о организацији, руководству и изабраним лекарима.

Дом здравља Горњи Милановац није на својој интернет страници објавио финансијски план, информатор о раду, план рада, завршни рачун и финансијске извештаје, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала⁶⁸ у складу са одредбама члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Током поступка ревизије Дом здравља Горњи Милановац је на својој интернет страници објавио финансијски план, план рада, завршни рачун и финансијске извештаје, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала⁶⁹ у складу са одредбама члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац није објавио информатор о раду на својој интернет страници.

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

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

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да на својој интернет страници објаве информатор о раду.

3.1.5.1 Рачуноводствени систем

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

Одредбом члана 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа.

Одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

⁶⁸ Увид на интернет страницу Дома здравља Горњи Милановац од 6. августа 2018. године.

⁶⁹ Увид на интернет страницу Дома здравља Горњи Милановац од 10. септембра 2018. године.



Одредбама члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

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.

Дом здравља Горњи Милановац примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Дому здравља Горњи Милановац⁷⁰ из 2010. године којим је уређена организација буџетског рачуноводства, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, као и контрола и пријем рачуноводствених исправа, кретање и рокови за достављање рачуноводствених исправа, као и послови интерне контроле.

Одредбом члана 18. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Дому здравља Горњи Милановац је прописано да је за благовремено достављена документа књиговодству одговорно лице које је испоставило документа, односно лице по чијем налогу или овлашћењу је дошло до конкретне пословне промене или које је задужено за пријем или комплетирање докумената. Одредбом става 2. истог члана је прописано да ниједна исправа не може бити предата на књижење ако нема потпис одговорног лица за испостављање те исправе или лица одговорног за законитост пословања.

Одредбама члана 19. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Дому здравља Горњи Милановац је уређена одговорност лица за одобравање плаћања. Наиме, директор установе, односно лице које он овласти је одговорно за плаћање и наплату обавеза и потраживања по свим основима. Лице које је овлашћено за плаћање и наплату доспелих обавеза и потраживања то потврђује на књиговодственој исправи, односно инструменту платног промета својим потписом.

Одредбом члана 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Дому здравља Горњи Милановац је уређено да руководилац рачуноводства врши контролу књиговодствених исправа и проверава њену тачност, исправност и законитост.

У Дому здравља Горњи Милановац функцију писарнице фактички врши секретарица директора која прима све фактуре добављача, а затим их доставља директору на увид који их потписује и враћа секретарици ради евидентирања у интерној доставној књизи и даљег достављања служби финансија. Примљене фактуре се по правилу заводе у интерној доставној књизи истог дана, али се некада дешава да се заведу и касније, све у зависности када их директор врати са потписа. Запослени у служби финансија потписују пријем фактура у интерној доставној књизи, али не уносе датум преузимања. Примљене фактуре се књиже у финансијском књиговодству, након чега се достављају на књижење материјалном књиговодству.

⁷⁰ Одлука Управног одбора о усвајању Правилника број 387/14 од 9. августа 2010. године.



У поступку ревизије је утврђено да време књижења фактуре од момента пријема фактуре у Дом здравља Горњи Милановац износи од једног до четири дана и да прокњижене фактуре не садрже печат ликвидатуре и да не постоји потпис руководиоца рачуноводства о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате. Фактура садржи писани траг о потврди настанка пословне промене, односно потпис лица које је примило робу. Само налози за књижење садрже потписе лица која су извршила контирање и књижење. Плаћање фактура се врши према роковима доспећа. Приликом плаћања налози за плаћање се уз фактуру достављају директору који потписује налоге за плаћање.

Током 2017. године приликом предаје готовог новца у благајну Дома здравља Горњи Милановац од стране запослених који су наплаћивали пружене стоматолошке здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања није вршено упоређивање протокола болесника и ЕДИ књиге у којој се евидентирају сви фискални исечци. Дом здравља Горњи Милановац је у поступку контроле наплате стоматолошких услуга, утврдио да је главна сестра Службе за стоматолошку здравствену заштиту мање предала у благајну Дома здравља Горњи Милановац износ од 513 хиљада динара у односу на укупно наплаћене стоматолошке услуге. Дом здравља Горњи Милановац је о томе обавестио надлежне органе.

Дом здравља Горњи Милановац је у 2018. години увео додатну контролу наплате и предаје наплаћених износа у благајну Дома здравља Горњи Милановац. Наиме, медицински техничар који наплаћује стоматолошке здравствене услуге исте уписује у протокол болесника, као и наплаћене износе, али је дужан да на крају смене салдира укупно наплаћена средства и упореди наплаћени износ са извештајем из фиксалне касе и износом из протокола болесника. Новац се оставља на наплатном месту и по правилу се не врши примопредаја између прве и друге смене, већ, тек сутрадан, главна сестра Службе за стоматолошку здравствену заштиту поново проверава да ли готовина расположива на наплатном месту одговара стању у дневним извештајима и протоколу болесника.

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац није у потпуности предузео мере и активности за спровођење контролних активности за проверу формалне и суштинске исправности рачуноводствене документације пре књижења и исплате од стране руководиоца рачуноводства, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Непоштовање процедуре која обезбеђује ефикасну контролу рачуноводствених исправа доводи до ризика од преузимања обавеза без правног основа и неоснованих плаћања.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да ажурирају постојеће процедуре којима је уређена контрола рачуноводствених исправа како би спречили ризик преузимања обавеза без правног основа као и да успоставе контролне механизме који ће обезбедити њихову доследну примену.

Одредбом члана 9. Правилника о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације Дома здравља Горњи Милановац⁷¹ је прописано да су запослени обавезни да наплаћену партиципацију предају у благајну Дома здравља Горњи Милановац најкасније до 2-ог у месецу за претходни месец.

⁷¹ Број 1712 од 29. априла 2015. године.



Налаз: Одредба члана 9. Правилника о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације Дома здравља Горњи Милановац је прописано да су запослени обавезни да наплаћену партиципацију предају у благајну Дома здравља Горњи Милановац најкасније до другог у месецу за претходни месец није у складу са одредбом члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да рачуноводствена исправа мора да буде достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Ризик: Неусклађеност интерних аката Дома здравља Горњи Милановац у погледу рокова предаје готовог новца у благајну Дома здравља Горњи Милановац са прописима којима се уређује ова материја ствара ризик од незаконитог располагања новчаним средствима Дома здравља Горњи Милановац.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да ускладе одредбе Правилника о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације Дома здравља Горњи Милановац у делу рокова за предају готовог новца у благајну Дома здравља Горњи Милановац са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Програм за обрачун плата

Дом здравља Горњи Милановац користи искључиво програм „Heliant Moneo“ произвођача „Heliant Health“ од исплате плате за август 2017. године. У поступку ревизије извршено је тестирање програма за обрачун плата, додатака и накнада запосленима увидом у исплатне листиће запослених.

Одредбом члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице за сваку годину рада оствареног у радном односу код послодавца.

Увидом у програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима и исплатне листиће запослених, утврђено је да су параметри задати у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), јер се додатак обрачунава на основицу коју не чини вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац није у програму за обрачун плата правилно дефинисао параметре у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) зато што није урачунао вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, што није у складу са одредбама члана 2. ст. 1., 2. и 4. у вези члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Горњи Милановац су током поступка ревизије ажурирала програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на додатак за време проведено на раду (минули рад), тако да сада у обрачун минулог рада улази вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.



3.1.5.2 Информациони систем

У Дому здравља Горњи Милановац информациону инфраструктуру распоређену на 15 локација коју чине два умрежена РНС центра⁷², девет сеоских амбуланти и четири здравствене станице које се налазе ван града. РНС1 садржи сервер собу као и главни рутер у склопу Cisco L3VPN који обезбеђује Телеком Србија а.д. Све амбулante и центри су опремљени рачунарима, углавном из донација, и који су доста стари. У Дому здравља Горњи Милановац користе се апликације „Heliant Health“ као и „Heliant Moneo“, која има два додатна модула: „обрачун зарада“ и „кадрови“. Апликацију „Heliant Health“ тренутно користи 178 запослених и ради на једном слабијем серверу, а да би систем боље функционисао потребна су два сервера. Обзиром на време одзива потребно је инсталирати на једном серверу базу података и на другом серверу апликацију. Апликацију „Heliant Moneo“ користи пет корисника, ради на старом серверу који је исто слабих процесорских капацитета.

Одредбом члана 8. став 1. Закона о информационој безбедности је прописано да је оператор ИКТ система од посебног значаја дужан је да донесе акт о безбедности ИКТ система.

Дом Здравља Горњи Милановац нема донет Акт о безбедности информационо – комуникационих система од посебног значаја и нису предвиђене мере заштите и процедуре које су уређене Уредбом о ближем уређењу мера заштите информационо – комуникационих система од посебног значаја⁷³. Посебно треба имати у виду да ове процедуре уређују логички приступ, тј. одобравање и укидање овлашћеног приступа информационо – комуникационом систему и услугама које систем пружа, што значајно повећава ризик од злоупотребе апликације „Heliant Health“ и ИЗИС-а.

Налаз: Дом Здравља Горњи Милановац нема усвојен Акт о безбедности информационо – комуникационих система од посебног значаја што није у складу са одредбом члана 8. Закона о информационој безбедности.

Ризик: Због тога што није усвојен Акт о информационој безбедности онемогућена је адекватна примена мера заштите информационо-комуникационог система чиме је пословање Дома здравља Горњи Милановац изложено значајним ризицима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да израде и усвоје Акт о безбедности информационо – комуникационих система од посебног значаја, како би обезбедили предуслов за примену адекватних мера безбедности.

Дом здравља Горњи Милановац не поседује домен контролер и без посвећеног рада и приступања информатичара сваком рачунару, појединачно контрола лозинки није могућа. Поред непостојања домен контролера (или активног директоријума) на рачунарима није инсталирана потпуна лиценцирана верзија антивирусног софтвера што излаже све информационе ресурсе значајним сигурносним ризицима.

⁷² Главна зграда Дома здравља Горњи Милановац у улици Тихомира Матијевића број 1 и заједничка зграда са болницом где је смештена Служба опште медицине 2, део Службе за економско-финансијске послове и Служба за здравствену заштиту жена.

⁷³ „Службени гласник РС“, број 94/16.



Налаз: Дом Здравља Горњи Милановац не поседује решење за централизовано управљање системским лозинкама и јачање контроле логичког приступа.

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

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да обезбеде централизовано управљање и надзор над корисничким лозинкама како би се периодично корисници приморавали на њихову промену, у циљу подизања нивоа информационе безбедности.

Пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера имају приступ продукционим подацима, што омогућава неовлашћени увид и измену података у бази осигураника. Не постоје процедуре којима се ближе уређују услови екстернализације услуга а што је предвиђено чланом 26. Уредбе о ближем уређењу мера заштите ИКТ система од посебног значаја.

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац 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 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да успоставе процедуру за надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности.

Одабир осигураника у информационом систему „Heliant Health“ се врши на основу једног податка (ЈМБГ, ЛБО или број ЗИ), и након уноса приступа се електронској здравственој књижици тј. основним подацима (име, презиме, број ЛБО, адреса, број телефона, а могу се налазити и други подаци као што је назив обвезника итд...).

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац није обезбедио сигурносне механизме приликом увида у личне податке осигураника, јер је приступ подацима осигураника у информационом систему „Heliant Health“ омогућен на основу једног расположивог податка (ЈМБГ, ЛБО или број здравствене исправе) и у случајевима када он није присутан, идентификован на други начин или када то уопште није потребно.

Ризик: Постоји могућност да се од стране корисника система оствари увид у личне податке осигураника и у случајевима када он није присутан, идентификован на други начин или када то уопште није потребно.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или здравствене исправе).



Дом здравља Горњи Милановац нема план континуитета пословања и план опоравка од катастрофе што у случају квара сервер рачунара може довести до дужег застоја у пословању. Постојање резервне копије података који се налазе код пружаоца услуга „Heliant Health“ доводи до ризика од злоупотребе личних података осигураника.

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац нема успостављен план континуитета пословања који 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 и да би се осигурало њихово благовремено настављање.

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 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања у случају већих отказа или катастрофа и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре.

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 руководиоца корисника јавних средстава. Дом здравља Горњи Милановац има мање од 250 запослених.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац 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 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да 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.

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.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 3. Закона о буџетском систему, између осталог, уређује се начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину опредељен је предрачун средстава Дому здравља Горњи Милановац у износу од 201.608 хиљада динара за финансирање примарне здравствене заштите на трошак средстава обавезног здравственог осигурања, као и 25.986 хиљада динара за стоматолошку здравствену заштиту⁷⁴. Током 2017. године предрачун средстава за Дом здравља Горњи Милановац је измењен два пута за примарну здравствену заштиту и то тако што су смањена укупна средства опредељена за финансирање примарне здравствене заштите за 908 хиљада динара. На крају 2017. године укупно опредељена средства за примарну здравствену заштиту су износила 200.700 хиљада динара⁷⁵.

Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац је на седници одржаној дана 19. децембра 2016. године, донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2017. годину⁷⁶. У току године извршено је седам измена финансијског плана.

⁷⁴ „Службени гласнику РС“, бр. 109/16 од 30.12.2016. године.

⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 119/17 од 29. децембра 2017. године.

⁷⁶ Одлука о усвајању Плана рада Дома здравља Горњи Милановац са Финансијским планом број 2174 од 19. децембра 2016. године.



Табела број 2: *Извршење финансијског плана за 2017. годину*

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/извршено	Разлика	Извршење плана
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7 (5/4*100)
1	700000	Текући приходи	302.009	278.555	23.454	92%
2	733000	Трансфери од других нивоа власти	35.950	35.494	456	99%
3	740000	Други приходи	17.950	14.744	3.206	82%
4	770000	Меморандумске ставке	655	493	162	75%
5	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	234.410	214.781	19.629	92%
6	791000	Приходи из буџета	13.044	13.043	1	100%
		Укупно приходи и примања	302.009	278.555	23.454	92%
7	400000	Текући расходи	297.323	276.759	20.564	93%
8	500000	Издаци за нефинансијску имовину	4.686	4.213	473	90%
		Укупно расходи и издаци	302.009	280.972	21.037	93%

Дом здравља Горњи Милановац и Републички фонд за здравствено осигурање закључили су 25. децембра 2017. године Трећи анекс уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину којим је измењена уговорена накнада према Предрачуну средстава здравственим установама примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите за 2017. годину намењена за пружање здравствених услуга у примарној здравственој заштити. Током 2017. године није мењана висина уговорене накнаде за финансирање стоматолошке здравствене заштите. Дом здравља Горњи Милановац није вршио усклађивање финансијског плана са утврђеном накнадом Трећим анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину од 25. децембра 2017. године.

Табела број 3: *Преглед ребаланса финансијског плана и закључених анекса уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање*

Конто	Опис	Финансијски план 19.12.2016. колона ООСО	Уговор са РФЗО 18.1.2017.	Анекс уговора са РФЗО 15.11.2017.	VII ребаланс фин. плана од 21.11.2017. колона ООСО	Анекс уговора са РФЗО 25.12.2017.
1	2	3	4	5	6	7
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	234.405	230.940	229.566	235.265	230.032
400000	Текући расходи	234.405	234.405	229.566	235.265	226.686

Извршено је упоређивање Седмог ребаланса финансијског плана од 21. новембра 2017. године (као последњег ребаланса Финансијског плана који је извршен) и Другог



анекса уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Разлика између износа средстава одређених Уговором који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и износа средстава процењених Седмим ребалансом финансијског плана од 21. новембра 2017. године односи се на пренета неутрошена средства из претходне године, дуг и авансе Републичког фонда за здравствено осигурање по Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину, као и за средства која се преносе ван уговора за лекове ван листе лекова и накнаде за материјалне и остале трошкове који се преносе здравственим установама на основу њиховог захтева.

Табела број 4: *Преглед више планираних прихода за материјалне трошкове од уговорене накнаде са Републичким фондом за здравствено осигурање*

(у хиљадама динара)	
Опис	Износ
1	2
Материјални трошкови у примарној здравственој заштити и стоматологији по Другом анексу уговора закљученог са РФЗО-ом од 15.11.2017. године	40.384
Салдо средстава на текућем рачуну 31.12.2016. године за материјалне трошкове	3.351
Аванс по Коначном обрачуну за 2016. годину	(7.662)
Укупно расположива средства за материјалне трошкове	36.073
Планирана средства по Шестом ребалансу финансијског плана	37.938
Разлика између планираних и расположивих средстава	1.865

Дом здравља Горњи Милановац није приликом израде Седмог ребаланса финансијског плана од 21. новембра 2017. године ускладио планиране приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање за материјалне трошкове са закљученим Другим анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину од 15. новембра 2017. године. Наиме, Дом здравља Горњи Милановац је више планирао приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 1.865 хиљада динара у односу на расположива средства по закљученом Другом анексу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.



Табела број 5: Преглед средстава одређених Финансијским планом установе из
средстава буџета Републике и Општине Горњи Милановац

(у хиљадама динара)

Економска класификац ија	Приходи и примања	Финансијс ки план	I Ребаланс	II Ребаланс	III Ребаланс	IV Ребаланс	V Ребаланс	VI Ребаланс	VII Ребаланс
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
733000	Трансфери од других нивоа власти	10.000	10.000	10.700	35.950	35.950	35.950	35.950	35.950
791000	Приходи из буџета	0	0	0	0	2.697	13.699	13.044	13.043
Укупни приходи		10.000	10.000	10.700	35.950	38.647	49.649	48.994	48.993
400000	Текући расходи	10.000	10.000	10.700	35.950	35.950	46.493	44.030	44.385
410000	Расходи за запослене	10.000	9.000	9.280	31.730	31.730	42.116	40.268	40.268
420000	Коришћење услуга и роба		1.000	1.420	3.761	3.761	4.377	3.762	3.762
440000	Отплата камата							435	435
480000	Остали расходи							93	93
500000	Издаци за нефинансијс ку имовину	0	0	0	459	3.156	3.156		4.213
511000	Зграде и грађевински објекти	0	0	0	0	0			
512000	Машине и опрема	0	0	0	459	3.156	3.156	3.436	3.436
513000	Остале некретнине и опрема							1.000	1.000
Укупни расходи и издаци		10.000	10.000	10.700	35.950	38.647	49.649	48.994	48.994

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац нема усвојену процедуру доношења финансијског плана којом би уредио начин исказивања прихода и примања у складу са укупним реалним потребама здравствене установе (расхода и издатака) и стварно обезбеђеним средствима за финансирање тих потреба, што је имало за последицу да је више планирао приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од износу од 1.865 хиљада динара у односу на расположива средства по закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Ризик: Непостојање процедуре доношења финансијског плана ствара ризик да се он не доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике, што може довести до нереалног планирања, као и до значајних одступања у подацима који су исказани у колони 4 (планирано) и колони 5 (остварено/извршено) Извештаја о извршењу буџета (Образац 5).

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да уредe начин доношења финансијског плана у Дому здравља Горњи Милановац ради реалног планирања прихода и расхода и у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.



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 годину.⁷⁷

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 Горњи Милановац је 28. фебруара 2018. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима⁷⁸:

- 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 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 Горњи Милановац је доставио у законом прописаном року и садржајем Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2017. годину.

5.1 Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 278.555 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 280.972 хиљаде динара, односно исказан је мањак новчаних прилива у износу од 2.417 хиљада динара.

5.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2017. годину планирани су текући приходи у износу од 302.009 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2017.-31.12.2017. године износе 278.555 хиљада динара (332.907 хиљада динара износе у 2016. години). Остварени текући приходи чине 92% од планираних прихода.

⁷⁷ Видети члан 78. став 1 тачка 1) алинеја (19) Закона о буџетском систему.

⁷⁸ Број 1286 од 28. фебруара 2018. године.



Табела број 6: *Преглед остварених текућих прихода у 2017. години*

			(у хиљадама динара)
Конто	Назив конта	Износ	
1	2	3	
730000	Донације, помоћи и трансфери	35.494	
740000	Други приходи	14.744	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	493	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	214.781	
790000	Приходи из буџета	13.043	
Укупно текући приходи – конто 700000		278.555	

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 35.950 хиљада динара. Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 35.494 хиљаде динара (68.116 хиљада динара износе у 2016. години).

Табела број 7: *Преглед трансферисаних средстава из буџета општине Горњи Милановац по наменама у 2017. години*

			(у хиљадама динара)	
Рб	Средства из буџета Општине Горњи Милановац	Износ		
1	2	3	4	
1	Расходи за запослене	29.752	84%	
2	Медицинске услуге	3.300	9%	
3	Капитално одржавање зграда и објеката	998	3%	
4	Казне за кашњење	435		
5	Остале опште услуге	417		
6	Административна опрема	294	4%	
7	Медицинска и лабораторијска опрема	164		
8	Новчане казне и пенали по решењу судова	93		
9	Материјал за посебне намене	41		
Укупно		35.494	100%	

Дом здравља Горњи Милановац је у 2017. години остварио трансфере од Општине Горњи Милановац у износу од 35.494 хиљаде динара. Општина Горњи Милановац је ова средства преносила на основу Одлуке о буџету општине Горњи Милановац⁷⁹ и Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве Општинског већа општине Горњи Милановац⁸⁰. Највећи износ остварених трансфера се односи на расходе за запослене (неуговорене раднике) и то 84%, медицинске услуге 9% и капитално одржавање зграда и објеката 3%. Дом здравља Горњи Милановац је остварене трансфере евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁷⁹ „Службени гласник општине Горњи Милановац“ број: 27/2016 од 16.12.2016. године, 7/2017 од 14.6.2017. године,

⁸⁰ Број 3-06-40/2017 од 31.5.2017. године, број 3-06-33/2017 од 19.4.2017. 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 14.744 хиљаде динара (ОП 5069), односно 82% од планираних.

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

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

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

Табела број 8: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2016./2017. године

(у хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Опис	Наплаћено у 2016. години	Наплаћено у 2017. години	Разлика
1	2	3	4	5	6
1	742000	Приходи од продаје добара и услуга	9.114	14.440	5.326
2	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	279	279
3	745000	Мешовити и неодређени приходи	83	25	(58)
		Други приходи 740000:	9.197	14.744	5.547

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 14.744 хиљада динара. Од укупно остварених прихода: приходи медицине рада чине 60%, приходи од пружања стоматолошких услуга које не представљају право из обавезног здравственог осигурања чине 35% и 5% остали приходи.

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 14.440 хиљада динара, док планирани износе 16.700 хиљада динара.



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

Табела број 9: *Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга*

(у хиљадама динара)			
Рб	Опис	Износ	
1	2	3	4
1	Приходи - медицине рада	8.107	56%
2	Приход - стоматологија	4.976	35%
3	Остали приходи	1.357	9%
Свега конто 742000:		14.440	100%

Цене услуга које се пружају уз наплату

Чланом 161. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор здравствене установе утврђује цене здравствених услуга које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац је усвојио Ценовник здравствених услуга⁸¹ у Дому здравља Горњи Милановац 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, као ни посебном анализом, 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 на тржишту (Објашњено у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000).

5.1.1.2.1.1 Приходи из делатности медицине рада

Одредбом члана 14. Статута Дома здравља Горњи Милановац⁸² уређене су делатности Дома здравља Горњи Милановац, међу којима и медицина рада.

Одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити у који је био на снази до 28. децембра 2015. године је било прописано да здравствени радник запослен у здравственој установи и приватној пракси, који ради пуно радно време, може обављати одређене послове здравствене делатности из своје струке код свог послодавца, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са директором здравствене установе, односно оснивачем приватне праксе. Измењеном одредбом члана 199. Закона о здравственој заштити, почев од 29. децембра 2015. године, укинута је могућност организовања допунског рада здравствених установа закључивањем уговора о допунском раду са својим запосленима.

Организација допунског рада са својим запосленима није у сагласности са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити, као ни организовање рада дужег од пуног радног времена за обављање послова који су континуирани и унапред планирани.

Одредбом члана 53. Закона о раду је прописано да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног

⁸¹Број 2163 од 28. јула 2016. године.

⁸²Број 2/75-1 од 19. децембра 2016. године.



повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад).

Запослени здравствени радници у Одсеку медицине рада су у 2017. години пружали услуге специфичне здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем 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, као и за прегледе за пружање услуга специфичне здравствене заштите које не иду на терет здравственог осигурања.

Дом здравља Горњи Милановац је током 2017. године пружао услуге из области медицине рада уз наплату на тај начин што је својим запосленима, лекарима специјалистима медицине рада, који раде у Одсеку медицине рада као изабрани лекари и за две медицинске сестре, увео прековремени рад од шест часова недељно ради пружања услуга из области медицине рада ван њиховог редовног радног времена. Сви запослени у Одсеку медицине рада су током целе године примали плату из средстава обавезног здравственог осигурања, с тим да су лекари специјалисти медицине рада у редовно радно време радили као изабрани лекари, а у прековременом раду су пружали услуге медицине рада у укупном трајању од шест часова недељно. Два медицинска техничара су у редовно радно време радила око сат времена дневно и на пословима из медицине рада, иако су са 100% радног времена уговорени за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања.

Решењима о увођењу прековременог рада за три лекара специјалисте медицине рада и две медицинске сестре утврђено је да се решење доноси почев од 1.11.2016. године, па све „док постоји потреба“, односно прековремени рад није уведен из једног од законских разлога већ ради трајног пружања услуга из области медицине рада.⁸³

На овај начин Дом здравља Горњи Милановац је фактички организовао допунски рад својих запослених. Пружањем ових услуга остварени су приходи у износу од 8.107 хиљада динара. Увидом у обрачунску базу, исплатне листиће, изводе о преносу средстава са сопственог текућег рачуна на буџетски и пословне књиге, је утврђено да је Дом здравља Горњи Милановац исплатио по овом основу својим запосленима накнаду за обављене услуге из медицине рада из средстава сопствених прихода по основу исплаћеног прековременог рада најмање у износу од 320 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац 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. став 1. Закона о здравственој заштити и по том основу извршио расходе најмање у износу од 320 хиљада динара. Пружањем ових услуга остварени су приходи најмање у износу од 8.107 хиљада динара.

⁸³ Решења о увођењу прековременог рада број од 4604 до 4608 сва од 3. новембра 2016. године.



Ризик: Ангажовање 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 16: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да пружање услуга уз наплату организују у складу са прописима који уређују ову област.

5.1.1.2.1.2 Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту

Служба за стоматолошку здравствену заштиту је у 2017. години пружала стоматолошке здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварила приходе најмање у износу од 4.976 хиљада динара. Запослени у оквиру Службе за стоматолошку здравствену заштиту (доктори стоматологије и стоматолошке сестре) су у 2017. години поред здравствених услуга уговорених са Републичким фондом за здравствено осигурање пружали здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања, уз директну наплату од корисника тих услуга у оквиру редовног радног времена. У једном периоду 2017. године и првој половини 2018. године Дом здравља Горњи Милановац је организовао пружање стоматолошких здравствених услуга које не представљају право из обавезног здравственог осигурања од стране лекара који су радно ангажовани из установа са Косова и Метохије, да би у другој половини 2018. године поново пружао ове услуге у редовно радно време од стране запослених чије се плате финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, јер су ови лекари уговорени по Кадровском плану за 2018. годину.

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 Горњи Милановац закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

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. Правилника 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 члана⁸⁴, 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.

⁸⁴ Одредбом члана 9. став 1. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину: Здравствена установа је одговорна за спровођење кадровског плана који доноси министар надлежан за послове здравља.



Уговорени радници у Служби стоматолошке здравствене заштите су 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 која представљају право из обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственим установама преносио средства за плате ових радника у целости. 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.

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години, здравствени радници у служби стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру редовног радног времена, пружали су и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 4.976 хиљада динара. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању.

Ризик: Пружање здравствених услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање доводи до ризика да се наруши извршавање уговорних обавеза према Фонду у оквиру обавезног здравственог осигурања и угрози остваривање права осигураних лица из обавезног здравственог осигурања, с обзиром да извршавање ових обавеза има приоритет у односу на све друге активности здравствене установе.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања.

5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Дом здравља Горњи Милановац 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 214.781 хиљаду динара (ОП 5099), односно 93% планираних.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Моравички округ са седиштем у Чачку 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 Горњи Милановац⁸⁵ који је анексиран три пута⁸⁶. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању

⁸⁵ Број 353 од 18. јануара 2017. године.

⁸⁶ Анекс I број 3782 од 10. августа 2017. године, Анекс II број 6068 од 10. новембра 2017. године, Анекс III број 7154 од 25. децембра 2017. године.



здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Табела број 10: *Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу*

		(у хиљадама динара)
Р.б.	Намене	Пренета средства
I	Укупно примарна здравствена заштита (од 1 до 7)	188.478
1	Плате	139.284
2	Превоз	4.928
3	Енергенти	17.548
4	Материјални и остали трошкови	10.687
5	Лекови	11.799
6	Санитетски и медицински материјал	1.475
7	Наплаћена партиципација	2.757
II	Лекови октреотид и ланреотид	1.887
III	Укупно стоматолошка здравствена заштита (од 8 до 11)	24.416
8	Плате	18.905
9	Превоз	1.268
10	Остали директни и индиректни трошкови	3.901
11	Наплаћена партиципација	342
IV	Укупно пренето у 2017. години	214.781

Дом здравља Горњи Милановац је месечно испостављао фактуре за извршене здравствене услуге Републичком фонду за здравствено осигурање и по том основу је од њега остварио приходе у износу од 213.030 хиљада динара за 2017. годину и 1.751 хиљаду динара који се односе на 2015. годину и 2016. годину. Остварене трансфере између буџетских корисника на истом нивоу је евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна

Одредбом члана 68. – 87. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга. Одредбама чл. 77. и 79. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, утврђен је начин признавања накнаде за рад здравственој установи примарног нивоа здравствене заштите. 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 Горњи Милановац*

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 енергената	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

Дом здравља Горњи Милановац и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Моравички округ у Чачку закључили су 13.2.2017. године коначне обрачуне за 2017. годину на основу којих је утврђена укупна накнада за:

- 1) примарну здравствену заштиту у износу од 199.285 хиљада динара у оквиру ког партиципација учествује у износу од 3.072 хиљаде динара,
- 2) примарну здравствену заштиту поред предрачуна (лекови октреотид и ланреотид) у износу од 1.895 хиљада динара и
- 3) стоматолошку здравствену заштиту у износу од 24.534 хиљаде динара, у оквиру ког партиципација учествује у износу од 274 хиљада динара.

Дом здравља Горњи Милановац је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказао расходе 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.

5.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2017. године (ОП 5173) у износу од 276.759 хиљада динара (у 2016. години износе 329.156 хиљада динара). Финансијским планом за 2017. годину ови расходи су планирани у износу од 297.323 хиљаде динара.



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

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ евидентираних расхода у 2017. 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	10.347	-	34.038	217.384	99	14.891	276.759
410000	Расходи за запослене	10.346	-	29.752	166.819	-	3.891	210.808
420000	Коришћење услуга и роба	1	-	3.758	49.484	99	9.501	62.843
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	-	-	-	276	276
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	435	-	-	107	542
460000	Донације, дотације и трансфери	-	-	-	922	-	-	922
480000	Остали расходи	-	-	93	159	-	1.116	1.368
	%	3,74%	0,00%	12,30%	78,55%	0,04%	5,38%	100%

5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Дом здравља Горњи Милановац извршио је расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 210.808 хиљада динара, што је 94% од укупно планираних. Расходи за запослене у Дому здравља Горњи Милановац су у 2017. години финансирани из средстава републике, 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)

Кonto	Опис	2016.	2017.	Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	197.782	160.380	(37.402)	(19%)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	39.305	31.695	(7.610)	(19%)
413000	Накнаде у натури	1.847	1.698	(149)	(8%)
414000	Социјална давања запосленима	19.602	8.776	(10.826)	(55%)
415000	Накнаде трошкова за запослене	5.249	5.408	159	3%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.943	2.851	(1.092)	(28%)
410000	Укупно расходи за запослене	267.728	210.808	(56.920)	(21%)

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате и додатака на плату 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 Горњи Милановац је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао ове расходе у износу од 192.075 хиљада динара (94% 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	83.331	17.106	11.986	1.490	113.913
2	Годишњи одмор	18.073	3.343	2.599	271	24.286
3	Прековремени рад	4.177	339	239	-	4.755
4	Остали додаци на плату	9.662	1.398	1.166	106	12.332
5	Остало	25.070	8.451	2.928	340	36.789
6	Укупно:	140.313	30.637	18.918	2.207	192.075

5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулације

Дом здравља Горњи Милановац утврдио је увећање основних коефицијената за обрачун и исплату плата руководиоца организационих јединица Дома здравља Горњи Милановац, начелницима служби, шефовима одељења и одсека и главним и одговорним техничарима служби, одељења и одсека у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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.

Одредбом члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да је здравствена установа обавезна да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу.

Дом здравља Горњи Милановац има донет општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем услуга уз наплату, а сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу сходно члану 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да се утврђује учешће трошкова рада у оствареном приходу на основу ког се може утврдити увећање плате.

Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац је 2010. године донео одлуку којом је усвојио предлог да се тадашњем директору, начелнику за финансије и помоћнику директора за немедицинске послове увећа плата у износу од 20%⁸⁷. Управни одбор није доносио нову одлуку о увећању плате директора када је дошло до промене директора без обзира што је одлука о увећању плате на име, односно за конкретно лице. На основу ове одлуке вршиоцу дужности директора вршена је исплата стимулације и у 2017. години закључно са августом 2017. године⁸⁸.

Извршени расходи за стимулацију запосленима у Дому здравља Горњи Милановац током 2017. године износили су најмање 190 хиљада динара.

⁸⁷ Одлука број 387/10 од 13. децембра 2010. године.

⁸⁸ Одлука број 2/97 од 24. августа 2017. године.



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 на тржишту и на тај начин је извршио расходе у износу од 254 хиљаде динара. Дом здравља Горњи Милановац није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев. (Напомена 5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000).

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац је вршио обрачун увећања плата запослених - стимулацију и по том основу извршио расходе најмање у износу од 190 хиљада динара, а да није утврдио структуру цене здравствених услуга које се пружају уз наплату, односно сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Увећање плате увођењем месечне стимулације, без претходног утврђивања учешћа трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту доводи до ризика од ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да предузму мере којима ће обезбедити да се на основу структуре цене услуга и наплаћених прихода по том основу, за сваки месец утврде приходи, расходи и учешће трошкова рада у оствареном приходу, као и да се плате увећавају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, у складу са чланом 12. 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 Горњи Милановац је током 2017. године организовао пружање услуга из области медицине рада након редовног радног времена (издавање лекарских уверења за управљање возилом, издавање лекарских уверења за посао и периодични прегледи) уз наплату са својим запосленима, медицинским техничарима и лекарима специјалистима медицине рада⁸⁹, који раде у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва као избрани лекари.

⁸⁹ Три лекара специјалисте медицине рада и два медицинска техничара.



Накнада овим запосленима је исплаћивана као прековремени рад на основу решења вршиоца дужности директора Дома здравља Горњи Милановац. Увидом у базу обрачуна плата утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац исплатио по основу пружања услуга из области медицине рада својим запосленима накнаду за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) најмање у износу од 320 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима (Описано у Напомени 5.1.1.2.1.1 Приходи из делатности медицине рада).

5.1.2.1.2 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 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да се плата утврђена овим законом исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

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 Горњи Милановац донео је Акт о процени ризика 2012. године⁹⁰ у складу са тада важећим актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места⁹¹. Након усвајања Правилника о унутрашњој организацији и Правилника о систематизацији радних места⁹² 2017. године није вршено усклађивање Акта о процени ризика са новодонетим актима. Увидом у Акт о процени ризика за радна места изабраног лекара⁹³ са изласком на терен (кућне посете и хитни случајеви) и медицинског техничара са изласком на терен или сталним радом у интервенцијама у Служби опште медицине и Медицине рада утврђено је да су та радна места дефинисана као радна места са повећаним ризиком, али на овим радним местима није уведено скраћено радно време.

Актом о процени ризика извршена је процена на 79 група послова које су биле дефинисане раније важећим актима о систематизацији радних места и за 24 групе послова је утврђено да су са повећаним ризиком.

Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач Општина Горњи Милановац⁹⁴ утврђено је радно време Дома здравља Горњи Милановац радним данима и суботом од 07.00 до 20.00 часова, док је за Службу хитне помоћи утврђено да ради сваког

⁹⁰ Број 4899 од 11. октобра 2012. године.

⁹¹ Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2259 од 13. августа 2010. године.

⁹² Број 4113 од 28. августа 2017. године.

⁹³ Доктор медицине, лекар специјалиста, лекар на специјализацији/изабрани лекар

⁹⁴ Одлука Скупштине општине Горњи Милановац број 2-06-23/2013 од 5. априла 2013. године („Службени гласник Општине Горњи Милановац“, број 7/2013).



дана од 00.00 до 24.00 часова, с тим што је дужан да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена, пружи здравствену заштиту радом у једној или две смене радним данима и суботом. Истом одлуком је утврђено да се дежурство може увести ноћу, недељом и у дане државног празника, по одлуци директора, која се доставља на сагласност оснивачу. Током 2017. године у Дому здравља Горњи Милановац је била на снази Одлука о радном времену⁹⁵ којом је утврђен распоред радног времена по организационим јединицама, као и распоред рада здравствених станица и амубланти на коју је дала сагласност Скупштина Општине Горњи Милановац.⁹⁶ Одлука није садржала дужину радног времена запослених по организационим јединицама, односно није било утврђено да ли запослени у појединим организационим јединицама раде пуно или скраћено радно време, већ је уговорима о раду за сваког запосленог утврђена дужина радног времена. Увидом у уговоре о раду и кадровску евиденцију је утврђено да је за сваког запосленог прописано да ли ради пуно или скраћено радно време. Одлуком о радном времену Дома здравља Горњи Милановац године био је утврђен распоред радног времена у Служби опште медицине радним даном и суботом у првој смени од 7.00 до 14.00 часова и у другој смени од 13.30 до 20.00 часова. Увидом у распореде рада утврђено је да су запослени здравствени радници у Служби опште медицине радили утврђени распоред смена радним данима и једну радну суботу месечно што је имало за последицу да остваре ефективно радно време у краћем трајању од пуног месечног фонда, а исплаћивана им је плата као да су радили пуно радно време од 40 часова недељно, односно пун месечни фонд сати. Дом здравља Горњи Милановац је у 2018. години донео Одлуку о утврђивању распореда рада и радног времена⁹⁷ којом је утврдио нови распоред рада по организационим јединицама. Овом Одлуком је утврђено да радно време запослених у одељењима опште медицине I и II у првој смени почиње у 7.00 часова, а завршава се у 14.30 часова, с тим што се рад са пацијентима одвија до 13.30 часова. Радно време у другој смени почиње у 12.30 и завршава се у 20.00 часова, с тим да рад са пацијентима у другој смени почиње у 13.30 часова. Одлуком из 2018. године је утврђено да запослени у одељењима опште медицине I и II раде једну радну суботу. Наиме, преклапање рада у првој и другој смени је последица недовољног броја ординација за рад лекара у одељењима опште медицине I и II. Међутим, у овим одељењима је у заједничкој просторији, у којој постоји рачунар, организован рад лекара на писању рецепата у периоду од 12.30 до 13.30 часова за другу смену, а од 13.30 часова до 14.30 часова, за прву смену. Увидом у распореде рада за 2018. годину утврђено је да запослени извршавају пуно радно време у одељењима опште медицине I и II па су на овај начин отклоњене неправилности које су постојале током 2017. године.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Горњи Милановац утврђеним распоредом рада у Служби опште медицине који се примењивао у 2017. години није омогућио здравственим радницима да изврше пуно радно време, већ су извршавали најмање 173 часа мање ефективног радног времена, што представља нешто више од 8% пуног радног времена на годишњем нивоу. Дом здравља Горњи Милановац је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено најмање у износу од 2.279 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

⁹⁵ Број 1826 од 9. маја 2013. године.

⁹⁶ Решење Скупштине општине Горњи Милановац број 2-06-40/2013 од 28. маја 2013. године („Службени гласник Општине Горњи Милановац“, број 10/2013).

⁹⁷ Број 680 од 31. јануара 2018. године.



Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац током 2017. године у Служби опште медицине утврдио распоред радног времена којим се није остваривало пуно радно време здравствених радника и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено најмање у износу од 2.279 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања што није у складу са одредбом члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

5.1.2.1.3 Кадровски план и број запослених

Одредбом члана 173а Закона о здравственој заштити прописано је да министар надлежан за послове здравља доноси Кадровски план за запослене у здравственим установама из Плана мреже за територију Републике Србије.

Кадровским планом Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину од 26. септембра 2017. године⁹⁸ је утврђен укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног осигурања на 180 лица, док је укупан број запослених у здравственој установи утврђен на 220 лица. У 2018. години донет је нови Кадровски план за 2018. годину којим је утврђен укупан број запослених на 220 запослених, од чега 179 запослених који обављају послове за потребе обавезног осигурања.⁹⁹ Овим Кадровским планом уговорена су три лица која су током 2017. године била радно ангажована у Дому здравља Горњи Милановац, а запослена у здравственим установама на територији АП Косово и Метохија.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе¹⁰⁰ утврђен је укупан број запослених на неодређено време у Дому здравља Горњи Милановац на 200 лица.

Влада Републике Србије дала је Сагласност¹⁰¹ на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Дома здравља Горњи Милановац¹⁰² којим је систематизовано 200 извршилаца на неодређено време.

Укупан број запослених на неодређено време у Дому здравља Горњи Милановац на дан 31. децембар 2017. године износио је 196 запослених, од којих је 174 запослена чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Број запослених на одређено време, укључујући и запослене на замени привремено одсутних радника, на дан 31. децембар 2017. године износио је пет запослених од којих се плате за двоје запослених финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Број и структура запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Горњи Милановац су у складу са одредбама Кадровског плана за 2017. годину.

Одредбама чл. 4. и 5. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, прописан је норматив запослених за обављање делатности у дому здравља у зависности од броја становника на територији за коју се оснива, као и удаљености од најближе болнице.

⁹⁸ Број 112-01-505/2017-02 од 26. септембра 2017. године.

⁹⁹ Број 112-01-20082018-02 од 20. августа 2018. године.

¹⁰⁰ „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

¹⁰¹ Број 110-00-362/2017-02 од 30. августа 2017. године.

¹⁰² Број 4113 од 28. августа 2017. године.



Табела број 15: Број и структура запослених по кадровском плану и нормативу

Занимање	Кадровски план	Норматив	Разлика
1	2	3	4=3-2
Доктори медицине	43	41	(2)
Фармацеути, фармацеути-биохемичари	1	0	(1)
Здравствени радници са ВШС и ССС	82	65	(17)
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	1	0	(1)
Административни радници	8	7	(1)
Технички и помоћни радници	25	23	(2)
Доктори стоматологије	8	8	0
Стоматолошке сестре са ВШС и ССС	10	9	(1)
Зубни техничари	2	2	0
Укупно за потребе обавезног здравственог осигурања	180	155	(25)

Образложењем Кадровског плана за 2017. годину Министарство здравља констатује да је број запослених доктора медицине, фармацеута/фармацеута – биохемичара, здравствених радника са ВШС и ССС, здравствених сарадника са ВСС, ВШС и ССС, стоматолошких сестара са ВШС и ССС и немедицинских – административних и техничких и помоћних радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Горњи Милановац изнад норматива прописаног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

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 Горњи Милановац за 2017. годину (ОП 5196) у износу од 62.843 хиљаде динара, односно 90% од планираног износа (у 2016. години извршени расходи износе 57.145 хиљада динара).

Табела број 16: 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	8.949	12.101	3.152
2	422000	Трошкови путовања	1.734	735	(999)
3	423000	Услуге по уговору	5.419	5.017	(402)
4	424000	Специјализоване услуге	2.236	9.449	7.213
5	425000	Текуће поправке и одржавање	1.911	3.385	1.474
6	426000	Материјал	36.896	32.156	(4.740)
		Укупно:	57.145	62.843	5.698

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 Горњи Милановац за 2017. годину (ОП 5197) и износе 12.101 хиљаду динара (у 2016. години износе 8.949 хиљада динара), односно 93% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 17: 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	648	431	(217)
2	421200	Енергетске услуге	6.000	7.891	1.891
3	421300	Комуналне услуге	806	1.034	228
4	421400	Услуге комуникација	727	2.199	1.472
5	421500	Трошкови осигурања	634	443	(191)
6	421600	Закуп имовине и опреме	112	98	(14)
7	421900	Остали трошкови	22	5	(17)
		Укупно	8.949	12.101	3.152

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

Расходи за енергетске услуге

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за енергетске услуге у износу од 7.891 хиљаду динара који се односе на услуге за електричну енергију, централно грејање и набавку угља.

Електрична енергија

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за услуге електричне енергије у износу од 2.388 хиљада динара које је набавио на основу уговора закључених са добављачем Јавно предузеће „Електропривреда Србије“¹⁰³ по спроведеном централизованом поступку јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Грејање – природни гас

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за услуге грејања у износу од 1.445 хиљада динара на основу Уговора о продаји природног гаса крајњим купцима¹⁰⁴ закљученог са добављачем ЈП „Србија гас“ Нови Сад 2013. године и фактура испостављених од добављача. Чланом 297. Закона о енергетици, прописано је да крајњи купци природног гаса имају право да слободно бирају снабдевача на тржишту. Ставом 4. наведеног члана, прописано је да домаћинства и мали купци чији су сви објекти

¹⁰³ Број 3708 од 15. септембра 2016.године и 4775 од 26. септембра 2017.године.

¹⁰⁴ Број 01-01-1/809 од 25. октобра 2013. године



прикључени на дистрибутивни систем природног гаса, имају право на јавно снабдевање ако не изаберу другог снабдевача. У складу са овим Дом здравља Горњи Милановац је као мали купац имао право да се снабдева природним гасом од јавног снабдевача у складу са постојећим уговором.

Дом здравља Горњи Милановац је извршио раходе за набавку угља за потребе грејања према добављачу “Еуробет 032” д.о.о. у износу од 276 хиљада динара плаћањем добављачу на основу предрачуна.

Расходи за комуналне услуге

Извршени расходи за комуналне услуге у 2017. години износе 1.034 хиљаде динара и односе се на услуге водовода и канализације, чишћења, дератизације и одвожења отпада.

Услуге водовода и канализације и чишћења

Укупно извршени расходи за услуге водовода и канализације и чишћења износе 773 хиљаде динара. Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за услуге водовода и канализације и чишћења у износу од 262 хиљаде динара на основу фактура испостављених од ЈКП „Горњи Милановац“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама. Наиме, овом одредбом 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 права¹⁰⁵ на обављање делатности која је предмет јавне набавке. ЈКП „Горњи Милановац“ је носилац искључивог права на територији општине Горњи Милановац за пружање ових услуга.

Дератизација и одвод отпада

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за услугу дератизације у износу од 214 хиљада динара, коју је набавио на основу уговора¹⁰⁶ закљученог са добављачем Завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан“ и фактура испостављених од добављача. Остали расходи за комуналне услуге у износу од 47 хиљада динара односе се на услуге одвожења опасног и неопасног отпада, а које је Дом здравља Горњи Милановац набавио на основу уговора закључених са добављачима и фактура испостављених од добављача.

Расходи за услуге комуникација

Дом здравља Горњи Милановац је исказао расходе за услуге комуникација у износу од 2.199 хиљада динара, а који се односе на услуге фиксне и мобилне телефоније, интернета, поштанске услуге и остале услуге комуникација.

Фиксна телефонија

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за услуге фиксне телефоније према добављачу Телеком Србија а.д. у износу од 465 хиљада динара плаћањем фактура

¹⁰⁵ Одлука о комуналним делатностима на територији општине Горњи Милановац бр. 2-06-113/2016 („Службени гласник општине Горњи Милановац“, број 29/16)

¹⁰⁶ Број 4747 од 10. новембра 2016. године



добављачу, као и у износу од 56 хиљада динара за рефундиране заједничке трошкове услуга фиксне телефоније Општој болници Горњи Милановац. Услуга „Бизфон“ за фиксну телефонију је набављена на основу уговора закљученог са добављачем Телеком Србија а.д. априла 2017. године¹⁰⁷ на период од три године. Наиме, одредбом члана 15. овог уговора је уговорено трајање уговора, али тако да је период трајања уговора једна, две, три године или неодређено време, у зависности од врсте прикључка, а све сходно прилозима уговора у којима су утврђене врсте прикључка и услуге. Увидом у прилоге уговора утврђено је да је за већину прикључака утврђен рок важења уговора од три године. Уговор није закључен у поступку јавне набавке, нити су прибављане друге понуде већ је закључен на основу понуде добављача од 2. фебруара 2017. године.

Дом здравља Горњи Милановац је образложио да понуду услуге „Бизфон“ није у понуди имао само добављач Телеком Србија а.д., али да су локације које су биле предмет уговора географски разутјене и да их је једино могао реализовати добављач са којим је уговор и закључен јер је имао постојећу инфраструктуру на тим локацијама. Образложио је да се постојећа инфраструктура користи и за приступ сервису „L3VPN“ што не би било могуће да су два различита пружаоца услуге у питању, а за услугу „L3VPN“ је одабран добављач Телеком Србија а.д. на основу Протокола¹⁰⁸ који су закључили Телеком Србија а.д. и Министарство здравља Републике Србије којим су уређени услови реализације и пружања услуге „L3VPN“ здравственим установама на територији Републике Србије.

Одредбом члана 66. став 2. Закона о јавним набавкама је прописано: „Ако наручилац не може да одреди процењену вредност услуге због дужине трајања уговора, вредност услуге одређује се на следећи начин: 1) у случају када је рок на који се уговор закључује одређен и ако је тај рок 36 месеци или краћи, укупна вредност уговора за цео рок; 2) у случају када рок на који се уговор закључује није одређен, месечна вредност помножена са 48.“

Укупно фактурисани износ од добављача Телеком Србија а.д. за услуге фиксне телефоније по уговору од априла 2017. износио је 267 хиљада динара, што указује да је просечна месечна потрошња износила најмање 30 хиљада динара, односно да би процењена вредност набавке за уговорени период од 36 месеци износила 1.080 хиљада динара, те је Дом здравља Горњи Милановац био дужан да ову набавку планира и спроведе као јавну набавку.

Одредбом члана 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда ако због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може извршити само одређени понуђач.

Имајући у виду наводе Дома здравља Горњи Милановац да је био технички условљен да набавку телефонске услуге „Бизфон“ изврши од добављача Телеком Србија а.д., али и рок на који је закључен уговор, Дом здравља Горњи Милановац је био дужан да спроведе одговарајући поступак јавне набавке за набавку ове услуге у 2017. години.

¹⁰⁷ Број 45767/2-2017 од 04.04.2017. године.

¹⁰⁸ Број Протокола заведен у Телеком Србија а.д. под бројем 131906/1-2016 од 4. априла 2016. године.



Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац током 2017. године извршио набавку услуга фиксне телефоније „Бизфон“ и по том основу извршио расходе најмање у износу од 237 хиљада динара на основу уговора који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, јер нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама.

Мобилна телефонија и услуге праћења возила „GPS“

Увидом у документацију и пословне књиге утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац у 2017. години извршио расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 155 хиљада динара и за услуге праћења возила у износу од 489 хиљада динара.

Дом здравља Горњи Милановац је услугу праћења возила „GPS“ набављао на основу Уговора о пружању услуге менаџмента возила¹⁰⁹ од децембра 2016. године закљученог са добављачем Теленор д.о.о. за период од 12 месеци, уз могућност продужења на додатних 12 месеци уколико се не откаже најкасније 60 дана пре истека првих 12 месеци (одредба члана 8.1. Уговора). Уговор о пружању услуге менаџмента возила се примењује и у 2018. години.¹¹⁰ Одредбом члана 2. став 1. тачка 3) Уговора о пружању услуге менаџмента возила уговорено је да „корисник поред закључења овог уговора закључује са Теленором и претплатнички уговор у оквиру „GPRS fleet“ тарифног пакета.

Уговор о пружању услуге менаџмента возила закључен је на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, односно без примене Закона о јавним набавкама будући да је процењена вредност набавке износила мање од 500 хиљада динара¹¹¹. У поступку закључења уговора упућен је позив за достављање понуда¹¹²: Теленор д.о.о., „Master systems“ и „Beosky“.

Дом здравља Горњи Милановац је на основу члана 2. став 1. тачка 3) Уговора о пружању услуге менаџмента возила закључио Анекс уговора којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником¹¹³ на основу кога је набављао услугу мобилне телефоније. Анекс уговора је закључен на период од 24 месеца. У уговору се наводи да је минимална месечна потрошња у јавној мобилној телефонској комуникационој мрежи 36 хиљада динара, али увидом у фактуре за мобилну телефонију је утврђено да су фактурисани износи мањи од 36 хиљада динара месечно.

Одредбом члана 66. став 2. Закона о јавним набавкама је прописано: „Ако наручилац не може да одреди процењену вредност услуге због дужине трајања уговора, вредност услуге одређује се на следећи начин: 1) у случају када је рок на који се уговор закључује одређен и ако је тај рок 36 месеци или краћи, укупна вредност уговора за цео рок; 2) у случају када рок на који се уговор закључује није одређен, месечна вредност помножена са 48.“

Одлуком о покретању поступака јавне набавке добра чији износ не прелази 500 хиљада динара за набавку услуга праћења возила није обухваћена процењена вредност набавке услуга мобилне телефоније, а за коју набавку услуга се Дом здравља Горњи

¹⁰⁹ Број 5421 од 12. децембра 2016. године.

¹¹⁰ Образложење Дома здравља Горњи Милановац број 4680 од 6. августа 2018. године.

¹¹¹ Одлука о покретању поступка набавке број 4831 од 15. новембра 2016. године.

¹¹² Позив за достављање понуда број 4831/1 од 21. новембра 2016. године.

¹¹³ Број 306/80881 заведеног у Дому здравља Горњи Милановац под бројем 217 од 16.01.2017. године.



Милановац обавезао одредбом члана 2. став 1. тачка 3) Уговора о пружању услуге менаџмента.

Ради утврђивања тачне процењене вредности набавке услуге менаџмента возила као основа за израчунавање узета је вредност месечне услуге по једном возилу од 1.450 динара за период од 24 месеца, као рок на који је уговор закључен, за 28 возила, те је утврђено да би тако обрачуната процењена вредност набавке износила 974 хиљада динара, и то без процењене вредности набавке услуга мобилне телефоније. Дом здравља Горњи Милановац је био дужан да процењену вредност набавке услуга менаџмента возила у 2017. години одреди узимајући рок од 24 месеца будући да је уговор са добављачем закључен на одређено време од 24 месеца, као и да у процењену вредност набавке урачуна и процењену вредност набавке услуга мобилне телефоније, те да набавку услуга праћења возила изврши у поступку јавне набавке мале вредности.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац током 2017. године извршио набавку услуга мобилне телефоније и праћења возила и по том основу извршио расходе најмање у износу од 644 хиљаде динара на основу уговора који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, јер нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу одредбом члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама.

Интернет

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за услуге интернета и преноса података „L3VPN“ у износу од 881 хиљаду динара.

Дом здравља Горњи Милановац је услугу интернета у 2017. години набављао на основу уговора закљученог са добављачем Телеком Србија а.д. од октобра 2016. године¹¹⁴.

Чланом 18. уговора предвиђено је да се уговор закључује на неодређено време, односно одређено време од једне, две или три године, с тим да је минимални период важења уговора једна година без обзира да ли је уговор закључен на одређено или неодређено време. У случају уговора закљученог на неодређено време по истеку минималног периода важења уговора, уколико се корисник услуге не определи да измени период важења уговора и о томе не обавести Телеком Србија а.д. у року од 30 дана пре истека минималног периода важења уговора, корисник наставља са коришћењем услуге на неодређено време. Како је Дом здравља Горњи Милановац наставио да набавља услугу и по истеку периода од једне године по овом уговору, закључак је да је уговор закључен на неодређено време. Уговорена је месечна претплата од 11 хиљада динара месечно без ПДВ-а¹¹⁵.

Одредбом члана 66. став 2. Закона о јавним набавкама је прописано: „Ако наручилац не може да одреди процењену вредност услуге због дужине трајања уговора, вредност услуге одређује се на следећи начин: 1) у случају када је рок на који се уговор закључује одређен и ако је тај рок 36 месеци или краћи, укупна вредност уговора за цео рок; 2) у случају када рок на који се уговор закључује није одређен, месечна вредност помножена са 48.“

¹¹⁴ Број 379837/4-2016 ДД од 25. октобра 2016. године.

¹¹⁵ Прилог 1 уговора број 379837/4-2016 ДД од 25. октобра 2016. године.



Када се као основа за одређивање процењене вредности узме месечна уговорена вредност од 11 хиљада динара помножена са 48 добија се да би процењена вредност набавке услуге интернета износила најмање 528 хиљада динара. Дом здравља Горњи Милановац је био дужан да процењену вредност набавке услуга интернета у 2017. години одреди узимајући рок од 48 месеци, будући да је уговор са добављачем интернет услуга закључен на неодређено време са резолутивним роковима од једне, две или три године, те да набавку услуга интернета изврши у поступку јавне набавке мале вредности.

Услуга преноса података „L3VPN“

Дом здравља Горњи Милановац је услугу преноса података „L3VPN“ набављао на основу Уговора о пружању телекомуникационе услуге L3VPN од октобра 2016. године закљученог са добављачем Телеком Србија а.д. са роком важења од 11 месеци¹¹⁶, а који је наставио да важи и у 2017. години. Уговор је закључен на основу Протокола¹¹⁷ који су закључили Телеком Србија а.д. и Министарство здравља Републике Србије којим су уређени услови реализације и пружања услуге „L3VPN“ здравственим установама на територији Републике Србије, а у циљу стварања техничких услова за успостављање Интегрисаног здравственог информационог система Републике Србије који се реализује на основу Уговора закљученог између Министарства здравља Републике Србије, Телекома Србије а.д. и Друштва за савремене технологије „Динамички информациони систем“ д.о.о. Скопље, а у оквиру јавне набавке коју је спровело Министарство здравља. Укупно извршени расходи за услуге преноса података „L3VPN“ током 2017. године износили су 502 хиљаде динара.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац током 2017. године извршио набавку услуга интернета и по том основу извршио расходе најмање у износу од 237 хиљада динара на основу уговора који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, јер нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбом члана 7. став 1. овог Закона.

Расходи за услуге осигурања

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за услуге осигурања у износу од 443 хиљаде динара.

Дом здравља Горњи Милановац је крајем 2016. године спровео јавну набавку услуга осигурања ЈНМВ-09/16-П¹¹⁸ за набавку услуга осигурања имовине и запослених обликовану за период од 1. јануара 2017. до 1. јануара 2018. године, а све у складу са Планом набавки за 2016. годину. У овом поступку јавне набавке уговор о осигурању имовине и запослених је додељен понуђачу Сава неживотно осигурање а.д.о¹¹⁹. Међутим, Дом здравља Горњи Милановац је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године набављао услуге обавезног осигурања возила од ауто одговорности од добављача Компанија Дунав осигурање а.д.о. само на основу фактура без спроведеног поступка јавне набавке, иако је већ спровео истоврсну набавку за 2017. годину.

¹¹⁶ Број 379837/3-2016 ДД од 25. октобра 2016. године.

¹¹⁷ Број Протокола заведен у Телеком Србија а.д. под бројем 131906/1-2016 од 4. априла 2016. године.

¹¹⁸ Одлука о покретању поступка јавне набавке 4808 од 15. новембра 2016. године

¹¹⁹ Уговор о јавној набавци осигурања имовине и лица број 5688 од 23. децембра 2016. године



У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац током 2017. године извршио набавку услуга обавезног осигурања возила од ауто одговорности на основу фактура без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе у износу од 191 хиљаду динара.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац током 2017. године без спроведеног поступка јавне набавке набавио услуге обавезног осигурања од одговорности за штете нанете трећим лицима и по том основу извршио расходе у износу од 191 хиљаду динара, иако је за 2017. годину у поступку јавне набавке закључио уговор о осигурању имовине и запослених, јер нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбом члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама.

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 Горњи Милановац за 2017. годину, у периоду 1.1.-31.12.2017. године (ОП 5211) и износе 5.017 хиљада динара (у 2016. години износе 5.419 хиљада динара), односно 91 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 18: *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	423100	Административне услуге	0	50	50
2	423200	Компјутерске услуге	1.282	1.072	(210)
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	405	439	34
4	423400	Услуге информисања	29	20	(9)
5	423500	Стручне услуге	0	168	168
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	83	249	166
7	423700	Репрезентација	13	35	22
8	423900	Остале опште услуге	3.607	2.984	(623)
		Укупно:	5.419	5.017	(402)

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

Компјутерске услуге – конто 423200

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за компјутерске услуге у износу од 1.072 хиљаде динара.

Набавка услуге одржавања програма за финансијско и материјално књиговодство је извршена у 2017. године на основу наруџбенице¹²⁰ у износу од 437 хиљада динара без ПДВ-а, колико износе и извршени расходи. Добављач је изабран као најповољнији на основу три прикупљене понуде. Процењена вредност набавке на основу наруџбенице је износила 440 хиљада динара.

¹²⁰ Број 486/1 од 31. јануара 2017. године.



Набавка услуга одржавања информационог система „Heliant Health“ извршена је на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности¹²¹ за период од 14 месеци у октобру 2016. године.¹²² Набавка услуга одржавања информационог система „Heliant Health“ не представља истоврсну набавку са набавком услуга одржавања програма за финансијско и материјално књиговодство. Укупно извршени расходи у току 2017. године за набавку одржавања информационог система „Heliant Health“ износили су 307 хиљада динара.

Остале опште услуге – konto 423900

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за остале опште услуге у износу од 2.984 хиљаде динара. Највећи део извршених расхода односи се на исплаћене накнаде лицима ангажованим ван радног односа (98%). Дом здравља Горњи Милановац нема Правилником о систематизацији радних места број 4113/1 од 23. августа 2017. године систематизоване послове лекара специјалисте неуропсихијатра и офталмолога тако да су уговори о привременим и повременим пословима закључени за обављање ових послова у складу са одредбама члана 197. Закона о раду, односно уговори о допунском раду у складу са одредбом члана 199. Закона о здравственој заштити. Ови послови се обављају за потребе организације послова из медицине рада.

Дом здравља Горњи Милановац је обезбедио обављање послова из безбедности и здравља на раду по уговору о допунском раду са лицем које има заснован радни однос у Општој болници Горњи Милановац. Дом здравља Горњи Милановац нема Кадровским планом за 2017. годину и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину лица опредељена за обављање ових послова, нити било које друго запослено лице располаже потребним лиценцама, у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду, за обављање ових послова.

Дом здравља Горњи Милановац сагласно Кадровском плану за 2017. годину има уговорене немедицинске техничке раднике, у које су укључене и спремачице за одржавање хигијене у просторијама у којима се пружају здравствене услуге, и то 25 радника, од којих је током 2017. године било пет спремачица. Број немедицинских техничких и помоћних радника је изнад норматива прописаног Правилником о ближим условима за обављање делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. Међутим, у Дому здравља Горњи Милановац здравствена заштита се пружа на најмање 15 локација (здравствених амбуланти и станица), распоређених на читавој територији Општине Горњи Милановац. Лица са којима је закључен уговор о делу за обављање послова чишћења су углавном из насељених места у којима се налазе те здравствене амбуланте. Одредбом члана 199. став 1. Закона о раду је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Уговор о делу закључен из делатности правног лица у смислу цитиране одредбе био би ништав. Дом здравља Горњи Милановац је ангажовао лица по уговору о делу за обављање послова спремачице, а који су послови систематизовани Правилником о систематизацији радних места¹²³ на радном месту под

¹²¹ Јавна набавка услуга одржавања информационог система „Heliant Health“ број ЈНМВ 06/16-II

¹²² Уговор број 4468 од 28. октобра 2016. године.

¹²³ Број 4113/1 од 23. августа 2017. године.



називом „Спремачица/спремач просторија у којима се пружају здравствене услуге“ у Одељењу за информационо – комуникационе технологије и техничке послове. Укупно извршени расходи по уговору о делу за накнаде исплаћене спремачицама у току 2017. године износили су најмање 1.392 хиљаде динара.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац уговорио услуге одржавања чишћења просторија на основу уговора о делу закљученог за обављање послова из делатности и на тај начин извршио расходе најмање у износу од 1.392 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 199. став 1. Закона о раду.

Ризик: Уколико се настави са исплатом средстава лицима за рад на пословима из делатности јавља се ризик од прекомерног и ненаменског трошења средстава намењених за пружање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да са лицима која ангажују за обављање послова из своје делатности не закључују уговоре о делу.

5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину, у периоду 1.1.-31.12.2017. године (ОП 5220) и износе 9.449 хиљада динара (у 2016. години износе 2.236 хиљада динара), односно 97 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 19: Преглед извршених расхода на 424000 – Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	424300	Медицинске услуге	167	3.504	3.337
2	424900	Остале специјализоване услуге	2.069	5.945	3.876
Укупно:			2.236	9.449	7.213

У поступку ревизије је извршено тестирање медицинских услуга и осталих специјализованих услуга.

5.1.2.2.3.1 Медицинске услуге – конто 424300

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за медицинске услуге у износу од 3.504 хиљаде динара, од којих се највећи део односи на расходе за финансирање лабораторијских услуга у Општој болници Горњи Милановац.¹²⁴

5.1.2.2.3.2 Остале специјализоване услуге – конто 424900

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе за остале специјализоване услуге у износу од 5.945 хиљада динара.

¹²⁴ Уговор од 8. фебруара 2017. године.



Рефундација увећања плате председника синдикалне организације запосленог у другој здравственој установи

Одредбом члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи, који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији, исплаћује увећану месечну плату у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству и то: 1) председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката у здравственој установи; 2) председнику, односно поверенику окружног, односно регионалног, градског, покрајинског и републичког органа синдиката, репрезентативног на нивоу Републике, у области здравства.

Трансформацију Здравственог центра Горњи Милановац на Општу болницу Горњи Милановац и Дом здравља Горњи Милановац није пратила и трансформација синдикалних организација, односно након трансформације нису организоване посебне синдикалне организације код оба послодавца већ су остале јединствене за обе установе, а оба председника ових синдикалних организација су расподелом запослених остала у радном односу у Општој болници Горњи Милановац.

Општа болница Горњи Милановац је током 2017. године испостављала месечне рачуне Дому здравља Горњи Милановац у висини исплаћене увећане месечне плате председника Синдиката медицинских сестара и техничара Србије. Будући да је председник Синдиката медицинских сестара и техничара Србије био запослен у Општој болници Горњи Милановац иста је била дужна да у целости сноси трошкове увећане месечне плате у висини од три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

Општа болница Горњи Милановац и Дом здравља Горњи Милановац нису било каквим споразумом, ни деобним билансом уредили питање трошкова увећане плате синдикалних представника за и даље јединствену синдикалну организацију.

Одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе није прописано право послодавца да захтева рефундацију увећане плате коју је исплатио овлашћеном представнику репрезентативног синдиката од других послодаваца код којих је организован исти синдикат.

Укупно извршени расходи у 2017. години за рефундацију увећане плате председника Синдиката медицинских сестара и техничара Србије исплаћени Општој болници Горњи Милановац за период 2014. – 2017. година износили су најмање 672 хиљаде динара.

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац је током 2017. године Општој болници Горњи Милановац рефундирао трошкове увећане плате овлашћеном представнику репрезентативног синдиката који је запослен у Општој болници Горњи Милановац и по том основу извршио расходе за остале специјализоване услуге најмање у износу од 672 хиљаде динара што није у складу са одредбом члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити у вези са одредбом члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Пружање услуга из медицине рада у заједничкој организацији Опште болнице Горњи Милановац и Дома здравља Горњи Милановац

Дом здравља Горњи Милановац и Општа болница Горњи Милановац закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи фебруара 2017. године¹²⁵ којим су уговорили заједничко пружање услуга претходних и периодичних прегледа и других услуга из области медицине рада трећим лицима као и пропорцију расподеле остварених прихода од пружања ових услуга и то тако да Дому здравља Горњи Милановац припадне 35% од укупно остварених прихода. Уговор је закључен на одређено време до краја 2017. године. Дом здравља Горњи Милановац је на основу закључених уговора са наручиоцима посла издавао лекарска уверења, док је Општа болница Горњи Милановац вршила лабораторијске и друге специјализоване прегледе. Дом здравља Горњи Милановац је Општој болници Горњи Милановац на основу заједнички реализованих послова из области медицине рада исплатио током 2017. године укупан износ од 5.298 хиљада динара.

5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2017. године (ОП 5228) износе 3.385 хиљада динара (у 2016. години износе 1.911 хиљада динара), што је 96 % планираних расхода.

Табела број 20: *Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање*

(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	511	649	138
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.400	2.736	1.336
Укупно:			1.911	3.385	1.474

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

5.1.2.2.4.1 Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 425100

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање објеката (конто 425100) у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину износе 649 хиљада динара (у 2016. години 511 хиљада динара).

У поступку ревизије, на изабраном узорку расхода (молерски радови, текуће поправке и одржавање водоводне и канализационе инсталације, радови на комуникационим инсталацијама, остале услуге поправке и одржавања зграда), извршен је увид у фактуре, помоћне евиденције добављача и осталу пратећу документацију.

Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац тестиране расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршио у складу са законским прописима.

¹²⁵ Уговор број 532 од 3. фебруара 2017. године.



5.1.2.2.4.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину износе 2.736 хиљада динара (у 2016. години износе 1.400 хиљада динара).

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

Дом здравља Горњи Милановац је набављао услуге текућих поправки и одржавање опреме за саобраћај на основу уговора закључених са добављачем „Собга - RIV“ д.о.о.¹²⁶ по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години. У овим поступцима јавних набавки набављани су резервни делови са уградњом за моторна возила, тако да је вредност услуга била обухваћена вредношћу резервног дела.

Дом здравља Горњи Милановац је набављао услуге текућих поправки и одржавања медицинске опреме на основу испостављених фактура добављача и по том основу је извршио расходе у износу од 306 хиљада динара.

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

5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000

Укупно исказани расходи за Материјал у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2017. године (ОП 5231) износе 32.156 хиљада динара (у 2016. години износе 36.896 хиљада динара), што је 87 % планираних расхода.

Табела број 21: Преглед извршених расхода на 426000 - материјал

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјал	1.834	1.780	(54)
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	218	161	(57)
3	426400	Материјали за саобраћај	14.089	11.667	(2.422)
4	426500	Материјали за очување животне средине и науку	50	63	13
5	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.329	16.782	(2.547)
6	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	880	698	(182)
7	426900	Материјали за посебне намене	496	1.005	509
Укупно:			36.896	32.156	(4.740)

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

¹²⁶ Уговор број 2228 од 15. јуна 2016. године и уговор број 2766 од 12. јуна 2017. године



Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2017. године износе 1.780 хиљада динара (у 2016. години износе 1.834 хиљаде динара)

Дом здравља Горњи Милановац набављао је административни материјал (штампани и канцеларијски материјал) на основу закључених уговора¹²⁷ по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години¹²⁸.

Одредбом члана 115. 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.

Утврђено је да је приликом набавке административног материјала у 2017. години дошло до прекорачења вредности уговора о јавној набавци закљученог са добављачем Папирдол доо¹²⁹ у износу од 175 хиљада динара у односу на уговорену вредност што чини 30% вредности првобитно закљученог уговора, односно извршени су расходи за 149 хиљада динара у већем износу од вредности првобитно закљученог уговора.

Табела број 22: *Преглед извршених набавки административног материјала у 2017. години преко вредности појединачних уговора*

(у хиљадама динара)

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	7=(6-3)
Папирдол д.о.о.	Штампани материјал ¹³⁰	579	754	175	728	149
	Укупно:	579	754	175	728	149

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац извршио набавку административног материјала најмање у износу од 149 хиљада динара преко уговорене вредности без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у истом износу, а што није у складу са одредбом члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама.

¹²⁷ Број 5698 од 23. децембра 2016. године, број 7212 од 26. децембра 2017. године, број 732 од 14. фебруара 2017. године и број 735 од 14. фебруара 2017. године

¹²⁸ Јавна набавка штампаног материјала број ЈНМВ-11/16-II, ЈНМВ-6/17-II и јавна набавка канцеларијског материјала ЈНМВ-12/16-II.

¹²⁹ Број 5698 од 23. децембра 2016. године.

¹³⁰ Уговор број 5698 од 23. децембра 2016. године.



Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2017. године износе 11.667 хиљада динара (у 2016. години износе 14.089 хиљада динара).

Дом здравља Горњи Милановац је набављао материјале за саобраћај (бензин и дизел гориво) на основу закључених уговора¹³¹ по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години¹³².

Дом здравља Горњи Милановац је остале материјале за превозна средства (резервни делови) набављао на основу уговора¹³³ закључених са добављачем „Собра - RIV“ д.о.о.¹³⁴ по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години. Уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке, а пристигле понуде су биле основ за одабир најповољније понуде пошто набавка резервних делова није могла бити планирана са аспекта обима¹³⁵. У овим поступцима јавних набавки набављани су резервни делови за моторна возила са услугом уградње.

Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац тестиране расходе за набавку резервних делова извршио у складу са законским прописима.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицинске и лабораторијске материјале исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2017. године износе 16.782 хиљаде динара (у 2016. години износе 19.329 хиљада динара), што је 90% планираних расхода.

Табела број 23: Приказ структуре расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2017. години

(у хиљадама динара)		
Рб	Намена	Извршени расходи
1	2	3
1	Лекови у ПЗЗ	13.665
2	Санитетски потрошни материјал у ПЗЗ	1.476
3	Лекови, стоматолошки и санитетски потрошни материјал у СЗЗ	1.323
4	Остало	318
Укупно:		16.782

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

Лекови са Листе лекова

Дом здравља Горњи Милановац је лекове са Листе Б и Листе Д Листе лекова набављао по основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

¹³¹ Број 2882 од 26. јула 2016. године и број 2517 од 29. маја 2017. године

¹³² Јавна набавка горива број ЈН-04/16-I и ЈН-02/17- I.

¹³³ Број 2228 од 15. јуна 2016. године и 2766 од 12.06.2017. године.

¹³⁴ Уговор број 2228 од 15. јуна 2016. године и уговор број 2766 од 12. јуна 2017. године

¹³⁵ <http://www.ujn.gov.rs/ci/documents/objasnjenja> - мишљење Управе за јавне набавке да се уговор може закључити на процењену вредност набавке.



Санитетски потрошни материјал

Дом здравља Горњи Милановац је набавку санитетског потрошног материјала извршио на основу уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години¹³⁶. Поступак јавне набавке мале вредности спроведен у 2016. години имао је 80, а у 2017. години 83 партије процењене вредности 1.300 хиљада динара. Укупно извршени расходи за санитетски материјал у 2017. години износили су најмање 1.439 хиљада динара.

За набавку средства за дезинфекцију Дом здравља Горњи Милановац није спровео поступак јавне набавке, већ је набавку овог материјала у 2017. години вршио на основу закључених уговора¹³⁷ и испостављених фактура добављача по ком основу су извршени расходи најмање у износу од 132 хиљаде динара.

Стоматолошки потрошни материјал

Дом здравља Горњи Милановац је у 2017. години набављао стоматолошки потрошни материјал на основу уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке у 2016. години¹³⁸ по ком основу је извршио расходе најмање у износу од 1.134 хиљаде динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2017. године износе 698 хиљада динара (у 2016. години 880 хиљада динара). Дом здравља Горњи Милановац је материјале за одржавање хигијене набављао на основу закљученог уговора¹³⁹ по спроведеном поступку јавне набавке у 2016. години.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину, у периоду 1.1. – 31.12.2017. године износе 1.005 хиљада динара (у 2016. години 496 хиљада динара).

У поступку ревизије, на изабраном узорку расхода (алат и инвентар, технички материјали, електро и водоводни материјали), извршен је увид у фактуре, помоћне евиденције добављача и осталу пратећу документацију.

Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац тестиране расходе за материјале за посебне намене извршио у складу са законским прописима.

5.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5341) износе 4.213 хиљаде динара, што је 90% од укупно планираних (у 2016. години није било издатака за нефинансијску имовину).

¹³⁶ Поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ број 08/16-II; Одлука о покретању број 4531 од 1. новембра 2016. године и поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ број 02/17-II; Одлука о покретању број 2057 од 5. маја 2017. године.

¹³⁷ Број 1670 од 28. априла 2016. године, број 1670/1 од 28. априла 2016. године, број 2164 од 10. маја 2017. и број 2164/1 од 10. маја 2017. године

¹³⁸ Јавна набавка стоматолошког материјала број ЈНМВ 07/16-II

¹³⁹ Број 5697 од 23. децембра 2016. године



Табела број 24: *Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2017. години*
(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Назив конта	Извршени издаци			
			Укупно	Буџет Републике	Буџет општине	Остали извори
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	998	0	998	0
2	512200	Административна опрема	335	0	294	41
3	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.880	2.696	164	20
		Укупно	4.213	2.696	1.456	61

Дом здравља Горњи Милановац је извршио издатке у највећем проценту из средстава буџета Републике (64%) како је и исказао у Извештају о извршењу буџета (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 капитално одржавање зграда и објеката и финансирани су из средстава буџета Општине Горњи Милановац. Ови издаци су исказани у Извештају о извршењу буџета за период 1.1 – 31.12.2017. године (ОП 5343) у износу од 998 хиљада динара.

Дом здравља Горњи Милановац је извршио набавку система за видео обезбеђење и система техничке заштите (систем контроле приступа/евиденције радног времена) на основу закључених уговора¹⁴⁰ са добављачем Елсат д.о.о. и по том основу извршио издатке у износу од 998 хиљада динара.

5.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

Највећи део извршених издатака за машине и опрему односи се на издатке за медицинску и лабораторијску опрему (2.880 хиљада динара).

Ови издаци су исказани у Извештају о извршењу буџета за период од 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5348) у износу од 3.215 хиљада динара и у највећем делу су извршени из средстава буџета Републике (84%), а мањим делом из средстава буџета општине Горњи Милановац (14%) и осталих извора (2%).

Дом здравља Горњи Милановац је током 2017. године извршио набавку медицинске и лабораторијске опреме и то једног дефибрилатора и два ЕКГ апарата на основу уговора¹⁴¹ закључених са добављачем „Schiller“ д.о.о. по спроведеном поступку јавне набавке¹⁴², за коју је средства у износу од 2.696 хиљада динара обезбедило Министарство здравља.

Дом здравља Горњи Милановац је током 2017. године набавио медицински намештај по ком основу је извршио издатке у износу од 184 хиљаде динара и административну опрему у вредности од 335 хиљада динара колико износе и извршени издаци, а на основу закључених уговора¹⁴³, као и испостављених фактура добављача без закључивања уговора. Набавка ове опреме је финансирана из средстава општине Горњи Милановац и сопствених средстава.

¹⁴⁰ Број 7055 и број 7056 од 22. децембра 2017. године .

¹⁴¹ Број 4029 и 4029/1 од 23. августа 2017. године.

¹⁴² Јавна набавка медицинске опреме број ЈНМВ 03/17-II.

¹⁴³ Број 3328 и 3329 од 13. јула 2017. године.



5.1.4 Утврђивање резултата

Дом здравља Горњи Милановац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 – 31.12.2017. године исказао мањак новчаних прилива (ОП 5445) из: осталих извора у износу од 487 хиљада динара и средстава ООСО у износу од 2.110 хиљада динара што чини укупно остварени буџетски дефицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2017. године – Образац 2 у износу од 2.417 хиљада динара.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

При састављању финансијских извештаја за 2017. годину Дом здравља Горњи Милановац је извршио наменско издвајање дела остварених сопствених прихода за намене набавке основних средстава применом процента учешћа сопствених прихода у односу на укупне приходе на износ обрачунате исправке вредности и евидентирао га на економској класификацији 430000 – Амортизација.

Табела број 25: Утврђивање финансијског резултата из осталих извора

(у хиљадама динара)		
РБ	Опис	Износ
1	2	3
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из осталих извора	14.465
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	14.952
3.	Амортизација	276
4.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	14.676
5.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (1-4)	211
6.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)	487

Дом здравља Горњи Милановац је у Извештају о извршењу буџета за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године, у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказао расходе за амортизацију у износу од 276 хиљада динара, за шта није имао покриће јер није остварио буџетски суфицит из осталих извора. У складу с тим је у Извештају о извршењу буџета за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године исказан мањак новчаних прилива у укупном износу од 487 хиљада динара из осталих извора прецењен за расходе амортизације у износу од 211 хиљада динара.

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац је у Извештају о извршењу буџета за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 211 хиљада динара јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора.



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

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да у цену услуга које пружају на тржишту укалкулишу и расходе по основу амортизације и исте исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

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 Горњи Милановац је исказао буџетски дефицит у износу од 2.417 хиљада динара (ОП 2347) који је у целости кориговао делом нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (ОП 2349) и делом новчаних средстава амортизације која су коришћена за набавку нефинансијске имовине (ОП 2350).

5.3 Биланс стања

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. 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 Горњи Милановац је донео Одлуку о попису имовине и обавеза корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године¹⁴⁴ и решења о образовању централне пописне комисије и појединачних комисија за попис¹⁴⁵ којима је образовао Централну пописну комисију и појединачне комисије за попис, одредио рок за извршење пописа и предају извештаја о попису.

Тим за ревизију завршног рачуна Дома здравља Горњи Милановац није присуствовао попису.

О извршеном попису сачињен је Коначни извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године који је усвојио Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац у целости¹⁴⁶.

У Коначном извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године наведено је да је да су пописана

¹⁴⁴ Одлука о попису број 6670 од 6. децембра 2017. године.

¹⁴⁵ Решења о образовању комисија за попис од броја 6670/1 до 6670/16 од 6. децембра 2017. године.

¹⁴⁶ Одлука Управног одбора број ОБВ-01-1523/2.



основна средства која се воде на контима групе 011000 и да вишкова и мањкова нема. Дом здравља Горњи Милановац не поседује пописну листу у којој су тачно наведене катастарске парцеле које чине исказану вредност земљишта у пословним књигама, нити има сазнања од којих вредности катастарских парцела се састоји укупно исказана вредност земљишта. Дом здравља Горњи Милановац није извршио попис 13 зграда и грађевинских објеката које користи и исте није евидентирао у својим пословним књигама.

Дом здравља Горњи Милановац није извршио попис залиха санитетског потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2017. године које се налазиле на одељењима Дома здравља Горњи Милановац.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац није извршио попис појединачних катастарских парцела и најмање 13 зграда и грађевинских објеката које користи 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.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања пописане имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да изврше попис земљишта и објеката у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава.

5.3.2 Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2017. године износи 109.979 хиљада динара (у 2016. години износе 114.341 хиљада динара).

Табела број 26: Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Исказано у Билансу стања		Исказано у главној књизи		Разлика	
		Стање на дан 31.12. 2016.	Стање на дан 31.12. 2017.	Стање на дан 1.1. 2017.	Стање на дан 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	112.338	108.871	112.338	108.871	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	2.003	1.108	2.003	1.108	0	0
	Укупно класа 0 - Нефинансијска имовина	114.341	109.979	114.341	109.979	0	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	112.338	108.871	112.338	108.871	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.003	1.108	2.003	1.108	0	0
	Укупно класа 3 – Нефинансијска имовина	114.341	109.979	114.341	109.979	0	0

У пословним књигама Дома здравља Горњи Милановац је успостављена 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 Контном плану за буџетски систем.



5.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2017. године износи 108.871 хиљаду динара (у 2016. години износе 112.338 хиљада динара).

Табела број 27: *Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2017. године*

Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
		Почетно стање 1.1.2017.	Стање на дан 31.12.2017.
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	91.662	89.241
011200	Опрема	9.289	7.367
014100	Земљиште	11.171	11.171
015100	Нефинансијска имовина у припреми	0	998
016100	Нематеријална имовина	216	94
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	112.338	108.871

Дом здравља Горњи Милановац није у својим пословним књигама евидентирао и исказао вредност 13 зграда и грађевинских објеката које користи (Објашњено у Напомени 3.1.3.2 Систем управљања имовином). У поступку вршења ревизије није могла бити утврђена вредност пословне имовине која није евидентирана у пословним књигама.

Општина Горњи Милановац је за Дом здравља Горњи Милановац током 2017. године извршила радове на капиталном одржавању објекта Дома здравља Горњи Милановац у улици Тихомира Матејевића број 1 у Горњем Милановцу, амбуланте у Враћевшници и амбуланте у Бољковцима. Општина Горњи Милановац није доставила Дому здравља Горњи Милановац окончане ситуације за извршене радове, већ га је само електронском поштом обавестила о вредности изведених радова. Вредност изведених радова износи најмање 13.357 хиљада динара. Дом здравља Горњи Милановац је мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године најмање у износу од 13.357 хиљада динара за вредност капиталног одржавања зграда и објеката које је извршила Општина Горњи Милановац. Општина Горњи Милановац је средства за извршене радове обезбедила на основу Одлуке о буџету општине Горњи Милановац¹⁴⁷ и Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве Општинског већа општине Горњи Милановац¹⁴⁸.

Дом здравља Горњи Милановац је исказао вредност земљишта на дан 31.12.2017. године (конто 014100) у износу од 11.171 хиљаду динара иако не поседује прецизну евиденцију које катастарске парцеле чине исказану вредност¹⁴⁹ (Описано у Напомени 4.1.2.1 Систем управљања имовином).

Сагласно одредбама члана 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини,

¹⁴⁷ „Службени гласник општине Горњи Милановац“ број: 27/2016 од 16.12.2016. године, 7/2017 од 14.6.2017. године,

¹⁴⁸ Број 3-06-40/2017 од 31.5.2017. године, број 3-06-33/2017 од 19.4.2017. године.

¹⁴⁹ Образложење Дома здравља Горњи Милановац број 3615 од 16. јуна 2018. године.



потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године најмање у износу од 13.357 хиљада динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања, које је извршила Општина Горњи Милановац, најмање у истом износу, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неевидентирање повећања вредности зграда и грађевинских објеката на основу капиталног одржавања доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања евидентирају и искажу на одговарајућем конту економске класификације.

Опрема - конто 011200

Током 2017. године извршена је набавка нових основних средстава (опреме) у вредности од 36.338 хиљада динара. Исказано стање новонабављених основних средстава у попису сагласно је исказаном стању у главној књизи на конту 0112000 – опрема.

Табела број 28: *Преглед стања опреме у 2017. години*

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан	
		1.1.2017.	31.12.2017.
1	2	3	4
011210	Опрема за саобраћај	6.497	2.365
011220	Административна опрема	2.236	1.399
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	556	3.604
011200	Опрема	9.289	7.368

Током 2017. године Дом здравља Горњи Милановац је набавио административну и медицинску и лабораторијску опрему у вредности од 4.006 хиљада динара, од чега из донација 781 хиљада динара.

5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2017. године износи 1.108 хиљада динара (у 2016. години износе 2.003 хиљаде 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
022100	Залихе ситног инвентара	207	9
022200	Залихе потрошног материјала	1.796	1.099
Нефинансијска имовина у залихама		2.003	1.108



Дом здравља Горњи Милановац је извршио попис залиха ампулираних лекова и санитетског потрошног материјала у централном магацину, као и залиха ампулираних лекова које су се на дан 31.12.2017. године налазиле на одељењима. Дом здравља Горњи Милановац није исказао вредност залиха ампулираних лекова на одељењима на залихама потрошног материјала (конто 022200). Увидом у главну књигу и Извештај о извршеном попису Централне пописне комисије утврђено је да је исказана вредност залиха лекова на дан 31.12.2017. године износила 1.021 хиљада динара. Дом здравља Горњи Милановац је мање исказао Залихе потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2017. године најмање у износу 783 хиљаде динара колико су износиле залихе ампулираних лекова по одељењима а на основу обрачуна извршеног пописа лекова по одељењима¹⁵⁰, док попис санитетског потрошног материјала није извршен.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године најмање у износу од 783 хиљаде динара, колико износи вредност залиха ампулираних лекова у помоћним магацинима на одељењима на дан 31.12.2017. године за чију вредност није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање залиха ампулираних лекова и потрошног санитетског материјала на одељењима на дан састављања финансијских извештаја доводи до исказивања нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац 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.

5.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 37.153 хиљада динара (у 2016. години 38.797 хиљада динара).

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

Број конта	Опис	2016.	2017.	Разлика
		Нето	Нето	
1	2	3	4	5=4-3
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	7.321	9.791	2.470
130000	Активна временска разграничења	31.476	27.362	(4.114)
100000	Финансијска имовина	38.797	37.153	(1.644)

¹⁵⁰ Обрачун вредности залиха ампулираних лекова по одељењима Дома здравља Горњи Милановац број 3613 од 15. јуна 2018. године и пописне листе лекова по одељењима са исказаним количинама.



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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2017. године износе 9.791 хиљада динара (у 2016. години 7.321 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	3.838	1.697	(2.141)
1053	121300	Благајна	0	0	0
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.475	8.040	4.565
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	8	54	46
Укупно:			7.321	9.791	2.470

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

Увидом у изводе текућих рачуна Дома здравља Горњи Милановац, као и спроведени попис и благајничке дневнике утврђено је да стање новчаних средстава у Билансу стања на дан 31.12.2017. године на конту 121000 – новчана средства, племенити метали, хартије од вредности не одговара стварном стању.

Дом здравља Горњи Милановац није извршио попис готовог новца по одељењима на дан 31.12.2017. године, нити је исти евидентирао кроз благајнички дневник на исте датуме, већ је наплаћени готов новац у нерадне дане 30. и 31. децембра 2017. године предат у благајну Дома здравља Горњи Милановац на дан 3. јануара 2018. године, након чега је уплаћен на текући рачун Дома здравља Горњи Милановац. Дом здравља Горњи Милановац је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао стање благајне (конто 121300) најмање у износу од 55 хиљада јер није извршио попис готовог новца по одељењима на дан 31.12.2017. године иако је располагао готовим новцем на исти дан¹⁵¹.

5.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Дом здравља Горњи Милановац је у финансијским извештајима за 2017. годину исказао краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 8.040 хиљада динара (у 2016. години 3.475 хиљада динара).

¹⁵¹ Образложење Дом здравља Горњи Милановац број 3614 од 15. јуна 2018. године.



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	3.367
1.1	за плате запослених у примарној здравственој заштити	6.919
1.2	за плате запослених у стоматолошкој здравственој заштити	880
1.5	Аванс за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити	(4.468)
1.3	Аванс за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити	(433)
1.4	лекови ван уговора	259
1.5	за лекове у примарној здравственој заштити	427
1.6	аванс за санитетски и медицински материјал	(217)
2	Потраживања од купаца	3.933
3	Остала потраживања	740
Укупно:		8.040

Утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац није у пословним књигама исказао потраживање од свог запосленог по основу мањка најмање у износу од 513 хиљада динара колико је износио утврђени мањак новчаних средстава које је главна медицинска сестра Службе за стоматолошку здравствену заштиту била дужна да преда у благајну Дома здравља Горњи Милановац (Описано у Напомени 5.1.1.2.1.2 Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту).

Увидом у спроведене Коначне обрачунае за 2017. годину (за примарну и стоматолошку здравствену заштиту, као и за лекове ван уговора) утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.367 хиљада динара представљају усаглашена потраживања.

Укупно исказана потраживања од купаца у пословним књигама на дан 31.12.2017. године у износу од 1.494 хиљаде динара односе се на:

- 1) 1.048 хиљада динара (70%), односи се на потраживања из ранијих година од чега 809 хиљада динара представљају потраживања из стечајне масе и
- 2) 446 хиљада динара (30%) представљају потраживања из 2017. године.

Налаз: Утврђено да је Дом здравља Горњи Милановац мање исказао краткорочна потраживања (конто 122000) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године најмање у износу од 513 хиљаде динара, јер није исказао потраживање по основу мањка пазара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем мањкова који постоје на дан састављања финансијских извештаја јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке о стању имовине, као и могућност да се избегне благовремено предузимање мера за наплату потраживања по основу мањкова.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да у својим пословним књигама исказују потраживања по основу мањка пазара.



5.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1074) и пословним књигама Дома здравља Горњи Милановац износе 35.456 хиљада динара (у 2016. години 34.959 хиљада динара).

Табела број 33: Преглед конта 200000

(у хиљадама динара)				
Број конта	Опис	2016.	2017.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
231000	Обавезе за плате и додатке	7.186	9.939	2.753
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	357	47	(310)
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.195	1.768	573
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.919	740	(1.179)
237000	Службена путовања и услуге по уговору	997	320	(677)
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	0	66	66
245000	Обавезе за остале расходе	884	7	(877)
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	8.318	312	(8.006)
252000	Обавезе према добављачима	10.452	13.165	2.713
254000	Остале обавезе	168	0	(168)
291000	Пасивна временска разграничења	3.483	9.092	5.609
200000	Укупно обавезе	34.959	35.456	497

5.3.4.1 Примљени аванси – конто 251100

Дом здравља Горњи Милановац је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1200) и пословним књигама исказао примљене авансе у износу од 312 хиљаде динара, док су у 2016. години примљени аванси износили 8.318 хиљада динара).

5.3.4.2 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 Горњи Милановац износе 13.165 хиљада динара (у 2016. години 10.452 хиљаде динара).

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

Дом здравља Горњи Милановац је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2017. године исказао укупан недоспели дуг према добављачима 7.289 хиљада динара. Укупан доспели дуг је износио 3.362 хиљаде динара.



Табела број 34: Структура недоспелих обавеза - конто 252000

(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	3.689	685	3.004
2	Санитетски и медицински потрошни материјал	1.884	808	1.076
3	Енергенти	3.261		3.261
3.1	Гас	489		489
3.2	Обавезе према НИС-у	2.038		2.038
3.3	Електропривреда	734		734
4	Јавно комунално предузеће	275		275
4.1	Обавезе за воду	104		104
4.2	Обавезе према ПТТ-у	171		171
5	Остале обавезе	4.056	1.869	2.187
	Укупне обавезе - 252000	13.165	3.362	9.803

5.3.4.3 Пасивна временска разграничења – конто 291000

Утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац је у пословним књигама мање исказао обрачунате ненаплаћене приходе - конто 291311 у износу од 513 хиљада динара на име ненаплаћених потраживања у Служби за стоматолошку здравствену заштиту која је главна сестра Службе била дужна да преда у благајну Дома здравља Горњи Милановац, а што није учинила (Описано у Напомени 5.1.1.2.1.2 Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Напомени Краткорочна потраживања – конто 122000).

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 Горњи Милановац није исказао примања од продаје нефинансијске имовине, али је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 4.213 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. – 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 278.555 хиљада динара (у 2016. години 302.707 хиљада динара).



Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1 – 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 280.972 хиљаде динара (у 2016. години 329.156 хиљада динара).

Салдо готовине на почетку године је исказан у износу од 3.838 хиљада динара, укупни новчани приливи у току године износе 278.555 хиљада динара.

Укупни одливи који износе 280.972 хиљаде динара кориговани су за износ амортизације која је исказана на поменутиим класама, а не представља одлив новчаних средстава (276 хиљада динара), тако да салдо готовине на крају године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. – 31.12.2017. године – Образац 4 износи 1.697 хиљада динара (у 2016. години 3.838 хиљада динара) и исти одговара стварном стању новчаних средстава Дома здравља Горњи Милановац.

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. Одредбама члана 22. став 5. Закона о јавним набавкама је прописана обавеза наручиоца да интерни акт објави на својој интернет страници.

Дом здравља Горњи Милановац није у току 2017. године имао донет и објављен интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, али је био дужан да примењује начела Закона о јавним набавкама, односно да обезбеди конкуренцију више понуђача у случају набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама. Дом здравља Горњи Милановац је у најмање 20 случајева набављао разноврсна добра и услуге само на основу фактуре, од једног добављача, не прибављајући најмање три понуде од добављача који могу извршити предметну набавку.¹⁵² Дом здравља Горњи Милановац је фебруара 2018. године донео и објавио Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке¹⁵³. Одредбама члана 98. – 102. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке уређен је поступак набавки на које се Закона о јавним набавкама не примењује, односно набавки чија је процењена вредност нижа од 500 хиљада динара. Одредбом члана 99. овог Правилника је уређено да је запослени задужен да спроведе набавку дужан да изврши испитивање тржишта, спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Горњи Милановац у току 2017. године није имао донет интерни акт, Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 22. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама.

Одговор руководства: Дом здравља Горњи Милановац је током поступка ревизије донео и објавио на својој интернет страници Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке.

Дом здравља Горњи Милановац је током 2017. године редовно достављао кварталне извештаје о извршеним набавкама Управи за јавне набавке.

¹⁵² Фактура број 20/17 од 16. јануара 2017. године, фактура број 12/0 од 27. децембра 2017. године и фактура број 98/17 од 11. јула 2017. године.

¹⁵³ Број 1172 од 22. фебруара 2018. године.



Одредбом члана 134. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Одредбом става 5. истог члана је прописано да је наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Током 2017. године лице које је по струци дипломирани правник је обављало послове из домена јавних набавки до 25. октобра 2017. године када му је престао радни однос због истека рока на који је заснован¹⁵⁴, јер је замењивало лице које је привремено одсутно. Међутим, запослени на пословима јавних набавки је након повратка на рад дао отказ уговора о раду. Лице које је обављало послове јавних набавки није имало положен испит за службеника за јавне набавке, нити је упућено на полагање испита од стране Дома здравља Горњи Милановац. Током 2018. године ово исто лице је ангажовано по уговору о обављању привремених и повремених послова за обављање различитих послова на акредитацији Дома здравља Горњи Милановац, као и послова на реализацији пројекта јавног рада и изради пројеката који имају за циљ прибављање средстава за реконструкцију и адаптацију амбуланти, возила и других сличних пројеката, али у пракси поред тога обавља и послове из домена јавних набавки.

Налаз: Утврђено је да послове јавних набавки у Дом здравља Горњи Милановац обавља лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима и без положеног стручног испита за службеника за јавне набавке што није у складу са одредбама члана 134. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама.

6.1 План набавки

Дом здравља Горњи Милановац је донео План јавних набавки за 2017. годину¹⁵⁵ који је током 2017. године мењан четири пута. Дом здравља Горњи Милановац је само пре доношења Друге измене Плана јавних набавки доносио одлуке о измени Финансијског плана.

Дом здравља Горњи Милановац је приликом II измене Плана набавки 17. јула 2017. године изменио Финансијски план доношењем IV ребаланса од 10. јула 2017. године¹⁵⁶ јер су обезбеђена додатна финансијска средства од Министарства здравља Републике Србије за набавку медицинске опреме¹⁵⁷. Међутим, Дом здравља Горњи Милановац није пре доношења IV измене Плана набавки 18. децембра 2017. године извршио усклађивање у Седмом ребалансу финансијског плана за 2017. опредељених средстава за набавку лекова на позицији медицински и лабораторијски материјал, али је имао обезбеђена средства за повећање процењене вредности набавке лекова са Листе Б 2017 будући да је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио II анекс уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину од 15. новембра 2017. године¹⁵⁸ којим је увећана уговорена накнада за лекове са Листе лекова. Дом здравља Горњи Милановац је Седмим ребалансом финансијског плана обезбедио

¹⁵⁴ Решење о престанку радног односа број 5301 од 17. октобра 2017. године.

¹⁵⁵ План и измене плана набавки објављене су на Порталу јавних набавки.

¹⁵⁶ Одлука Управног одбора о усвајању IV ребаланса Финансијског плана број 2/87 од 10. јула 2017. године

¹⁵⁷ Обавештење Министарства здравља Републике Србије број 401-00-0410/13-1/2017-13 од 12. јуна 2018. године и измена обавештања број 14. јуна 2018. године.

¹⁵⁸ Број 6068 од 15. новембра 2017. године.



додатна средства у износу од 620 хиљада динара за набавку услуга одржавања компјутерског програма „Хелиант“ тако што преусмерио слободна средства са других позиција (средстава опредељених за остале опште услуге и административни материјал).

Укупно процењена вредност за јавне набавке у 2017. године је износила 39.366 хиљада динара без ПДВ-а. Првобитна процењена вредност за јавне набавке износила је 35.102 хиљаде динара да би Четвртом изменом плана била повећана на 39.366 хиљаде динара, тако да је повећање износило 12%. Ово повећање је настало као последица средстава која је Дому здравља Горњи Милановац одобрило Министарство здравља Републике Србије у склопу Прве измене Плана расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач локална самоуправа за набавку опреме и инвестиција и инвестиционо одржавање за 2017. годину у износу од 2.697 хиљада динара за набавку једног дефибрилатора и два ЕКГ апарата.

Табела број 35: *Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а*

(у хиљадама динара)

Рб	Опис	План јавних набавки 27.01.2017.	Четврта измена Плана 18.12.2017.	Раст/Смањење у %
1	2	3	4	5
1	Добра	34.202	38.116	11
2	Услуге	900	1.250	39
	Укупно	35.102	39.366	12

Планом јавних набавки планирано је 19 поступака јавне набавке (17 поступака добара и два поступка набавке услуга), који је увећан на 20 поступака Четвртом изменом Плана набавки (18 поступака добара и два поступка набавке услуга). Дом здравља Горњи Милановац планирао је да самостално спроведе: два отворена поступка јавне набавке добара, осам поступака јавне набавке мале вредности добара, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда добара и два поступка јавне набавке мале вредности услуга, док је за седам набавки добара предвиђено да се спроведу у централизованом поступку.

Табела број 36: *Преглед врсте поступака јавне набавке и њихове процењене вредности без ПДВ-а*

(у хиљадама динара)

Рб	Опис	Број набавки		Процењена вредност	
		План набавки	IV измена	План набавки	IV измена Плана набавки
1	2	3	4	5	6
1	Централизоване јавне набавке	7	7	15.440	19.355
2	Отворени поступак	2	2	9.220	9.220
3	Поступак јавне набавке мале вредности	9	10	10.390	10.740
4	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1	1	52	52
	Укупно	19	20	35.102	39.366



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

Дом здравља Горњи Милановац је набављао услуге фиксне телефоније, услуге мобилне телефоније и праћења возила, услуге интернета, услуге осигурања возила и штампани материјал најмање у износу од 1.458 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона (објашњено у Напомени 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000, Напомени 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000).

Табела број 37: *Преглед набавки добара и услуга извршених неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама*

(у хиљадама динара)

Рб	Добављач	Предмет набавке	Извршени расходи	Број конта	Опис неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Телеком Србија а.д.	услуга фиксне телефоније "Bizfon"	237	421400	закључен уговор без спроведеног поступка јавне набавке
2	Теленор д.о.о.	услуга мобилне телефоније и праћења возила	644	421400	
3	Телеком Србија а.д.	услуга интернета	237	421400	
4	Дунав осигурање а.д.о.	услуга осигурања возила	191	421500	на основу фактура без спроведеног поступка јавне набавке
5	Папирдол д.о.о.	штампани материјал	149	426100	набавка преко уговорене вредности без спроведеног поступка јавне набавке
Укупно:			1.458		

6.3 Конкурсна документација и продужење рока важности уговора

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

Одредбом члана 115. став 1. Закон 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 водопривреде, 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 конкурсну документацију и закључене уговоре о јавној набавци, код најмање 18 уговора је утврђено да садрже одредбу којом се дозвољава измена обима предмета набавке за +/- 10% од првобитно уговорене вредности. Одредбом члана 2.



Уговора о јавној набавци горива за 2016. годину закљученог са добављачем НИС ад Нови Сад било је уговорено да је предмет уговора набавка горива у за период од 10 месеци, односно до истека расположивих финансијских средстава, у количинама +/- 10% од уговорене вредности. Истоветну одредбу садржи и уговор о јавној набавци горива за 2017. годину закључен са добављачем Лика доо¹⁵⁹.

Утврђено је да најмање 18 уговора о јавној набавци¹⁶⁰ садржи одредбе којима се дозвољава измена обима предмета набавке за +/- 10% од првобитно уговорене вредности што није у складу са одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама којим 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.

Дом здравља Горњи Милановац је на крају 2017. године и током 2018. године изменио конкурсну документацију и закључивао уговоре о јавној набавци¹⁶¹ који садрже одредбу којом се дозвољава измена обима предмета набавке за +/- 5% од првобитно уговорене вредности, односно ускладио је конкурсну документацију и уговоре о јавним набавкама са одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама.

Налаз: Дом здравља Горњи Милановац је у најмање 18 случајева закључио уговор о јавној набавци који садржи одредбу којом се дозвољава измена обима предмета набавке за +/- 10% од првобитно уговорене вредности што није у складу са одредбама члана 115. став 1. Закона о 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.

Одредбом члана 15. Уговора о јавној набавци услуге одржавања здравственог информационог система „Heliant Health“ је уговорено да се уговор закључује на период од 14 месеци. Такође, ставом 2. истог члана је уговорено да се након истека периода од годину дана, уговор се аутоматски продужава до тренутка завршетка новог поступка набавке за услуге одржавања информационог система „Heliant Health“, уколико једна од уговорних страна није писаним путем обавестила другу страну да не жели да се продужи трајање овог уговора, најкасније месец дана пре истека трајања периода на који је овај уговор закључен. Надаље, одредбом става 3. истог члана је уговорено да уговор могу отказати обе уговорне стране најраније месец дана од дана пријема писменог обавештења.

Утврђено да је Дом здравља Горњи Милановац благовремено донео одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга информационог система „Heliant Health“, односно да се није указала потреба за продужењем важности уговора из 2016. године и након њиховог истека. Међутим, имајући у виду одредбе члана 2. став 1. тачка 3. Закона о

¹⁵⁹ Уговор број 2517 од 29. маја 2017. године.

¹⁶⁰ Уговор број 5446 од 12. децембра 2016. године; уговор број 5447 од 12. децембра 2016. године; уговор 5052 од 28. новембра 2016. године; уговор 5054 од 28. новембра 2016. године.

¹⁶¹ Уговор број 7147 од 27. децембра 2017. године и број 4602 од 2. августа 2018. године.



буџетском систему и чл. 52. став 3. и 115. став 3. Закона о јавним набавкама наручилац је био дужан да конкурсном документацијом или уговором прецизно одреди услове под којима може да дозволи промену рока као битног елемената уговора. Формулацијом одредбе о важности уговора у Моделу уговора да важност уговора се може продужити под истим условима уз сагласност обе уговорне стране, а најдаље до поновног спровођења поступка јавне набавке и избора понуђача оставља се могућност да се из небриге или злоупотребе омогући примена уговора о јавној набавци чија је важност истекла, односно да се не спроведе поступак јавне набавке и да једногодишњи уговор прерасте у вишегодишњи уговор.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци предвидео могућност продужења важности уговора о јавној набавци закључених на период од годину дана 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: Изменом уговора о јавној набавци у погледу рока важности уговора без постојања објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, ствара се ризик од избегавања примене прописа о јавном набавкама прерастањем једногодишњих уговора у вишегодишње.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Горњи Милановац да уговоре о јавној набавци у погледу рока закључују у складу са прописима о буџетском систему и јавним набавкама, односно да конкурсном документацијом и уговором одреде објективне разлоге због којих може бити дозвољена измена одредби о року важности уговора.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	101
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	104
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	107
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	108
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	111



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)	114.341	352.298	242.319	109.979
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	112.338	316.115	207.244	108.871
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	100.952	299.170	202.562	96.608
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	91.662	161.388	72.147	89.241
1005	011200	Опрема	9.290	137.782	130.415	7.367
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	11.171	11.171		11.171
1012	014100	Земљиште	11.171	11.171		11.171
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		5.004	4.006	998
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		4.006	4.006	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		998		998
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	215	770	676	94
1019	016100	Нематеријална имовина	215	770	676	94
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2.003	36.183	35.075	1.108
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2.003	36.183	35.075	1.108
1026	022100	Залихе ситног инвентара	207	5.053	5.044	9
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.796	31.130	30.031	1.099
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	38.797	37.153		37.153
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	7.321	9.791		9.791
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3.838	1.697		1.697
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.838	1.697		1.697
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3.475	8.040		8.040
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.475	8.040		8.040
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	8	54		54
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	8	54		54
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	31.476	27.362		27.362
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	31.476	27.362		27.362



(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
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		998		998
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	23.158	26.052		26.052
1071	131300	Остала активна временска разграничења	8.318	312		312
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	153.138	389.451	242.319	147.132
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		1.163		1.163

(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)	34.959	35.456
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	11.654	12.814
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	7.186	9.939
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	4.523	6.658
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	688	891
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.475	1.726
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	439	582
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	61	82
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	357	47
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	334	46
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	23	1
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.195	1.768
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	799	1.209
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	346	488
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	50	71
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1.919	740
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.279	453
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	199	50
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	304	163
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	120	65
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	17	9
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	997	320
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	482	161



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	12	8
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	231	90
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	104	13
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	141	33
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	27	13
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		2
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	884	73
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		66
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		66
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	884	7
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	7	7
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	877	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	18.938	13.477
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	8.318	312
1200	251100	Примљени аванси	8.318	312
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	10.452	13.165
1204	252100	Добављачи у земљи	10.452	13.165
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	168	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	168	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3.483	9.092
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3.483	9.092
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	8	1.052
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2.605	7.300
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	870	740
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	118.179	111.676
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	114.628	111.400
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	114.628	111.400
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	112.338	108.871
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.003	1.108
1225	311500	Извори новчаних средстава	182	276
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	105	1.145
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3.551	276
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	153.138	147.132
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		1.163



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)	332.707	278.555
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	332.707	278.555
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)	68.116	35.494
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)	68.116	35.494
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	68.116	35.494
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	9.229	14.744
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	32	
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	32	
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	9.114	14.440
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	111	83
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	9.003	14.357
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)		279
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		279
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	83	25
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	83	25
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	14	493
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)		493
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		493
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	14	
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	14	
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	234.533	214.781
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	234.533	214.781
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	234.533	214.781
2100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	20.815	13.043
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	20.815	13.043
2103	791100	Приходи из буџета	20.815	13.043
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	329.156	280.972
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	329.156	276.759
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	267.728	210.808
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	197.782	160.380
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	197.782	160.380
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	39.305	31.695



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	27.324	22.252
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.458	8.243
2137	412300	Допринос за незапосленост	1.523	1.200
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	1.847	1.698
2139	413100	Накнаде у натури	1.847	1.698
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	19.602	8.776
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		507
2143	414300	Отпремнине и помоћи	19.602	8.269
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	5.249	5.408
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.249	5.408
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	3.943	2.851
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.943	2.851
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	57.145	62.843
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	8.949	12.101
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	648	431
2156	421200	Енергетске услуге	6.000	7.891
2157	421300	Комуналне услуге	806	1.034
2158	421400	Услуге комуникација	727	2.199
2159	421500	Трошкови осигурања	634	443
2160	421600	Закуп имовине и опреме	112	98
2161	421900	Остали трошкови	22	5
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	1.734	735
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	594	218
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.140	517
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	5.419	5.017
2169	423100	Административне услуге		50
2170	423200	Компјутерске услуге	1.282	1.072
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	405	439
2172	423400	Услуге информисања	29	20
2173	423500	Стручне услуге		168
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	83	249
2175	423700	Репрезентација	13	35
2176	423900	Остале опште услуге	3.607	2.984
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	2.236	9.449
2180	424300	Медицинске услуге	167	3.504
2184	424900	Остале специјализоване услуге	2.069	5.945
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	1.911	3.385
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	511	649
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.400	2.736
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	36.896	32.156
2189	426100	Административни материјал	1.834	1.780
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	218	161
2192	426400	Материјали за саобраћај	14.089	11.667
2193	426500	Материјали за очување животне средине и науку	50	63
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.329	16.782
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	880	698
2197	426900	Материјали за посебне намене	496	1.005
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	182	276
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	179	272



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	46	79
2201	431200	Амортизација опреме	133	193
2211	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2212)	3	4
2212	435100	Амортизација нематеријалне имовине	3	4
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	265	542
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	256	542
2235	444200	Казне за кашњење	265	542
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)		922
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)		922
2264	465100	Остале текуће дотације и трансфери		922
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	3.836	1.368
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	279	278
2286	482100	Остали порези	63	218
2287	482200	Обавезне таксе	216	60
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	3.557	1.090
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.557	1.090
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)		4.213
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)		4.213
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)		998
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		998
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)		3.215
2307	512200	Административна опрема		335
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		2.880
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)	3.551	
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)		2.417
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)		2.693
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		693
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		2.000
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	3.551	276
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	3.551	276
2358		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	3.551	276

**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)		4.213
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)		4.213
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)		4.213
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		998
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		998
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)		3.215
3077	512200	Административна опрема		335
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		2.880
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0		4.213



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)	332.707	278.555
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	332.707	278.555
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)	68.116	35.494
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065 + 4066)	68.116	35.494
4065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	68.116	35.494
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	9.229	14.744
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	32	
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	32	
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	9.114	14.440
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	111	83
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	9.003	14.357
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)		279
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		279
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	83	25
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	83	25
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	14	493
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	14	493
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	14	493
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	234.533	214.781
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	234.533	214.781
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	234.533	214.781
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	20.815	13.043
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	20.815	13.043
4103	791100	Приходи из буџета	20.815	13.043
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	329.156	280.972
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	329.156	280.972
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	267.728	210.808
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	197.782	160.380
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	197.782	160.380
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ	39.305	31.695



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)		
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	27.394	22.252
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.458	8.243
4177	412300	Допринос за незапосленост	1.523	1.200
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	1.847	1.698
4179	413100	Накнаде у натури	1.847	1.698
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	19.602	8.776
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		507
4183	414300	Отпремнине и помоћи	19.602	8.269
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	5.249	5.408
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.249	5.408
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	3.943	2.851
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.943	2.851
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	57.145	62.843
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	8.949	12.101
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	648	431
4196	421200	Енергетске услуге	6.000	7.891
4197	421300	Комуналне услуге	806	1.034
4198	421400	Услуге комуникација	727	2.199
4199	421500	Трошкови осигурања	634	443
4200	421600	Закуп имовине и опреме	112	98
4201	421900	Остали трошкови	22	5
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	1.734	735
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	594	218
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.140	517
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	5.419	5.017
4209	423100	Административне услуге		50
4210	423200	Компјутерске услуге	1.282	1.072
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	405	439
4212	423400	Услуге информисања	29	20
4213	423500	Стручне услуге		168
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	83	249
4215	423700	Репрезентација	13	35
4216	423900	Остале опште услуге	3.607	2.984
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	2.236	9.449
4220	424300	Медицинске услуге	167	3.504
4224	424900	Остале специјализоване услуге	2.069	5.945
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	1.911	3.385
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	511	649
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.400	2.736
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	36.896	32.156
4229	426100	Административни материјал	1.834	1.780
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	218	161
4232	426400	Материјали за саобраћај	14.089	11.667
4233	426500	Материјали за очување животне средине и науку	50	63
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.329	16.782
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	880	698
4237	426900	Материјали за посебне намене	496	1.005



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	182	276
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	179	272
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	46	79
4241	431200	Амортизација опреме	133	193
4251	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4252)	3	4
4252	435100	Амортизација нематеријалне имовине	3	4
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	265	542
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	265	542
4275	444200	Казне за кашњење	265	542
4290	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 + 4297 + 4300 + 4303)		922
4303	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4304 + 4305)		922
4304	465100	Остале текуће доплате и трансфери		922
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	3.836	1.368
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	279	278
4326	482100	Остали порези	63	218
4327	482200	Обавезне таксе	216	60
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	3.557	1.090
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.557	1.090
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)		4.213
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)		4.213
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)		998
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		998
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)		3.215
4347	512200	Административна опрема		335
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		2.880
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	3.551	
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)		2.417
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	105	3.838
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	332.707	278.555
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	328.974	280.696
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	182	276
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	3.838	1.697



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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	302.009	278.555	13.043		35.494	215.274	279	14.465
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	302.009	278.555	13.043		35.494	215.274	279	14.465
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	35.950	35.494			35.494			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	35.950	35.494			35.494			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	35.950	35.494			35.494			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	17.950	14.744					279	14.465
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	300							
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	300							
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	16.700	14.440						14.440
5078	742100	Приходи од продаје добара и	150	83						83



(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	16.550	14.357						14.357
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	550	279					279	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	550	279					279	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	400	25						25
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	400	25						25
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	655	493				493		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	655	493				493		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	655	493				493		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	234.410	214.781				214.781		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 +	234.410	214.781				214.781		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	234.410	214.781				214.781		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	13.044	13.043	13.043					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	13.044	13.043	13.043					
5105	791100	Приходи из буџета	13.044	13.043	13.043					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	302.009	278.555	13.043		35.494	215.274	279	14.465

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	302.009	280.972	13.043		35.494	217.384	99	14.952
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	297.323	276.759	10.347		34.038	217.384	99	14.891
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	223.673	210.808	10.346		29.752	166.819		3.891



(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
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	169.400	160.380	444		23.778	133.497		2.661
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	169.400	160.380	444		23.778	133.497		2.661
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	35.139	31.695	1.633		5.011	24.692		359
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	25.151	22.252	1.633		3.565	16.809		245
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.718	8.243			1.262	6.881		100
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.270	1.200			184	1.002		14
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.780	1.698				1.644		54
5182	413100	Накнаде у природи	1.780	1.698				1.644		54
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	8.929	8.776	8.269					507
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	510	507						507
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	8.419	8.269	8.269					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	5.533	5.408			804	4.581		23
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.533	5.408			804	4.581		23
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И	2.892	2.851			159	2.405		287



(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
		ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)								
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.892	2.851			159	2.405		287
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	69.917	62.843	1		3.758	49.484	99	9.501
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	12.960	12.101				11.686		415
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	480	431				357		74
5199	421200	Енергетске услуге	8.420	7.891				7.673		218
5200	421300	Комуналне услуге	1.100	1.034				1.034		
5201	421400	Услуге комуникација	2.330	2.199				2.184		15
5202	421500	Трошкови осигурања	500	443				438		5
5203	421600	Закуп имовине и опреме	100	98						98
5204	421900	Остали трошкови	30	5						5
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.006	735	1			517		217
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	486	218	1					217
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	520	517				517		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	5.533	5.017			417	2.599		2.001
5212	423100	Административне услуге	50	50						50
5213	423200	Компјутерске услуге	1.200	1.072				1.072		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	750	439				110		329
5215	423400	Услуге информисања	50	20						20
5216	423500	Стручне услуге	190	168						168
5217	423600	Услуге за домаћинство и	250	249				249		



(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
		угоститељство								
5218	423700	Репрезентација	50	35						35
5219	423900	Остале опште услуге	2.993	2.984			417	1.168		1.399
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	9.790	9.449			3.300	159		5.990
5223	424300	Медицинске услуге	3.600	3.504			3.300	159		45
5227	424900	Остале специјализоване услуге	6.190	5.945						5.945
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	3.520	3.385				3.349		36
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	700	649				646		3
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.820	2.736				2.703		33
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	37.108	32.156			41	31.174	99	842
5232	426100	Административни материјал	2.717	1.780				1.523	99	158
5234	426300	Материјали за образовање и усавшавање запослених	170	161				161		
5235	426400	Материјали за саобраћај	13.500	11.667				11.353		314
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	80	63				63		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	18.570	16.782				16.464		318
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	900	698				698		
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.171	1.005			41	912		52
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248)	330	276						276



(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
		+ 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	300	272						272
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	100	79						79
5244	431200	Амортизација опреме	200	193						193
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	30	4						4
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	30	4						4
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	735	542			435			107
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	735	542			435			107
5278	444200	Казне за кашњење	735	542			435			107
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	1.125	922				922		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1.125	922				922		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.125	922				922		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.543	1.368			93	159		1.116
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329	350	278				159		119



(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
		до 5331)								
5329	482100	Остали порези	280	218				159		59
5330	482200	Обавезне таксе	70	60						60
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.193	1.090			93			997
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.193	1.090			93			997
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	4.686	4.213	2.696		1.456			61
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	4.686	4.213	2.696		1.456			61
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.000	998			998			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.000	998			998			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	3.686	3.215	2.696		458			61
5350	512200	Административна опрема	775	335			294			41
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.911	2.880	2.696		164			20
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	302.009	280.972	13.043		35.494	217.384	99	14.952



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)	302.009	278.555	13.043		35.494	215.274	279	14.465
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	302.009	280.972	13.043		35.494	217.384	99	14.952
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0							180	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		2.417				2.110		487
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0							180	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		2.417				2.110		487