



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400-139/2018-05/08
Београд, 11. октобар 2018. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Лесковац	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Лесковац	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ	21
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ	74

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМ ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Лесковац

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља Лесковац за 2017. годину, који обухватају Биланс стања – 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.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји нису 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 негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији Финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији:

- 1) Дом здравља Лесковац је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину најмање у износу од 171.991 хиљаде динара, тако што је у Билансу стања:
 - (1) мање исказао:
 - обавезе у износу од 163.737 хиљада динара јер није евидентирао камату по основу извршних судских спорова запослених и трошкове судских спорова;
 - потраживања од купаца и обрачунате ненаплаћене приходе у износу од 4.710 хиљада динара јер није фактурисао услуге електричне енергије, воде, грејања и комуналне трошкове Општој болници Лесковац;
 - ситан инвентар у износу од 1.464 хиљаде динара јер није евидентирао мобилне телефоне;
 - нематеријалну имовину у износу 425 хиљада динара јер није евидентирао рачунарски софтвер.
 - (2) више исказао опрему за износ од 1.655 хиљада динара, а мање исказао ванбилансну активу за исти износ јер је на конту опреме за копнени саобраћај исказао туђе санитарско возило.

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 негативно мишљење.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на Напомене уз Извештај Обавезе 5.3.3. – конто 200000 и 5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000 у којима је описано да је Дом здравља Лесковац у буџетској 2017. години исказао дефицит у износу од 11.468 хиљада динара. Обавезе Дома здравља Лесковац износе 438.859 хиљада динара, што што чини 50% укупних прихода које је остварио у 2017. години, односно 53% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2017. години. Подрачуни Дома здравља Лесковац блокирани су од 19. јуна 2015. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца на износ од 213.469 хиљада динара. У циљу остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, а у циљу превазилажења претходно наведених проблема Влада Републике Србије, донела је Закључак 05 број: 1554/2017 од 23. фебруара 2017. године, којим је сагласна, да изузетно у 2017. години Републички фонд за здравствено осигурање асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа⁷ којима су блокирани подрачуни.

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

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.

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17 - испр., 13/2018 и 15/18 – испр.;

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Лесковац

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља Лесковац 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 Лесковац 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 Извештај о ревизији:

- 1) Дом здравља Лесковац је остварио приходе, извршио расходе и набавио услуге које нису у складу са важећим прописима најмање у износу од 10.370 хиљада динара јер је:
 - (1) остварио приходе у износу од 8.053 хиљада динара који нису у складу са Законом о здравственом осигурању⁸ и Правилником о уговорању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину⁹, тако што је: више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 8.053 хиљаде динара (енергенте у износу од 4.710 хиљада динара који се односе на утрошену: електричну енергију, грејање, воду и комуналије од стране Опште болнице Лесковац, материјалне и остале трошкове у износу од 2.654 хиљаде динара који се односе на инвестиционо – текуће одржавање просторија (зграде и објекти) и више исплаћене плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 689 хиљада динара);
 - (2) неправилно извршио расходе за запослене у износу од 1.609 хиљада динара тако што је: уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, неправилно утврдио коефицијенте за обрачун плате и неправилно утврдио право на скраћено радно време, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити¹⁰, Закона о раду¹¹ и Закона о платама у државним органима и јавним службама¹²;

⁸ „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;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 - испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17;

¹⁰ „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 - др. закон и 105/17 - др. закон;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17;

¹² „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;

- (3) извршио набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹³ и по том основу извршио расходе најмање у износу од 708 хиљада динара.
- 2) Дом здравља Лесковац 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 остварио је приходе у износу од 9.405 хиљаде динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. 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, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији у Дому здравља Лесковац утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примене контрола у вези са: спровођењем коначног обрачуна, информационим системом, као и у успостављању интерне ревизије.

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

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на Напомену број 5.1.1.2. Други приходи – конто 740000 у којој је описано да су уговорени радници у службама опште медицине и 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 целисти. 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.

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије 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
11. октобар 2018. године

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

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
4. Мере предузете у поступку ревизије	16
5. Захтев за доставу одазивног извештаја	20

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁴ (висок)

Дом здравља Лесковац је:

1) у Билансу стања

(1) мање исказао:

- обавезе у износу од 119.279 хиљада динара јер није исказао камату по основу извршних судских спорова запослених, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Обавезе – конто 200000);
- обавезе по основу трошкова извршних судских спорова и активна временска разграничења у износу од 44.458 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Обавезе – конто 200000);
- потраживања од купаца и обрачунате ненаплаћене приходе у износу од 4.710 хиљада динара јер није фактурисао услуге електричне енергије, воде, грејања и комуналне трошкове Општој болници Лесковац, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2 – Финансијска имовина – конто 100000);
- ситан инвентар у износу од 1.464 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирао мобилне телефоне (Напомена 5.3.1.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- нематеријалну имовину у износу 425 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирао рачунарски софтвер (Напомена 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

- (2) више исказао опрему за износ од 1.655 хиљада динара, а мање исказао ванбилансну активу за исти износ јер је на конту опреме за копнени саобраћај исказао туђе санитарско возило (Напомена 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁵ (висок)

Дом здравља Лесковац:

- 1) 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 остварио је приходе у износу од 9.405 хиљада динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. 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, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе (Напомена 5.1.1.2. Други приходи – конто 740000);
- 2) је у спроведеном коначном обрачуну за 2017. годину више исказао обрачунске расходе за: енергенте, материјалне и остале трошкове и плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 8.053 хиљаде динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање:
 - (1) енергенте у износу од 4.710 хиљада динара који се односе на утрошену: електричну енергију, грејање, воду и комуналије од стране Опште болнице Лесковац
 - (2) материјалне и остале трошкове у износу од 2.654 хиљаде динара који се односе на инвестиционо – текуће одржавање просторија (зграде и објекти) из члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити;
 - (3) плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 689 хиљада динара јер је утврдио увећање коефицијената у већем износу од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶ (Напомена 5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).
- 3) је у 2017. години запосленима у Служби за хитну медицинску помоћ, који обављају послове на радним местима која су актом о процени ризика на радним местима и радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, уводио рад дужи од пуног радног времена и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 727 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду (Напомена 5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000);
- 4) је више извршио расходе за плате запослених најмање у износу од 689 хиљада динара јер је уговорима о раду/анексима за три запослена утврдио већи основни коефицијент и за 16 запослених утврдио веће додатне коефицијенте по основу руковођења за обрачун и исплату плата у односу на

¹⁵ ПРИОРИТЕТ 1 - неправилности које указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 05/05, 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, 07/08, 09/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 08/13, 04/14 и 58/14;

прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 5.1.2.1. Расходи за запослене–конто 410000);

- 5) је Одлуком о радном времену број: 4705 од 29. децембра 2016. године утврдио скраћено радно време запосленима у одељењу за правне послове и одељењу за економско – финансијске послове у Служби за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове, чија радна места нису актом о процени ризика на радним местима и радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и на тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 193 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1. Расходи за запослене– конто 410000);
- 6) је у 2017. години извршио набавку услуга у укупној вредности од 708 хиљада динара, преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Напомена 6. Јавне набавке).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁷ (средњи)

Дом здравља Лесковац:

- 7) није усагласио Статут Дома здравља Лесковац и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља Лесковац који је донет на основу њега са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁸, у делу организовања служби за обављање немедицинских послова (Напомена 3.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља Лесковац);
- 8) приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2017. години за 41 запосленог на одређено време није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници (Напомена 3.1.3.1 - Поступак избора кандидата за заснивање радног односа);
- 9) нема усвојен план континуитета пословања и нема развијен и имплементиран план опоравка у случају нежељених догађаја (Напомена 3.1.4 Информисање и комуникација);
- 10) нема потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у Дому здравља Лесковац и није усвојио писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера (Напомена 3.1.4 Информисање и комуникација);
- 11) није припремио конкурсну документацију за услуге одржавања и унапређења информационог система на начин да садржи све неопходне

¹⁷ ПРИОРИТЕТ 2– неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14;

техничке карактеристике на основу којих се дефинише цена пружања услуге (Напомена 3.1.4 Информисање и комуникација);

- 12) нема системску могућност пријаве осигураника обавезним уношењем најмање два податка, већ је могуће пријавити осигураника уносом једног личног податка (јединственог матичног броја грађана) (Напомена 3.1.4 Информисање и комуникација);
- 13) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹ (Напомена 3.2. Интерна ревизија);
- 14) није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (Напомена 5.1.1.2 – Други приходи – конто 740000);
- 15) није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Напомена 5.1.1.4.1 – Систем спровођења коначног обрачуна);
- 16) користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, и нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима²⁰ (Напомена 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- 17) нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки, који омогућава праћење степена извршења закључених уговора (Напомена 6. Јавне набавке);
- 18) је у току 2017. године покретао поступке јавних набавки чија процењена вредност није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (Напомена 6. Јавне набавке);
- 19) приликом доношења одлуке о додели уговора и закључивањем уговора са понуђачем чија понуда садржи већу цену од процењене вредности јавне набавке није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама (Напомена 6. Јавне набавке).

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16 и 113/17;

3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац препоручујемо да:

- 1) обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода (енергенте у износу од 4.710 хиљада динара који се односе на утрошену: електричну енергију, грејање, воду и комуналије од стране Опште болнице Лесковац, материјалне и остале трошкове у износу од 2.654 хиљаде динара који се односе на инвестиционо – текуће одржавање просторија (зграде и објекти) из члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити који су извршени на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 689 хиљада динара јер је утврдио увећање коефицијената у износу већем од прописаног Уредбом о коефицијентима) ради усклађивања признате накнаде за рад за 2017. годину (Напомена 5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – препорука број 7);
- 2) запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област (Напомена 5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 8);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац препоручујемо да:

- 3) унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља Лесковац усклади са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 3.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља Лесковац- препорука број 1);
- 4) успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, као и одговарајуће политике и процедуре којима ће развити и имплементирати план опоравка у случају катастрофе (Напомена 3.1.4 Информисање и комуникација – препорука број 2);
- 5) предузму мере и активности како би прибавили потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља Лесковац и да усвоје писану процедуру којом би уредили приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Лесковац (Напомена 3.1.4 Информисање и комуникација – препорука број 3);
- 6) конкурсна документација садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих би заинтересована лица имала јасну представу о цени пружања услуге (Напомена 3.1.4 Информисање и комуникација – препорука број 4);
- 7) обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос најмање два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ) (Напомена 3.1.4 Информисање и комуникација – препорука број 5);
- 8) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2 – Интерна ревизија – препорука број 6).

4. Мере предузете у поступку ревизије

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

- 1) да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²¹ (Напомена 3.1.3.1 Поступак избора кандидата за заснивање радног односа).

Дом здравља Лесковац је у, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Наредбе како би заснивање радног односа са новозапосленима вршио у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

- 2) да предузму мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (Напомена 5.1.1.2 – Други приходи – конто 740000).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у Дому здравља Лесковац.

- 3) да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају на један од начина прописан Законом о здравственој заштити (Напомена 5.1.1.2 – Други приходи – конто 740000).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем две Наредбе којима је уредио начин пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

- 4) да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (Напомена 5.1.1.4.1 – Систем спровођења коначног обрачуна).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Процедуре о спровођењу коначног обрачуна којом је успоставио интерне контроле везане за поступак спровођења коначног обрачуна.

- 5) да Одлуком о радном временом утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.1 – Расходи за запослене – конто 410000).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Одлуке о измени одлуке о распореду радног времена којом је утврдио радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду

²¹ „Службени гласник РС”, број 01/15;

и члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 193 хиљаде динара.

- 6) да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена (Напомена 5.1.2.1 – Расходи за запослене – конто 410000).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Одлуке о увођењу дежурства којом је увео дежурство запосленима који не обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 727 хиљада динара.

- 7) да успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које користе, а чији су титулари друга лица, као и да успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини²² (Напомена 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности на успостављању правног основа за коришћење туђих непокретности подношењем Потврде Републичком геодетском заводу.

- 8) да у пословним књигама евидентирају саобраћајну опрему на основу стварног власништва, а у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама извршио прекњижавање саобраћајне опреме у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 1.655 хиљада динара.

- 9) да евидентирају рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 425 хиљада динара.

- 10) да евидентирају ситан инвентар (мобилне апарате) у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао мобилне телефоне у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 1.464 хиљаде динара.

- 11) да потраживања по основу фактурисаних услуга електричне енергије, воде, грејања и комуналних трошкова евидентира у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Финансијска имовина – конто 100000).

²² „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16 и 113/17;

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао потраживања по основу фактурисаних услуга електричне енергије, воде, грејања и комуналних трошкова Општој болници Лесковац у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 4.710 хиљада динара.

- 12) да обавезе за камату по основу извршних судских спорова запослених евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Обавезе – конто 200000).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао камату по основу извршних судских спорова запослених у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 119.279 хиљада динара.

- 13) да обавезе по основу трошкова судских спорова евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Обавезе – конто 200000).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао трошкове судских спорова запослених у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу 44.458 хиљада динара.

- 14) да успоставе систем евидентирања реализације закључених уговора на основу које ће овлашћено лице бити у могућности да прати извршење уговора (Напомена 6. Јавне набавке).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Решења којим је успоставио систем праћења реализације закључених уговора о јавним набавкама.

- 15) да поступке јавних набавки покрећу на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и које мора бити валидно у време покретања поступка (Напомена .6 Јавне набавке).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би поступке јавних набавки покретао на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које мора бити валидно у време покретања поступка.

- 16) да приликом додељивања уговора о јавној набавци понуђачу чија понуда садржи већу цену од процењене вредности, о томе достави образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (Напомена 6. Јавне набавке).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би достављао образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

- 17) да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга мобилне телефонije планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (Напомена 6. Јавне набавке).

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности на спровођењу поступка и закључивању уговора о јавној набавци услуга мобилне телефоније. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 708 хиљада динара.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Дом здравља Лесковац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	24
1.1. Оснивање Дома здравља Лесковац.....	24
1.2. Делатност и органи Дома здравља Лесковац.....	24
1.3. Средства за рад Дома здравља Лесковац.....	26
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	27
3. Интерна финансијска контрола	27
3.1. Финансијско управљање и контрола	28
3.1.1. Контролно окружење	28
3.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља Лесковац 29	
3.1.2. Управљање ризицима.....	30
3.1.3. Контролне активности	30
3.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа.....	30
3.1.4. Информисање и комуникација.....	31
3.1.5. Праћење и процена система	33
3.2. Интерна ревизија.....	33
4. Припрема и доношење финансијског плана	34
5. Завршни рачун	36
5.1. Извештај о извршењу буџета	36
5.1.1. Текући приходи – конто 700000	37
5.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	37
5.1.1.2. Други приходи – конто 740000	37
5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000.....	41
5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	41
5.1.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна.....	42
5.1.2. Текући расходи – конто 400000	46
5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	46
5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	55
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	59
5.1.3.1. Основна средства – конто 510000	59
5.2. Биланс прихода и расхода.....	59
5.3. Биланс стања	59
5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	60
5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	61

5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	63
5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000	64
5.3.3. Обавезе – конто 200000	66
5.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	69
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	69
5.5. Извештај о новчаним токовима	69
6. Јавне набавке	69
7. Потенцијалне обавезе	73

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља Лесковац, са седиштем у Лесковцу	
Адреса:	ул. Светозара Марковића бр. 116 Лесковац 16000	
Период ревизије:	2017. година	
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања	
Матични број:	17710214	
Порески идентификациони број (ПИБ):	105032470	
Број уписа у регистар:	Fi. br.56/07	
Одговорно лице за ревизијски период:	доктор специјалиста опште стоматологије Славиша Божић директор од 05. јуна 2013. године до 15. јуна 2017. године и од 15. јуна 2017. године	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Буџетски рачун	840-769661-36
	Рачун сопствених прихода	840-759667-45
	Боловање	840-858761-68
	Донације	840-857761-61
	Рачун стоматологије	840-859761-75
	Рачун за трансфере од општине	840-1163761-69
	Наменски рачун за исплату плата	840-2013761-05
	Рачун ДИЛС	840-1526761-88
	Јавни радови 2017	840-2428761-97
	Интернет адреса:	www.dzleskovac.com

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

1.1. Оснивање Дома здравља Лесковац

Скупштина општине Лесковац је Одлуком о оснивању Дома здравља у Лесковцу број: 06-24/06-01 од 17. марта 2006. године основала Дом здравља Лесковац са седиштем у Лесковцу.

1.2. Делатност и органи Дома здравља Лесковац

Члан 95. Закона о здравственој заштити прописује да је дом здравља здравствена установа у којој се обезбеђује најмање превентивна здравствена заштита за све категорије становника, хитна помоћ, општа медицина, здравствена заштита жена и деце, патронажна служба, као и лабораторијска и друга дијагностика. У дому здравља обезбеђује се и превенција и лечење у области стоматолошке здравствене заштите, здравствена заштита запослених, односно медицина рада и физикална медицина и рехабилитација, ако обављање ове здравствене делатности није организовано у другој здравственој установи на територији за коју је основан дом здравља. У дому здравља обавља се и фармацеутска здравствена делатност у складу са овим законом.

Члан 96. истог закона прописује да се у дому здравља, у зависности од броја становника у општини, као и њихових здравствених потреба, удаљености најближе

опште болнице, односно постојања других здравствених установа у општини, може обављати и друга специјалистичко–консултативна делатност, која није у вези са болничким лечењем.

Органи Дома здравља Лесковац

Одредбама члана 130. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Чланом 17. ст. 1. и 2. Статута Дома здравља Лесковац утврђено је да су органи Дома здравља Лесковац директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити и чл. 18. - 24. Статута Дома здравља Лесковац прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Скупштина града Лесковца је решењем број: 06-3/13-I од 05. јуна 2013. године именовала директора Дома здравља Лесковац на период од четири године. Истеком мандата Скупштина града Лесковац је донела решење број: 06-4/17- I од 15. јуна 2017. године којим продужава мандат директору на још четири године.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописани су одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 25. – 29. Статута Дома здравља Лесковац уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Дома здравља Лесковац.

Управни одбор Дома здравља Лесковац има пет чланова, од којих су троје чланова представници оснивача, а два члана из реда запослених у Дому здравља Лесковац.

Скупштина града Лесковца је решењима број: 06-4/12-I од 06. новембра 2012. године, број: 06-6/12-I од 20. децембра 2012. године, број: 06-3/13-I од 05. јуна 2013. године, број: 06-7/14-I од 28. новембра 2014. године и број: 06-3/16-I од 29. јуна 2016. године именовала чланове Управног одбора на период од четири године.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 30. – 34. Статута Дома здравља Лесковац утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе.

Надзорни одбор Дома здравља Лесковац има три члана од којих је један члан из реда запослених у Дому здравља Лесковац, а два члана су представници оснивача. Чланове Надзорног одбора именује Град Лесковац као оснивач на период од четири године, на предлог Стручног савета Дома здравља Лесковац.

Скупштина Града Лесковца је решењем број: 06-4/12-I од 06. новембра 2012. године, број: 06-6/12-I од 20. децембра 2012. године и број: 06-5/13-I од 19. септембра 2013. године именовала чланове Надзорног одбора Дома здравља Лесковац.

Стручни органи

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Одредбама чл. 36. и 37. Статута Дома здравља Лесковац уређено је да је Стручни савет саветодавно тело директора и управног одбора и да има пет чланова.

Директор Дома здравља Лесковац је решењем број: 1261 од 01. априла 2015. године именовано чланове Стручног савета.

Етички одбор

Одредбама чл. 39. – 40. Статута Дома здравља Лесковац уређено је да је Етички одбор стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Чланове Етичког одбора именује директор из реда запослених здравствених радника у Дому здравља Лесковац и грађана са завршеним Правним факултетом који живе и раде на територији за коју је Дом здравља Лесковац основан.

Директор Дома здравља Лесковац је одлуком број: 1263 од 01. априла 2015. године именовано чланове Етичког одбора Дома здравља Лесковац.

Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбама чл. 41. – 42. Статута Дома здравља Лесковац уређено је да је Комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Дому здравља Лесковац, у складу са законом и прописима донетим за спровођење тог закона. Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има седам чланова које на предлог Стручног савета именује директор.

Директор Дома здравља Лесковац је решењем број: 1262 од 01. априла 2015. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада.

Стручни колегијум

Одредбом члана 38. Статута Дома здравља Лесковац уређено је да је Стручни колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланове Стручног колегијума Дома здравља Лесковац чине начелници свих служби организационих јединица здравствене струке.

1.3. Средства за рад Дома здравља Лесковац

Здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити.

Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, уговорено је пружање здравствених услуга које су обухваћене обавезним здравственим осигурањем на примарном нивоу здравствене заштите осигураним лицима. На основу наведеног

уговора, Дом здравља Лесковац је остварио приходе у износу од 819.552 хиљаде динара или 93% од укупно остварених прихода (878.381 хиљада динара).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о здравственој заштити;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 5) Закон о раду
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²³;
- 8) Закон о јавној својини;
- 9) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 10) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и остала подзаконска акта;
- 11) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода и расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада Републике Србије кроз организације јавног сектора са циљем да се управљање и контрола јавних средстава, укључујући и средства страних фондова, врши у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања који подразумева поштовање начела ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

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

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије

²³ „Службени гласник РС“, број 116/14;

коју обавља Министарство финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁴, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Здравствене установе као корисници јавних средстава примењују и Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле.

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле јер утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама код корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених код корисника јавних средстава, руковођење, начин управљања, одређивање мисије и циљева пословања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права запослених, нивое извештавања, политике, управљање људским ресурсима и компетентност запослених.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

3.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља Лесковац

Законом о здравственој заштити дефинисано је да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других услова. Услове и начин унутрашње организације здравствених установа прописује министар надлежан за послове здравља. Такође, прописано је да се на одредбе статута здравствене установе које се односе на унутрашњу организацију, пре давања сагласности од стране оснивача, прибавља и мишљење Министарства здравља Републике Србије. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа утврђени су услови и начин унутрашње организације здравствених установа по нивоима и врстама здравствених установа и делатности.

Унутрашња организација Дома здравља Лесковац ближе је уређена Статутом Дома здравља Лесковац и Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Лесковац.

Табела број 2: Упоредни преглед унутрашње организације Дома здравља Лесковац

Редни број	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (чл. 4., 7. и 17.)	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Дома здравља Лесковац	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља Лесковац
1	2	3	4
1	Служба за правне и економско - финансијске послове	Служба за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове	Служба за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове
2	Служба за техничке и друге сличне послове	/	/

У поступку ревизије утврђено је да постоји неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља Лесковац са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Дома здравља Лесковац.

Налаз: Статут Дома здравља Лесковац и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља Лесковац, који је донет на основу њега, нису уклађени са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу организовања служби за обављање немедицинских послова

Ризик: Неусклађена унутрашња организација са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу неправилно утврђивање увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу руковођења и удвајање руководећих радних места.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Лесковац да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља Лесковац ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

3.1.2. Управљање ризицима

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

Дом здравља Лесковац је усвојио Стратегију управљања ризицима у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета. Оне се спроводе у целој организацији, односно на свим нивоима и функцијама у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

3.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа

Чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописан је поступак избора кандидата за пријем у радни однос. У складу са наведеним чланом Одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа. Послодавац је обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новозапосленим огласи код Националне службе за запошљавање и да је достави Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Лесковац, у току 2017. године, није примењивао одредбе Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, односно да није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити их је достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници.

Налаз: Дом здравља Лесковац приликом спровођења поступака за заснивање радних односа у 2017. години за 41 запосленог на одређено време није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописан је поступак избора кандидата за пријем у радни однос.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе“.

Дом здравља Лесковац је у, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Наредбе како би заснивање радног односа са новозапосленима вршио у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање дужни да воде, састављају, приказују, достављају и објављују финансијске извештаје у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област. Уредбом је прописано 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.

Информациони систем Дома здравља Лесковац

У Дому здравља Лесковац се за пружање услуга здравствене заштите користе информациони системи Heliant Health и ИЗИС, док се за послове књиговодства користе програми ИНФОДАТА и Bit THS.

Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Лесковац нема успостављен план континуитета пословања који има за циљ да успостави мере опоравка у случају прекида у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили

од утицаја већих отказа или катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање.

Налаз: Дом здравља Лесковац нема усвојен план континуитета пословања и нема развијен и имплементиран план опоравка у случају нежељених догађаја.

Ризик: Непостојање плана континуитета пословања и опоравка информационог система може довести до ризика да у случају непредвиђених догађаја дође до отежаног/успореног пружања здравствених услуга.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Лесковац да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, као и одговарајуће политике и процедуре којима ће развити и имплементирати план опоравка у случају катастрофе.

Развој и одржавање

Дом здравља Лесковац, у поступку ревизије, није документовао Изјаве о поверљивости које су потписали запослени у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у субјекту, па постоји могућност неовлашћеног уноса, измене или увида у податке од стране пружаоца услуга. За функционисање појединих апликативних система надлежни су пружаоци услуга са којима је Дом здравља Лесковац потписао уговоре о одржавању, али они за потребе развоја и одржавања софтвера користе продукциону базу, а не „тестне“ податке.

Налаз: Дом здравља Лесковац нема потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у Дому здравља Лесковац и није усвојио писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера.

Ризик: Постоји могућност неовлашћеног уноса, измене или увида у базе података, јер пружаоци услуга за потребе развоја и одржавања софтвера користе продукциону базу, а не „тест“ податке.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Лесковац да предузму мере и активности како би прибавили потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља Лесковац и да усвоје писану процедуру којом би уредили приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Лесковац.

Конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система

У поступку ревизије је утврђено да конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система не садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих се дефинише цена пружања услуге, тако да није јасно како је понуђач формирао цену услуге.

Налаз: Дом здравља Лесковац није припремио конкурсну документацију за услуге одржавања и унапређења информационог система на начин да садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих се дефинише цена пружања услуге.

Ризик: Конкурсна документација која не садржи све неопходне техничке карактеристике може довести до ризика од уговарања одржавања рачунарске опреме или софтвера у већем износу од потребног.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Лесковац да конкурсна документација садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих би заинтересована лица имала јасну представу о цени пружања услуге.

Апликативне контроле

У поступку ревизије је утврђено да се одабир осигураника у информационом систему 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.)

На овај начин је могуће без присуства пацијента, без његове здравствене књижице извршити одабир пацијента и остварити увид у његове податке.

Налаз: Дом здравља Лесковац нема системску могућност пријаве осигураника обавезним уношењем најмање два податка, већ је могуће пријавити осигураника уносом једног личног податка (једиственог матичног броја грађана).

Ризик: Постоји ризик да се од стране корисника система оствари увид у личне податке осигураника и у случајевима када он није присутан.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Лесковац да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос најмање два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ).

3.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система се обавља самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава Министра финансија Републике Србије 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.

3.2. Интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су: обавеза успостављања интерне ревизије, заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка

упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално – независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

За успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Лесковац није успоставио интерну ревизије, иако је успостављање интерне ревизије прописано као обавеза одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Лесковац да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује припрему и доношење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Одредбом члана 29. став 4. Закона о буџетском систему је прописано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио министар финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 3: Упоредни преглед планираних и извршених расхода у 2017. години
– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ планираних расхода финансијским планом у 2017. години	Износ извршених расхода у 2017. години	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	594.979	545.237	(49.742)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	106.423	98.783	(7.640)
413000	Накнаде у натури	/	4	4
414000	Социјална давања запосленима	13.870	13.033	(837)
415000	Накнада трошкова за запослене	18.561	17.878	(683)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.130	8.947	(183)
421000	Стални трошкови	71.769	57.748	(14.021)
422000	Трошкови путовања	1.800	1.620	(180)
423000	Услуге по уговору	12.982	11.168	(1.814)
424000	Специјализоване услуге	1.826	1.538	(288)
425000	Текуће поправке и одржавање	27.165	19.677	(7.488)
426000	Материјал	113.304	96.367	(16.937)
431000	Амортизација некретнина и опреме	1.000	284	(716)
465000	Остале дотације и трансфери	5.623	4.553	(1.070)
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.845	686	(1.159)
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.500	6.224	(2.276)
400000	Текући расходи	988.772	883.747	(105.030)

Анализом планираних и извршених расхода утврђено је да су расходи извршени са 89%.

Табела број 4: Упоредни преглед планираних и извршених издатака у 2017. години
– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ планираних издатака у 2017. години	Износ извршених издатака у 2017. години	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
512000	Машине и опрема	16.240	6.102	(10.138)
500000	Издаци за нефинансијску имовину	16.240	6.102	(10.138)

Анализом планираних и извршених издатака утврђено је да су издаци извршени са 38%.

Табела број 5: Упоредни преглед планираних и остварених прихода у 2017. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ планираних прихода финансијским планом у 2017. години	Износ остварених прихода у 2017. години	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
733000	Трансфери од других нивоа власти	20.000	11.662	(8.338)
741000	Приходи од имовине	700	627	(73)
742000	Приходи од продаје добара и услуга	36.132	17.324	(18.808)
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.240	150	(6.090)
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.500	3.142	(1.358)
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	911.445	819.552	(91.893)
791000	Приходи из буџета	26.000	25.924	(76)
700000	Текући приходи	1.005.017	878.381	126.636

Анализом планираних и остварених прихода утврђено је да су приходи остварени са 87%.

5. Завршни рачун

Одредбама члана 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје који чине завршни рачун.

Дом здравља Лесковац је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2017. годину који садржи следеће образце:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2017. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. јануар – 31. децембар 2017. године.

5.1. Извештај о извршењу буџета

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону четири уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

Дом здравља Лесковац је саставио Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао текуће приходе у износу од 878.381 хиљада динара.

Табела број 6: Преглед текућих прихода по изворима

– у хиљадама динара –							
Конто	Опис	Република	Град	ОСО	Донације и помоћи	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8 (3+4+5+6+7)
730000	Донације, помоћи и трансфери		11.662				11.662
740000	Други приходи			627	150	17.324	18.101
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			3.142			3.142
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			819.552			819.552
790000	Приходи из буџета	25.924					25.924
700000	Укупно текући приходи:	25.924	11.662	823.321	150	17.324	878.381
	%	3%	1%	94%	0%	2%	100%

5.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 11.662 хиљаде динара (у 2016. години износили су 11.624 хиљаде динара).

Донације, помоћи и трансфери у износу од 11.662 хиљаде динара односе се на средства примљена по основу Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину број: 329 од 26. јануара 2017. године.

5.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао друге приходе у износу од 18.101 хиљаде динара (у 2016. години износили су 36.921 хиљаду динара).

Табела број 7: Упоредни преглед других прихода за 2016. и 2017. годину

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
2070 (5070)	741000	Приходи од имовине	0	627	627
2077 (5077)	742000	Приходи од продаје добара и услуга	33.863	17.324	(16.539)
2089 (5089)	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.058	150	(2.908)
Други приходи 740000:			36.921	18.101	(18.820)

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од продаје добара и услуга у износу од 17.324 хиљаде динара (у 2016. години износили су 33.863 хиљаде динара).

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 Лесковац усвојио је Ценовник здравствених услуга на захтев послодавца, на захтев грађана и здравствених услуга које нису обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите број: 4285/4 од 18. новембра 2015. године на основу кога је вршена наплата ових здравствених услуга.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Лесковац није утврдио структуре цена за пружање ових услуга на основу којих би се могло утврдити колико је учешће трошкова запослених, материјала и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту.

Налаз: Дом здравља Лесковац није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да предузму мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и утврдио је структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у Дому здравља Лесковац.

Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима

Дом здравља Лесковац је током 2017. године, у редовно радно време, пружао стоматолошке здравствене услуге (ванстандардне стоматолошке услуге) и услуге специфичне здравствене заштите (медицине рада) које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварио приходе у износу од 9.405 хиљада динара.

Одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању прописано је да се односи између матичне филијале, односно Републичког фонда за здравствено

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

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

Одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину је уређено да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада.

Одредбама члана 179. истог закона прописано је, између осталог, да Републички фонд доноси општи акт којим се уређују услови за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга, критеријуми и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга, као и других трошкова у складу са овим законом, поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора о пружању здравствене заштите по завршеној буџетској години, као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и друга питања од значаја за закључивање уговора.

Републички фонд за здравствено осигурање је на основу члана 179. Закона о здравственом осигурању донео Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину²⁵ којим је ближе уредио услове за закључивање уговора о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима за 2017. годину између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, критеријуме и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга и других трошкова у складу са законом, као и поступак коначног обрачуна трошкова са даваоцима здравствених услуга.

Одредбом члана 182. став 3. Закона о здравственом осигурању је прописано да су даваоци здравствених услуга из Плана мреже дужни да приоритетно закључе уговор са Републичким фондом за расположиве капацитете у погледу простора, опреме и

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 109/16, 19/17, 29/17 – испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17;

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.

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

Налаз: Дом здравља Лесковац 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 остварио је приходе у износу од 9.405 хиљаде динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. 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, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају на један од начина прописан Законом о здравственој заштити“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем две Наредбе којима је уредио начин пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који је закључен између Републичког фонда за здравствено осигурање и дома здравља уређени су њихови међусобни односи у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима на примарном нивоу здравствене заштите обухваћених обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде за пружене услуге, те је уговорено да су врста и обим услуга утврђени Планом рада здравствене установе који чини саставни део уговора.

План рада дом здравља, у оквиру планираних услуга здравствене заштите не обухвата услуге специфичне здравствене заштите (медицина рада) и стоматолошке здравствене услуге које не представљају право из обавезног здравственог осигурања и нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину²⁶.

Услуге медицине рада које не представљају право из обавезног здравственог осигурања и нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији. Уговорени специјалисти медицине рада су у оквиру пуног радног времена поред услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања пружали и услуге

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 8/17 и 61/17;

специфичне здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Ове услуге 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.

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

У плану рада, у делу података о уговореним радницима, за лекаре специјалисте медицине рада је приказано да ће обављати послове изабраног лекара. Ови лекари су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања.

У Плану рада, у делу података о уговореним радницима, доктори стоматологије су уговорени са 100% радног времена за пружање стоматолошких здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања.

У поступку ревизије је утврђено да су запослени у оквиру Службе стоматолошке здравствене заштите и Службе опште медицине, који су уговорени за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру пуног радног времена, пружали и ванстандардне стоматолошке услуге и услуге специфичне здравствене заштите (медицине рада) које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Плата за пуно радно време ових запослених (уговорених радника) исплаћена је на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно из трансфера остварених од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Уговорени радници у службама опште медицине и 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 на тржишту.

5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 3.142 хиљаде динара (у 2016. години износили су 3.698 хиљада динара).

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

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 819.552 хиљаде динара (у 2016. години износили су 812.613 хиљада динара).

Исказана средства се у целости односе на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број: 426 од 30. јануара 2017. године и три анекса уговора.

Дом здравља Лесковац и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Јабланички округ, спровели су 14. фебруара 2018. године коначни обрачун за 2017. годину, под бројем: 640 на основу кога је утврђена укупна призната накнада за рад за примарну и стоматолошку здравствену заштиту.

Налаз: Дом здравља Лесковац је у спроведеном коначном обрачуну за 2017. годину више исказао обрачунске расходе за: енергенте, материјалне и остале трошкове и плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 8.053 хиљаде динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање:

1) енергенте у износу од 4.710 хиљада динара који се односе на утрошену: електричну енергију, грејање, воду и комуналије од стране Опште болнице Лесковац

2) материјалне и остале трошкове у износу од 2.654 хиљаде динара који се односе на инвестиционо – текуће одржавање просторија (зграде и објекти) из члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити;

3) плате запослених најмање у износу од 689 хиљада динара јер је утврдио увећање коефицијената у износу већем од прописаног Уредбом о коефицијентима.

Ризик: Даљом наплатом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за покривање расхода који нису везани за пружање здравствених услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем, настаје ризик од ненаменског трошења средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Лесковац да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода (енергенте у износу од 4.710 хиљада динара који се односе на утрошену: електричну енергију, грејање, воду и комуналије од стране Опште болнице Лесковац, материјалне и остале трошкове у износу од 2.654 хиљаде динара који се односе на инвестиционо – текуће одржавање просторија (зграде и објекти) из члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити и за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 689 хиљада динара јер је утврдио увећање коефицијената у износу већем од прописаног Уредбом о коефицијентима) ради усклађивања признате накнаде за рад за 2017. годину.

5.1.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна

Правилником 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 (чл. 71. – 87. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину).

Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу:

- 1) оцене извршења плана рада здравствене установе коју даје подручна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање, уз претходно

прибављено мишљење здравствене установе надлежне за послове јавног здравља;

- 2) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза;
- 3) остваривања финансијског плана за годину за коју су закључени уговори;
- 4) извештаја о контроли извршавања уговорених обавеза.

Табела број 8: Спроведени обрачун са здравственим установама приматне здравствене заштите за период 01. јануар - 31. децембар 2017. године

– у хиљадама динара –

Р.бр.	Намене	Укупно умањење	Уговорена накнада по спроведеном умањењу за 2017. годину	Фактурисано умањено за партиципацију за 2017. годину	Обрачунски расходи у ЗУ умањени за партиципацију	Пренета средства дирекције и филијале за 2017. годину	Укупно пренета средства	Призната накнада за 2017. годину	Дуг по обрачуну
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Накнада за рад и остале трошкове	9.159	636.812	484.166	674.056	634.297	634.297	670.291	35.994
1.1	Плате		517.691		539.630	514.229	514.230	539.630	25.401
1.2	Превоз		16.285		14.608	14.608	14.608	14.608	0
1.3	Енергенти		58.257		58.384	50.481	50.481	58.257	7.776
1.4	Материјални и остали трошкови	9.159	44.579		61.433	54.978	54.978	57.796	2.818
	Материјални и остали трошкови	9.159	44.579		48.216	42.539	42.539	44.579	2.040
	Финансирање инвалида				4.182	3.821	3821	4182	361
	Јубиларне награде				6.338	6.338	6.338	6.338	
	Отпремнине				2.491	2.074	2.074	2.491	417
	Трошкови погребних услуга				207	207	207	207	
2	Лекови		25.986	26.399		21.068	21.068	25.986	4.918
3	Санитетски и медицински материјал		26.979	71.984	26.429	19.904	19.904	26.429	6.526
	Свега уговорена накнада	9.159	689.777	582.549	700.485	675.269	675.269	722.706	47.438

Табела број 9: Спроведени обрачун са здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту за период 01. јануар - 31. децембар 2017. године

– у хиљадама динара –

Р.бр.	Намене	Укупно умањење	Уговорена накнада по спроведеном умањењу за 2017. годину	Фактурисано умањено за партиципацију за 2017. годину	Обрачунски расходи у ЗУ умањени за партиципацију	Пренета средства дирекције и филијале за 2017. годину	Укупно пренета средства	Призната накнада за 2017. годину	Дуг по обрачуну
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Накнада за рад и остале трошкове		99.248	73.163	100.006	94.988	94.988	100.006	5.018
1.1	Плате		96.972		97.696	92.678	92.678	97.696	5.018
1.2	Превоз		2.276		2.310	2.310	2.310	2.310	
1.3	Стоматолошке услуге			73.163					
2	Остали директни и индиректни трошкови	213	11.663		9.365	7.517	7.517	9.365	1.848
2.1	Директни и индиректни трошкови	213	11.663		6.218	4.436	4.436	6.218	1.782
2.2	Финансирање инвалида				790	724	724	790	66
2.3	Јубиларне награде				1.969	1.969	1.969	1.969	
2.4	Отпремнине				387	387	387	387	
2.5	Трошкови погребних услуга по члану 105. ПКУ								
	Свега уговорена накнада	213	110.911	73.163	109.371	102.505	102.505	109.371	6.866

Налаз: Дом здравља Лесковац није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад искажу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Процедуре о спровођењу коначног обрачуна којом је успоставио интерне контроле везане за поступак спровођења коначног обрачуна.

5.1.2. Текући расходи – конто 400000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао текуће расходе у износу од 883.747 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед текућих расхода по изворима

– у хиљадама динара –							
Конто	Опис	Република	Град	ОСО	Донације и помоћи	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8 (3+4+5+6+7)
410000	Расходи за запослене	25.924	11.662	640.120		6.176	683.882
420000	Коришћење услуга и роба			180.688	156	7.274	188.118
430000	Амортизација и употреба средстава за рад					284	284
460000	Донације, дотације и трансфери			4.546		7	4.553
480000	Остали расходи			211		6.699	6.910
400000	Укупно текући расходи:	25.924	11.662	825.565	156	20.440	883.747
	%	3%	1%	93%	0%	3%	100%

5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за запослене у износу од 683.882 хиљаде динара.

Табела број 11: Упоредни преглед извршених расхода за запослене за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
2134 (5175)	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	565.448	545.237	(20.211)
2136 (5177)	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	102.260	98.783	(3.477)
2140 (5181)	413000	Накнаде у натури	9	4	(5)
2142 (5183)	414000	Социјална давања запосленима	3.279	13.033	9.754
2147 (5188)	415000	Накнаде трошкова за запослене	19.784	17.878	(1.906)
2149 (5190)	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.489	8.947	(1.542)
Расходи за запослене 410000:			701.269	683.882	(17.387)

Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Дому здравља Лесковац уређен је: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁷, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана²⁸, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Одлука о максималном броју запослених у Дому здравља Лесковац

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује кадровским планом за здравствену установу који доноси министар здравља. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, за сваку буџетску годину. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, Дому здравља Лесковац одобрено је 658 запослених на неодређено време.

²⁷ Службени гласник РС“ бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, 59/15;

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 07/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 08/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 06/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 05/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 усклађени дин. изн., 07/17 - усклађени дин. изн. и 113/17;

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12 - усклађени дин. изн., 08/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 06/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 05/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 - усклађени дин. изн., 07/17 - усклађени дин. изн., 113/17;

Плате запослених по основу цене рада

Одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плате, коефицијената, додатака на плату и обавеза које се плаћају по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се закључком Владе Републике Србије у нето износу.

Табела број 12: Преглед нето основице децембар 2016. – децембар 2017. године

Број и датум закључка Владе Републике Србије	Нето износ основице	Период примене
1	2	3
05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године	2.561,23	децембар 2016
05 Број: 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године	2.817,35	децембар 2017

Радно време

Одредбама члана 33. став 1. тачка 9) Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно и скраћено), док је одредбама члана 51. истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. 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.

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду³⁰ 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, те да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини³¹, док су одредбама члана 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Чланом 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.

³⁰ „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др.закон;

³¹ „Службени гласник РС“ бр. 72/06, 84/06 – испр. 30/10 и 102/15;

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Лесковац Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време на 34 радна места која Елаборатом о процени ризика на радним местима и радној околини Дома здравља Лесковац нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 13: Преглед броја радних места и извршилаца према организационим јединицама на којима је уведено скраћено радно време које актом о процени ризика није утврђено као радно место са повећаним ризиком

Редни број	Служба са скраћеним временом	Акт о процени ризика	Број радника по службама	Недељни фонд сати са једном радном суботом	Број часова рада на дневном нивоу
	1	2	3	4	5
1.	Одељење за правне послове и одељење за економско – финансијске послове у Служби за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове	није утврђено радно место са повећаним ризиком	34	39,5	7,9
	Укупно:		34		

Дом здравља Лесковац је преузео обавезе и извршио расходе за плате запослених у износу од 193 хиљаде динара за сате рада који нису ефективно извршени због увођења скраћеног радног времена без правног основа, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз: Дом здравља Лесковац је Одлуком о радном времену број: 4705 од 29. децембра 2016. године утврдио радно време запосленима у одељењу за правне послове и одељењу за економско – финансијске послове у Служби за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове, чија радна места нису актом о процени ризика на радним местима и радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 193 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „ да Одлуком о радном временом утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Одлуке о измени одлуке о распореду радног времена којом је утврдио радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 193 хиљаде динара.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе Републике Србије у складу са одредбама члана 8. истог Закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

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

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

Табела број 14: Преглед неправилно утврђених коефицијената по радним местима

Редни број	Назив радног места	Припадајући коефицијент по Уредби	Укупни коефицијент по основу Уговора/ анекса уговора о раду	Основни коефицијент	Додатни коефицијент	Разлика
1.	Шеф одсека за немедицинске послове ОДЗ Грделица	19.31	19.52	18.70	0.82	0.21
2.	Предрадник возног парка - главни возач Одсека опште медицине са пружањем хитне медицинске помоћи	8.98	11.12	10.71	0.41	2.14
3.	Професор физичке културе Одељења за превентивне прегледе и корективне вежбе	18.7	19.06	18.70	0.36	0.36
4.	Молер - фарбар Одељења за техничке и друге сличне послове	8.98	10.71	10.71	0	1.73
5.	Шеф одсека књиговодства Одељења за економско - финансијске послове Службе за правне, економске - финансијске и др.сличне послове	13.87	14.08	13.26	0.82	0.21
6.	Шеф одсека за обрачун зарада Одељења за економско - финансијске послове Службе за правне, економске, техничке и др. сличне послове	19.31	19.52	18.70	0.82	0.21
7.	Шеф одсека за јавне набавке	19.31	19.52	18.70	0.82	0.21
8.	Шеф одсека за кадровске послове	19.31	19.52	18.70	0.82	0.21
9.	Шеф одсека за правне послове	19.31	19.52	18.70	0.82	0.21
10.	Главни оператер обрачуна зарада	10.20	10.81	10.20	0.61	0.61
11.	Шеф одељења за техничке и друге сличне послове у Служби за правне, економско финансијске, техничке и др.сл.послове	10.81	11.02	10.20	0.82	0.21
12.	Шеф одељења за санитетски превоз	9.59	9.80	8.98	0.82	0.21

Редни број	Назив радног места	Припадајући коефицијент по Уредби	Укупни коефицијент по основу Уговора/ анекса уговора о раду	Основни коефицијент	Додатни коефицијент	Разлика
13.	Главни возач моторног возила - Одељења за санитетски превоз СХМП ³²	8.98	9.39	8.98	0.41	0.41
14.	шеф одељења за немедицинске послове	13.87	14.08	13.26	0.82	0.21
15.	Лекар специјалиста	26.63	29.82	29.32	0.50	3.19
16.	Помоћник директора за немедицинске послове	19.52	20.33	18.70	1.63	0.81
17.	Специјалиста у Служби за ХМП, лекар специјалиста координатор у смени	28.24	29.06	28.24	0.82	0.82

У поступку ревизије је утврђено да је током 2017. године Дом здравља Лесковац вршио обрачун плате запосленима којима је уговорима о раду/анексима утврдио веће основне и додатне коефицијенте у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз: Дом здравља Лесковац је више извршио расходе за плате најмање у износу од 689 хиљада динара јер је уговорима о раду/анексима за три запослена утврдио већи основни коефицијент и за 16 запослених утврдио веће додатне коефицијенте по основу руковођења за обрачун и исплату плата у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Даљи обрачун и исплата плата по основу коефицијената који нису усклађени са прописима довешће до неправилног извршавања расхода у већем износу од прописаног.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Лесковац да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област.

Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

³² У Дому здравља Лесковац постоји главни возач са додатним коефицијентом 0.41;

Табела број 15: Преглед додатака на плату

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама;
3.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
3.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	чл. 39.-45., 95. Посебног колективног уговора
3.3.	Рад по позиву	26%	
4.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 95. Посебног колективног уговора
5.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора
6.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	

Додаци и накнаде запосленима

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама прописани су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити.

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

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Одредбама члана 53. став 4. Закона о раду је прописано да послодавац не може да одреди прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Лесковац у 2017. години уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који раде на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Налаз: Дом здравља Лесковац је у 2017. години запосленима у Служби за хитну медицинску помоћ, који обављају послове на радним местима која су актом о процени ризика на радним местима и радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком уводио рад дужи од пуног радног времена. На тај начин Дом здравља Лесковац је преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 727 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Одлуке о увођењу дежурства којом је увео дежурство запосленима који не обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 727 хиљада динара.

Додатак за време проведено на раду – минули рад

Дом здравља Лесковац је у 2017. години преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 28.868 хиљада динара.

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, прописано је одредбама члана 5. став 1. тачка 1) и став 3. Закона о платама.

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

Утврђено је да је Дом здравља Лесковац обрачун и исплату додатка за време проведено на раду (минули рад) вршио применом прописаних стопа у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Накнада плате за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада на дан државног празника

Дом здравља Лесковац је у 2017. години преузео обавезе и извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 70.797 хиљада динара.

Утврђено је да је Дом здравља Лесковац обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио у складу са важећим законским прописима.

Накнада за боловање до 30 дана

Дом здравља Лесковац је у 2017. години преузео обавезе и извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у укупном износу од 5.194 хиљаде динара у складу са важећим законским прописима.

Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Дом здравља Лесковац је у 2017. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 17.878 хиљада динара.

Накнада трошкова исплаћује се сразмерно оствареној присутности на послу, што се потврђује увидом у евиденцију присутности на раду, овереној од стране надлежног руководиоца.

Исплате путних трошкова врши се у текућем месецу за текући месец, након преноса средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Запослени је у обавези да под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потпише изјаву да има трошкове превоза на одређеној релацији, како би стекао право на исплату накнаде за превоз.

Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Дом здравља Лесковац је у 2017. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 8.947 хиљада динара.

Јубиларне награде у Дому здравља Лесковац обрачунавају се по основу одредбе члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и по члану 120. Закона о раду, а по инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање. Основица за обрачун јубиларних награда износила је 73.641 динар.

5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 188.118 хиљада динара.

Табела број 16: Упоредни преглед расхода за коришћење услуга и роба за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 (5–4)	
2156 (5197)	421000	Стални трошкови	53.262	57.748	4.486	
2164 (5205)	422000	Трошкови путовања	1.726	1.620	(106)	
2170 (5211)	423000	Услуге по уговору	7.187	11.168	3.981	
2179 (5220)	424000	Специјализоване услуге	969	1.538	569	
2187 (5228)	425000	Текуће поправке и одржавање	20.484	19.677	(807)	
2190 (5231)	426000	Материјал	70.764	96.367	25.603	
		Коришћење услуга и роба 420000:	154.392	188.118	33.726	

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 1554/2017 од 23. фебруара 2017. године, којим је сагласна, да изузетно у 2017. години Републички фонд за здравствено осигурање асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа којима су блокирани подрачуни и које су закључиле Уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање, ради остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, а по основу доспелих обавеза здравствених установа према повериоцима за: испоручене лекове, медицинска средства, крв и лабилне продукте од крви, дијализни материјал, исхрану болесника, енергенте и остале трошкове, који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Стални трошкови – конто 421000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за сталне трошкове у износу од 57.748 хиљада динара.

Табела број 17: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2016. године	2017. године	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.744	2.837	(2.907)
421200	Енергетске услуге	35.184	41.991	6.807
421300	Комуналне услуге	7.315	8.146	831
421400	Услуге комуникација	3.335	3.315	(20)
421500	Трошкови осигурања	1.577	1.344	(233)
421600	Закуп имовине и опреме	82	95	13
421900	Остали трошкови	25	20	(5)
421000	Стални трошкови	53.262	57.748	4.486

Расходи за енергетске услуге

Дом здравља Лесковац је извршио расходе за енергетске услуге по основу:

- 1) Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – резервно снабдевање закљученим са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд број: 2748 од 08. августа 2016. године на основу Решења Владе Републике Србије о одређивању снабдевача који ће обављати резервно снабдевање електричном енергијом – 05 број 312-4881/2016 од 24. маја 2016. године („Службени гласник РС“ број 48 од 25. маја 2016. године);
- 2) Уговора о набавци електричне енергије са балансом одговорношћу закљученим са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд број: 18.01-334720/48-17 од 08. септембра 2017. године на основу оквирног споразума Републички фонд за здравствено осигурање је спровео отворени поступак јавне набавке на период од 12 месеци.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Лесковац у 2017. години, због непостојања ефикасног система интерних контрола, није умањио обрачунске расходе за енергенте у износу од 4.710 хиљада динара који се односе на утрошену: електричну енергију, грејање, воду и комуналије од стране Опште болнице Лесковац.

Налаз: Дом здравља Лесковац је у Коначном обрачуну за 2017. годину више исказао обрачунске расходе за енергенте у износу од 4.710 хиљада динара (Описано у Напомени 5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

Расходи за услуге комуникација и трошкови осигурања

Увидом у документацију утврђено је да је Дом здравља Лесковац извршио расходе за:

- 1) услуге мобилне телефоније у износу од 736 хиљада динара, које је набавио по основу Уговора о коришћење услуга „Бизнет“ од 02. јула 2015. године број: 2376 закљученог са добављачем Телеком Србија“ а.д. и Уговора о јавној набавци мобилне телефоније број: 1854/4 од 09. јуна 2017. године закљученог са добављачем „Теленор“ д.о.о;

- 2) услуге интернета у износу од 1.032 хиљада динара које је набавио по основу Уговора о јавној набавци пружању ВПН телекомуникационих услуга број: 1480/4 од 09. маја 2016. године и број: 2176 од 16. јула 2017. године.

Налаз: Дом здравља Лесковац је извршио расходе за услугу мобилне телефоније у износу од 708 хиљада динара, које је набавио на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ број: 2376 од 02. јула 2015. године закљученог са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, јер нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани одредбом члана 7. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Услуге по уговору – конто 423000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за услуге по уговору у износу од 11.168 хиљада динара.

Табела број 18: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2016. године	2017. године	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
423200	Компјутерске услуге	1.207	1.958	751
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	408	1.611	1.203
423400	Услуге информисања	24	38	14
423500	Стручне услуге	4.879	6.882	2.003
423700	Репрезентација	191	253	62
423900	Остале опште услуге	478	426	(52)
423000	Услуге по уговору	7.187	11.168	3.981

Расходи за услуге по уговору, у оквиру посматраног узорка, извршени су у складу са условима из закључених уговора и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 19.677 хиљада динара.

Табела број 19: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.505	8.445	(4.060)
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.979	11.232	3.253
425000	Текуће поправке и одржавање	20.484	19.677	(807)

Текуће поправке и одржавања зграда и објеката

Дом здравља Лесковац је у 2017. години исказао извршене расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 8.445 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештаја о извршењу буџета Дом здравља Лесковац је исказао да су расходи за текуће поправке и одржавање града и објеката финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 8.005 хиљада динара и из осталих извора у износу од 440 хиљада динара.

Чланом 13. Закона о здравственој заштити је прописано да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, обухвата мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града. Одредбама става 5. истог члана је прописано да обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, а које обухвата изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Лесковац, због непостојања ефикасног система интерних контрола, преузео обавезе и извршио расходе који се односе на инвестиционо – текуће одржавање просторија (зграде и објекти) прописане чланом 13. Закона о здравственој заштити на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Налаз: Дом здравља Лесковац је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.654 хиљаде динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за инвестиционо – текуће одржавање просторија (зграде и објекти), што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

Дом здравља Лесковац је извршене расходе за инвестиционо – текуће одржавање просторија (зграде и објекти) у износу од 2.654 хиљаде динара исказао као обрачунски расход у Коначном обрачуну за 2017. годину и на тај начин више наплатио материјалне и остале трошкове у истом износу од Републичког фонда за здравствено осигурање (Описано у Напомени 5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

Материјал – конто 426000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за материјал у износу од 96.367 хиљада динара.

Табела број 20: Упоредни преглед расхода за материјал за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
426100	Административни материјал	5.217	5.549	332
426400	Материјали за саобраћај	18.139	21.146	3.007
426500	Материјали за очување животне средине и науку	442	579	137
426700	Медицински и лабораторијски материјали	43.090	64.669	21.579
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	917	1.692	775
426900	Материјали за посебне намене	2.959	2.732	(227)
426000	Материјал	70.764	96.367	25.603

Расходи за материјал, у оквиру посматраног узорка, извршени су у складу са условима из закључених уговора и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.102 хиљаде динара.

Табела број 21: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис	Општина/ град	ООСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6(3+4+5)
510000	Основна средства			6.102	6.102
500000	Укупно издаци за нефинансијску имовину:			6.102	6.102
	%	0%	0%	100%	100%

5.1.3.1. Основна средства – konto 510000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао издатке за основна средства у износу од 6.102 хиљаде динара.

Табела број 22: Упоредни преглед издатака за основна средства за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
2307	512000	Машине и опрема	6.729	6.102	(627)
2308	512100	Опрема за саобраћај	0	990	990
2309	512200	Административна опрема	2.511	577	(1.934)
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.218	4.535	317
		Основна средства 510000:	6.729	6.102	(627)

Издаци за основна средства, у оквиру посматраног узорка, извршени су у складу са условима из закључених уговора и евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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 и буџетских фондова.

Дом здравља Лесковац је саставио Биланс прихода и расхода – Образац 2 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.3. Биланс стања

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања

су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године. Одредбом члана 18. став 4. Уредбе прописано је да су организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање обавезне да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза, а одредбом става 5. истог члана прописана је обавеза за повериоце да својим дужницима доставе попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја.

Нисмо присуствовали попису имовине, обавеза и потраживања и нисмо у могућности да се уверимо у исказано стање количине и вредности на дан датума Биланса стања, као ни да утврдимо евентуалне ефекте који би настали по основу усаглашавања књиговодственог са стварним стањем.

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

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Одредбом члана 18. став 4. Уредбе прописано је да су организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза, док је ставом 5. исте Уредбе прописана обавеза поверилаца да достављају свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

5.3.1. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године у Билансу стања износи 196.937 хиљада динара (у 2016. години износило је 184.311 хиљада динара).

Табела број 23: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине за 2016. и 2017. годину
– у хиљадама динара –

Р. бр.	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	168.321	174.925	6.604
1.1	011000	Некретнине и опрема	166.307	172.403	6.096
1.2	014000	Природна имовина	43	43	0
1.3	015000	Нефинансијски имовина у припреми и аванси	1.971	2.479	508
2	020000	Нефинансијска имовина у залихама	15.990	22.012	6.022
2.1	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	15.990	22.012	6.022
3	000000	Укупно нефинансијска имовина (1+2)	184.311	196.937	12.626

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

5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 174.925 хиљада динара.

Некретнине и опрема – конто 011000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање некретнина и опреме у износу од 172.403 хиљаде динара и састоји се од: зграда и грађевинских објеката у износу од 133.487 хиљада динара и опреме у износу од 38.916 хиљада.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 133.487 хиљада динара (у 2016. години износило је 137.843 хиљаде динара).

Одредбама члана 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини³³ прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења, рокови за достављање података Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини, коју води Дирекција.

Корисник, односно носилац права коришћења који води посебну евиденцију непокретности, сагласно одредбама члана 6. Уредбе обавезан је да:

- 1) прикупи податке о свим непокретностима које су предмет евиденције;
- 2) прибави исправе о праву коришћења, односно о статусу корисника, односно носиоца права коришћења и праву својине;
- 3) прибави исправе којима се обезбеђује упис права својине у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима, уколико упис није извршен;
- 4) обезбеди доказе и чињенице на основу којих се користи непокретност, уколико се не располаже потребним исправама о праву коришћења;
- 5) прибави остале податке који су неопходни за вођење евиденције;
- 6) попуњава прописане обрасце и благовремено их доставља;
- 7) формира досије и трајно чува податке из посебне евиденције непокретности.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Лесковац користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, као и да нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима.

Налаз: Дом здравља Лесковац користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, као и да нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које користе, а чији су титулари друга лица, као и да успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности на успостављању правног основа за коришћење туђих непокретности подношењем Потврде Републичком геодетском заводу.

Опрема

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да је Дом здравља Лесковац у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године више исказао стање опреме за копнени саобраћај, а мање исказао ванбилансну активу.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/2015, 83/15 и 13/17;

Налаз: Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године у Билансу стања на конту опреме за копнени саобраћај - 0112110 исказао санитарско возило „Опел мовано“, уступљено на коришћење од стране Министарства за рад, запошљавање и социјална питања по основу Уговора број: 404-05-00141/21016-16 од 28. септембра 2016 године у износу од 1.655 хиљада динара. На овај начин Дом здравља Лесковац је више исказао стање опреме за копнени саобраћај конто - 0112110 у износу од 1.655 хиљада динара, а мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 за исти износ, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁴.

Дом здравља Лесковац је на овај начин више исказао исправку вредности саобраћајне опреме за износ од 372 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да у пословним књигама евидентирају саобраћајну опрему на основу стварног власништва, а у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је извршио прекњижавање саобраћајне опреме у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 1.655 хиљада динара.

Нематеријална имовина

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да Дом здравља Лесковац није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао нематеријалну имовину јер није евидентирао рачунарски софтвер.

Налаз: Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао нематеријалну имовину јер на конту 016100 – Нематеријална имовина није евидентирао рачунарски софтвер у износу од 425 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да евидентирају рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 425 хиљада динара.

5.3.1.2.Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао нефинансијску имовину у залихама у износу од 22.012 хиљада динара.

³⁴ „Службени гласник РС“ бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17;

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 22.012 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да Дом здравља Лесковац није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао нематеријалну имовину јер није евидентирао мобилне телефоне.

Налаз: Дом здравља Лесковац није исказао у Билансу стања на конту 022000 – ситан инвентар мобилне телефоне добијене по основу закљученог Уговора са оператером мобилне мреже у износу од 1.464 хиљаде динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да евидентирају ситан инвентар (мобилне апарате) у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао мобилне телефоне у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 1.464 хиљаде динара.

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање финансијске имовине у износу од 349.785 хиљада динара.

Табела број 24: Упоредни преглед финансијске имовине за 2016. и 2017. годину

Ред. број	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (1.1+1.2+1.3)	56.919	75.091	18.100
1.1	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	16.373	4.988	(11.385)
1.2	122000	Краткорочна потраживања	39.709	69.197	29.488
1.3	123000	Краткорочни пласмани	837	906	69
2	130000	Активна временска разграничења	185.959	274.694	88.735
3	100000	Финансијска имовина (1+2)	242.878	349.785	106.907

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

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 4.988 хиљада динара.

Благајничко пословање – конто 121300

Извршена је ревизија благајничког пословања преко динарске благајне и утврђено је да је благајничко пословање у току 2017. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембра 2017. године исказао стање краткорочних потраживања у износу од 69.197 хиљада динара.

У току поступка ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања потраживања према купцима путем конфирмација, односно независне потврде салда.

Након спроведеног поступка провере стања потраживања од купаца путем конфирмација утврдили смо да: потврђена стања исказаних потраживања од купаца у Билансу стања износе 202 хиљаде динара, нетачно стање износи 495 хиљаде динара, док за износ од 9.792 хиљаде динара, због изостанка одговора од стране купаца, нисмо у могућности да прибавимо адекватне ревизорске доказе који би обезбедили основ за изражавање мишљења о стању у коме су потраживања исказана у Билансу стања.

Потраживања од других државних органа и организација

Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао потраживања од Опште болнице Лесковац у износу од 4.710 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Јабаланички округ преноси средства за енергенте Дому здравља Лесковац, који врши плаћање по том основу и за Општу болницу Лесковац.

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да Дом здравља Лесковац није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао потраживања од купаца и обрачунате ненаплаћене приходе и примања.

Налаз: Дом здравља Лесковац није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године динара исказао потраживања од купаца и обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 4.710 хиљада динара јер није фактурисао услуге струје, воде, грејања и комуналне услуге Општој болници Лесковац, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да потраживања по основу фактурисаних услуга електричне енергије, воде, грејања и комуналних трошкова евидентира у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао потраживања по основу фактурисаних услуга електричне енергије, воде, грејања и комуналних трошкова Општој болници Лесковац у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 4.710 хиљада динара.

5.3.3. Обавезе – конто 200000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање обавеза у износу од 344.073 хиљаде динара.

Табела број 25: Упоредни преглед обавеза за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	155.369	242.842	87.473
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	346	428	82
250000	Обавезе из пословања	30.590	31.852	1.262
290000	Пасивна временска разграничења	39.682	68.951	29.269
200000	Обавезе	225.987	344.073	118.086

Министарство здравља Републике Србије је 17. маја 2006. године упутило Допис број: 112-01536/2006-03 у циљу решавања правног статуса здравствених радника који су пружали услуге стоматолошке здравствене заштите, а чије плате се нису обезбеђивале из средства Републичког Фонда за здравствено осигурање. Као могућа решења запосленима који су пружали услуге стоматолошке здравствене заштите понуђена су следећа решења:

- 1) измена уговора о раду, којима би износ плате био утврђен као минимална зарада, док би се један део плате утврђивао на основу радног учинка;
- 2) издавање у закуп слободних капацитета у здравственој установи;
- 3) давање отпремнина здравственим радницима који обављају стоматолошку здравствену заштиту, а чије плате се не обезбеђују из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Доношењем Правилника о начину обрачуна и исплате зарада запослених у стоматолошкој здравственој заштити број: 1897 од 30. новембра 2007. године од стране Дома здравља Лесковац којим је плата запослених који обављају стоматолошку здравствену заштиту утврђена као минимална, а која није била усклађена са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, покренута је иницијатива пред Уставним судом за оцену установности и законитости овог Правилника.

Паралелно са тиме, пред Основним судом у Лесковцу, покретани су поступци за поништење Анекса уговора о раду и за исплату разлике у плати запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту. Уставни суд је 08. новембра 2011. године оценио Правилник о начину обрачуна и исплате зарада запослених у стоматолошкој здравственој заштити као незаконит и ставио га ван снаге.

Након ступања на снагу Закона о здравственој заштити, који је прописао да се плате запослених преко броја утврђеног кадровским планом, а за које са Републичким фондом за здравствено осигурање нису уговорене плате, обезбеђују из средстава остварених на тржишту, запосленима којима по овом основу нису редовно измираване плате подносили су тужбе Основном суду у Лесковцу за надокнаду неисплаћених плата.

Дом здравља Лесковац је почев од 2006. године водио 3.468 судских спорова у коме се појављивао као тужена страна, при чему је 3.420 судских спорова правоснажно пресуђено. На основу правоснажних пресуда покренути су поступци принудне

наплате. Укупан износ блокаде рачуна Дом здравља Лесковац до дана ревизије износи 213.469 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

Дом здравља Лесковац у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године није евидентирао обавезе за камату по основу извршних судских спорова у укупном износу од 119.279 хиљада динара. На тај начин је Дом здравља Лесковац у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао обавезе за камату и обрачунате неплаћене расходе за износ од 119.279 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да Дом здравља Лесковац није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао обавезе за камату и обрачунате неплаћене расходе јер није исказао камату по основу извршних судских спорова запослених.

Налаз Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године динара мање исказао обавезе за камату и обрачунате неплаћене расходе у износу од 119.279 хиљада динара јер није исказао камату по основу извршних судских спорова запослених, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да обавезе за камату по основу извршних судских спорова запослених евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао камату по основу извршних судских спорова запослених у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 119.279 хиљада динара.

Дом здравља Лесковац није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао обавезе по основу судских трошкова извршних судских спорова и активна временска разграничења у износу од 44.458 хиљада динара које се односе на обавезе по основу судских спорова.

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да Дом здравља Лесковац није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године обавезе по основу трошкова извршних судских спорова и активна временска разграничења.

Налаз: Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао обавезе по основу трошкова извршних судских спорова и активна временска разграничења у износу од 44.458 хиљада динара јер није исказао трошкове судских спорова, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да обавезе по основу трошкова судских спорова евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао трошкове судских спорова запослених у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 44.458 хиљада динара.

Обавезе према добавачима - конто 252000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембра 2017. године исказао стање обавеза према добављачима у износу од 31.645 хиљаде динара.

У току поступка ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања обавеза према добавачима путем конфирмација, односно независне потврде салда.

Након спроведеног поступка провере стања обавеза путем конфирмација утврдили смо да : потврђена стања исказаних обавеза према добављачима у Билансу стања износе 11.687 хиљаде динара, нетачно стање износи 8.690 хиљаде динара, док за износ од 13.781 хиљаде динара, због изостанка одговора од стране добављача, нисмо у могућности да прибавимо адекватне ревизорске доказе који би обезбедили основ за изражавање мишљења о стању у коме су потраживања исказана у Билансу стања.

Обавезе Дома здравља Лесковац

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године имао исказане обавезе у износу од 344.073 хиљаде динара, што представља повећање у односу на претходну годину за 118.086 хиљада динара.

Дом здравља Лесковац је у буџетској 2017. години исказао дефицит у износу од 11.468 хиљада динара. Обавезе Дома здравља Лесковац износе 438.859 хиљада динара , што што чини 50% укупних прихода које је остварио у 2017. години, односно 53% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2017. години. Подрачуни Дома здравља Лесковац блокирани су од 19. јуна 2015. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца на износ од 213.469 хиљада динара. У циљу остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, а у циљу превазилажења претходно наведених проблема Влада Републике Србије, донела је Закључак 05 број: 1554/2017 од 23. фебруара 2017. године, којим је сагласна, да изузетно у 2017. години Републички фонд за здравствено осигурање асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа којима су блокирани подрачуни.

5.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање на конту 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 202.649 хиљада динара.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

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

Дом здравља Лесковац је саставио Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.5. Извештај о новчаним токовима

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

Дом здравља Лесковац је саставио Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

6. Јавне набавке

Основ за покретање јавних набавки у 2017. години у Дому здравља Лесковац је План јавних набавки за 2017. годину усвојен 25. јануара 2017. године. У току године, извршено је седам измена Плана јавних набавки за 2017. годину.

Закључно са седмом изменом, утврђено је да је Дом здравља Лесковац планирао јавне набавке у износу од 126.699 хиљада динара без пореза на додату вредност од чега је: набавка добара у износу од 105.609 хиљада динара без пореза на додату вредност, набавка услуга у износу од 12.810 хиљада динара без пореза на додату вредност и набавка радова у износу од 8.280 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Табела број 26: Преглед вредносне структуре јавних набавки велике вредности по врсти поступка у 2017. години

Врста поступка	Уговорена вредност	-у хиљадама динара-	
			%
Отворени поступак	32.146		100
Укупно:	32.146		100

Табела број 27: Преглед набавки Дома здравља Лесковацу 2017.години

Врста набавки	Укупан број уговора	Укупна уговорена вредност	-у хиљадама динара-	
			Заступљеност у свим набавкама	
			По броју (у %)	По вредности (у %)
Отворени поступак ЈН	3	32.146	4	37,71
Поступак ЈН мале вредности	24	39.955	32	46,88
Изузете набавке	48	13.136	64	15,41
Укупно	75	85.237	100	100

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Лесковац нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки.

Налаз: Дом здравља Лесковац нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки, који омогућава праћење степена извршења закључених уговора.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да успоставе систем евидентирања реализације закључених уговора на основу које ће овлашћено лице бити у могућности да прати извршење уговора“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Решења којим је успоставио систем праћења реализације закључених уговора о јавним набавкама.

Набавке без спроведеног испитивања и истраживања тржишта

Чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Лесковац у 2017. години приликом покретања поступка јавних набавки није поштовао одредбе члана 64. Закона о јавним набавкама.

Налаз: Дом здравља Лесковац је у току 2017. године покретао поступке јавних набавки (Преглед се налази у Табели број 28) чија процењена вредност није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да поступке јавних набавки покрећу на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које мора бити валидно у време покретања поступка“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би поступке јавних набавки покретао на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које мора бити валидно у време покретања поступка.

Табела број 28: Преглед јавних набавки спроведених у 2017. години у Дому здравља Лесковац

– у хиљадама динара –

Број јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност набавке	Врста поступка	Вредност уговора (без ПДВ)
1	2	3	4	5
2/У	Мобилна телефонија	1.000	Јавна набавка мале вредности	1.000
3/У	Сервисирање медицинских апарата – по партијама	3.500	Јавна набавка мале вредности	3.500
8/Д	Лабораторијски материјал – по партијама	3.300	Јавна набавка мале вредности	3.221
11/У	Сервисирање возила	2.600	Јавна набавка мале вредности	2.600
12/У	Одржавање информационог система „Heliant health“	810	Јавна набавка мале вредности	810
15/Д	Штампани материјал	3.000	Јавна набавка мале вредности	3.000
17/Р	Уређење фасаде у Здравственој амбуланти Брестовац	1.200	Јавна набавка мале вредности	1.173
20/Д	Делови вагиналне ултразвучне сонде	1.400	Јавна набавка мале вредности	1.167
21/Д	Два дефибрилатора са мониторингом	1.600	Јавна набавка мале вредности	998
22/Р	Реконструкција расвете у Дому здравља Лесковац	2.080	Јавна набавка мале вредности	1.939
24/Д	Два половна возила за Службу кућног лечења	915	Јавна набавка мале вредности	825
3/Д/ОП	Реагенси за лабораторисјли апарат „IRICELL 2000“	2.221	Јавна набавка мале вредности	2.196
26/У	Осигурање зграда, опреме, стакла, запослених лица и каско осигурање појединих возила	1.650	Јавна набавка мале вредности	1.398
1/Д/ОП	Реагенси – по партијама	12.000	Отворени поступак	12.435
4/Д/ОП	Гориво	16.450	Отворени поступак	14.317

Јавна набавка реагенаса за лабораторијске апарате – отворени поступак – 1/Д/ОП

Дана 04. априла 2017. године директор Дома здравља Лесковац донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1452 чији предмет је набавка реагенаса за лабораторијске апарате и чија је процењена вредност 12.000 хиљада динара без пореза на додату вредност. Решењем број 1452 од 04. априла 2017. године формирана је Комисија за јавну набавку добара. Чланови комисије су истог дана потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку. Записник о отварању понуда број 1452/1 сачињен је дана 05. маја 2017. године. Извештај о стручној оцени понуда број 1452/2 сачињен је дана 05. маја 2017. године. На основу Одлуке о додели уговора број 1452/3 од 05. маја 2017. године изабране су као најповољније понуде понуђача „Yunusom“ д.о.о. из Београда, „Промедиа“ д.о.о. из Кикинде, „Superlab“ д.о.о. из Београда, „Scor“ д.о.о. из Ниша и „Маклер“ д.о.о. из Београда са којима су и закључени уговори о јавним набавкама број 1452/4-IV, број 1452/4-V, VI, VIII, број 1452/4-I, II, број 1452/4-III и број 1452/4-VI дана 15. маја 2017. године у укупној вредности од 12.435 хиљада динара без пореза на додату вредност.

На основу члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке. Чланом 107. став 5. истог закона да у случају из става 4. овог члана наручилац је дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Налаз: Дом здравља Лесковац приликом доношења одлуке о додели уговора и закључивањем уговора са понуђачем чија понуда садржи већу цену од процењене вредности јавне набавке није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да приликом додељивања уговора о јавној набавци понуђачу чија понуда садржи већу цену од процењене вредности, о томе достави образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би достављао образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Набавка услуге без спроведеног поступка јавне набавке

У поступку ревизије извршена је оцена извршених расхода Дома здравља Лесковац у односу на Закон о јавним набавкама.

Табела број 29: Преглед набавки добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке

– у хиљадама динара –

Бр.	Конто	Назив добра/услуге/радова	Набавка услуга преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
	421414	Услуге мобилног телефона	708
		УКУПНО:	708

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Лесковац није поштовао одредбе члана 7. Закона о јавним набавкама и да је извршио расходе за услуге мобилних телефона без спроведеног поступка јавне набавке (објашњено у Напомени 5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000).

Налаз: Дом здравља Лесковац је у 2017. години извршио набавку услуга у укупној вредности од 708 хиљада динара, преузимањем обавеза без претходно спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су поступила по датој препоруци „да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга мобилне телефоније планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке“.

Дом здравља Лесковац је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности на спровођењу поступка и закључивању уговора о јавној набавци услуга мобилне телефоније. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 708 хиљада динара.

7. Потенцијалне обавезе

Дом здравља Лесковац је у 2017. години водио 36 судских спорова у којима се појављивао као тужена страна.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ

САДРЖАЈ:

Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	76
Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	79
Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	82
Извештај о новчаним токовима – Образац 4	83
Извештај о извршењу буџета – Образац 5	85

БИЛАНС СТАЊА – Образац 1
 на дан 31. децембар 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)	184.311	602.516	405.579	196.937
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	168.321	557.797	382.872	174.925
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	166.307	555.275	382.872	172.403
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	137.843	311.032	177.545	133.487
1005	011200	Опрема	28.464	244.243	205.327	38.916
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	43	43		43
1012	014100	Земљиште	43	43		43
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.971	2.479		2.479
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.971	2.479		2.479
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	15.990	44.719	22.707	22.012
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	15.990	44.719	22.707	22.012
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.002	24.254	22.707	1.547
1027	022200	Залихе потрошног материјала	14.988	20.465		20.465
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	242.878	350.006	221	349.785
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	56.919	75.312	221	75.091
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	16.373	4.988		4.988
1051	121100	Жиро и текући рачуни	16.298	4.884		4.884
1053	121300	Благајна	75	104		104
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	39.709	69.418	221	69.197
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	39.709	69.418	221	69.197
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	837	906		906
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	837	906		906
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	185.959	274.694		274.694

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
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	185.959	274.694		274.694
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	185.760	274.487		274.487
1071	131300	Остала активна временска разграничења	199	207		207
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	427.189	952.522	405.800	546.722
ПАСИВА						
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			225.987	344.073
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			155.369	242.842
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			131.780	205.972
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			92.378	144.386
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			13.178	20.597
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			18.449	28.836
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			6.787	10.608
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			988	1.545
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			23.589	36.870
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			15.814	24.717
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			6.787	10.608
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца			988	1.545
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)			346	428
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)			346	428
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне			346	428
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)			30.590	31.852
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)			199	207
1200	251100	Примљени аванси			199	207
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)			30.391	31.645
1204	252100	Добављачи у земљи			30.391	31.645
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			39.682	68.951
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)			39.682	68.951

Финансијски извештаји Дома здравља Лесковац

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.805	1.642
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	37.762	67.038
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	115	271
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	201.202	202.649
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	185.465	198.375
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	185.465	198.375
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	168.321	174.925
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	15.990	22.012
1225	311500	Извори новчаних средстава	506	284
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	648	1.154
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	7.798	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	7.939	4.274
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	427.189	546.722

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2
 у периоду 01. јануар – 31. децембар 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 + 2106)	877.753	878.381
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	877.753	878.381
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2066)	11.624	11.662
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067)	11.624	11.662
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	11.624	11.662
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	36.921	18.101
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)		627
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		627
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078 + 2080)	33.863	17.324
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	33.863	17.324
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	3.058	150
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.058	150
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	3.698	3.142
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	3.698	3.142
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.698	3.142
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	812.613	819.552
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	812.613	819.552
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	812.613	819.552
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	12.897	25.924
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	12.897	25.924
2105	791100	Приходи из буџета	12.897	25.924
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	869.955	889.849
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	863.226	883.747
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	701.269	683.882
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	565.448	545.237
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	565.448	545.237
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	102.260	98.783
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	69.278	66.909
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	28.789	27.822
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.193	4.052
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	9	4
2141	413100	Накнаде у природи	9	4
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145 + 2146)	3.279	13.033
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова	1	6
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.278	13.027
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	19.784	17.878
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	19.784	17.878
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	10.489	8.947

Финансијски извештаји Дома здравља Лесковац

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.489	8.947
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	154.392	188.118
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	53.262	57.748
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.744	2.837
2158	421200	Енергетске услуге	35.184	41.991
2159	421300	Комуналне услуге	7.315	8.146
2160	421400	Услуге комуникација	3.335	3.315
2161	421500	Трошкови осигурања	1.577	1.344
2162	421600	Закуп имовине и опреме	82	95
2163	421900	Остали трошкови	25	20
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2167)	1.726	1.620
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	94	58
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.632	1.562
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	7.187	11.168
2172	423200	Компјутерске услуге	1.207	1.958
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	408	1.611
2174	423400	Услуге информисања	24	38
2175	423500	Стручне услуге	4.879	6.882
2177	423700	Репрезентација	191	253
2178	423900	Остале опште услуге	478	426
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182)	969	1.538
2182	424300	Медицинске услуге	911	1.064
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	20.484	19.677
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.505	8.445
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.979	11.232
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	70.764	96.367
2191	426100	Административни материјал	5.217	5.549
2194	426400	Материјали за саобраћај	18.139	21.146
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	442	579
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	43.090	64.669
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	917	1.692
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.959	2.732
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	506	284
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	506	284
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	175	87
2203	431200	Амортизација опреме	331	197
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)		4.553
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)		4.553
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		4.553
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291 + 2293 + 2296)	7.059	6.910
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	803	686
2288	482100	Остали порези	364	620
2289	482200	Обавезне таксе	137	58
2290	482300	Новчане казне и пенали	302	8
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	6.256	6.224
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.256	6.224
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	6.729	6.102
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	6.729	6.102
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309 + 2312)	6.729	6.102
2309	512200	Административна опрема	2.511	577
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.218	4.535
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 – 2131) > 0	7.798	
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 – 2001) > 0		11.468

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		11.468
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		11.468
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2354) > 0 или (2348 – 2347 – 2354) > 0	7.798	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 – 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	7.798	
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	7.798	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3
у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	6.729	6.102
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	6.729	6.102
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	6.729	6.102
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	6.729	6.102
3076	512100	Опрема за саобраћај		990
3077	512200	Административна опрема	2.511	577
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.218	4.535
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	6.729	6.102

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4
 у периоду 01. јануар – 31. децембар 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)	877.753	878.381
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099)	877.753	878.381
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)	11.624	11.662
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067)	11.624	11.662
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	11.624	11.662
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4077 + 4089 + 4092)	36.921	18.101
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		627
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		627
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	33.863	17.324
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	33.863	17.324
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	3.058	150
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.058	150
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)	3.698	3.142
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	3.698	3.142
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.698	3.142
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	812.613	819.552
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	812.613	819.552
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	812.613	819.552
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	12.897	25.924
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	12.897	25.924
4105	791100	Приходи из буџета	12.897	25.924
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	869.955	889.849
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4255 + 4323)	863.226	883.747
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	701.269	683.882
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	565.448	545.237
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	565.448	545.237
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	102.260	98.783
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	69.278	66.909
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	28.789	27.822
4179	412300	Допринос за незапосленост	4.193	4.052
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	9	4
4181	413100	Накнаде у природи	9	4
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183 + 4185)	3.279	13.033
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1	6
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.278	13.027
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	19.784	17.878
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	19.784	17.878
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	10.489	8.947
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.489	8.947
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	154.392	188.118
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	53.262	57.748
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.744	2.837
4198	421200	Енергетске услуге	35.184	41.991
4199	421300	Комуналне услуге	7.315	8.146
4200	421400	Услуге комуникација	3.335	3.315

Финансијски извештаји Дома здравља Лесковац

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4201	421500	Трошкови осигурања	1.577	1.344
4202	421600	Закуп имовине и опреме	82	95
4203	421900	Остали трошкови	25	20
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4207)	1.726	1.620
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	94	58
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.632	1.562
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	7.187	11.168
4212	423200	Компјутерске услуге	1.207	1.958
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	408	1.611
4214	423400	Услуге информисања	24	38
4215	423500	Стручне услуге	4.879	6.882
4217	423700	Репрезентација	191	253
4218	423900	Остале опште услуге	478	426
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4222 до 4226)	969	1.538
4222	424300	Медицинске услуге	911	1.064
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	58	474
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	20.484	19.677
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.505	8.445
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.979	11.232
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	70.764	96.367
4231	426100	Административни материјал	5.217	5.549
4234	426400	Материјали за саобраћај	18.139	21.146
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	442	579
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	43.090	64.669
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	917	1.692
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.959	2.732
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247+ 4249 + 4253)	506	284
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	506	284
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	175	87
4243	431200	Амортизација опреме	331	197
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)		4.553
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		4.553
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	7.059	6.910
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328 + 4329)	803	686
4328	482100	Остали порези	364	620
4329	482200	Обавезне таксе	137	58
4330	482300	Новчане казне и пенали	302	8
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	6.256	6.224
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.256	6.224
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	6.729	6.102
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	6.729	6.102
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348 + 4349 + 4352)	6.729	6.102
4348	512100	Опрема за саобраћај		990
4349	512200	Административна опрема	2.511	577
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.218	4.535
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 - 4171) > 0	7.798	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		11.468
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	8.715	16.373
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	878.792	879.127
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.039	746
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	871.134	890.512
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	506	284
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.685	947
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	16.373	4.988

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
 у периоду 01. јануар – 31. децембар 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)	Републике	Приходи и примања из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.005.017	878.381	25.924		11.662	823.321	150	17.324
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.005.017	878.381	25.924		11.662	823.321	150	17.324
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	20.000	11.662			11.662			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	20.000	11.662			11.662			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	20.000	11.662			11.662			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	43.072	18.101				627	150	17.324
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	700	627				627		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	700	627				627		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	36.132	17.324						17.324
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	36.132	17.324						17.324

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Приходи и примања из буџета Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	6.240	150					150	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.240	150					150	
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	4.500	3.142				3.142		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	4.500	3.142				3.142		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.500	3.142				3.142		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	911.445	819.552				819.552		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	911.445	819.552				819.552		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	911.445	819.552				819.552		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	26.000	25.924	25.924					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	26.000	25.924	25.924					
5105	791100	Приходи из буџета	26.000	25.924	25.924					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.005.017	878.381	25.924		11.662	823.321	150	17.324

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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.005.017	889.849	25.924		11.662	825.565	156	26.542
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	988.777	883.747	25.924		11.662	825.565	156	20.440
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	742.963	683.882	25.924		11.662	640.120		6.176
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	594.974	545.237	13.666		9.875	519.249		2.447
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	594.974	545.237	13.666		9.875	519.249		2.447
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	106.423	98.783	1.258		1.787	92.944		2.794
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	71.339	66.909	843		1.205	62.309		2.552
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	30.689	27.822	362		508	26.741		211
5180	412300	Допринос за незапосленост	4.395	4.052	53		74	3.894		31
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	5	4						4
5182	413100	Накнаде у природи	5	4						4
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	13.870	13.033	10.360			2.667		6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	120	6						6
5186	414300	Отпремнине и помоћи	13.750	13.027	10.360			2.667		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	18.561	17.878				16.953		925
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	18.561	17.878				16.953		925
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	9.130	8.947	640			8.307		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.130	8.947	640			8.307		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	228.846	188.118				180.688	156	7.274
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	71.769	57.748				54.828	1	2.919
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.495	2.837				2.662	1	174
5199	421200	Енергетске услуге	52.456	41.991				40.191		1.800
5200	421300	Комуналне услуге	9.276	8.146				7.647		499
5201	421400	Услуге комуникација	4.233	3.315				3.262		53
5202	421500	Трошкови осигурања	1.809	1.344				1.066		278
5203	421600	Закуп имовине и опреме	300	95						95
5204	421900	Остали трошкови	200	20						20
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.800	1.620				1.362		258
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	200	58				55		3
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.600	1.562				1.307		255

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Расходи и издаци на терет буџета					
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	12.982	11.168				8.991	130	2.047
5213	423200	Компјутерске услуге	2.236	1.958				1.920		38
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.784	1.611				1.478		133
5215	423400	Услуге информисања	43	38				38		
5216	423500	Стручне услуге	7.780	6.882				5.555		1.327
5218	423700	Репрезентација	338	253					130	123
5219	423900	Остале опште услуге	801	426						426
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.826	1.538				1.104		434
5223	424300	Медицинске услуге	1.326	1.064				1.061		3
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	500	474				43		431
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	27.165	19.677				18.972	25	680
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.975	8.445				8.005	25	415
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.190	11.232				10.967		265
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	113.304	96.367				95.431		936
5232	426100	Административни материјал	6.284	5.549				5.549		
5235	426400	Материјали за саобраћај	21.552	21.146				21.098		48
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	598	579				579		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	78.481	64.669				63.879		790

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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.961	1.692				1.692		
5240	426900	Материјали за посебне намене	3.428	2.732				2.634		98
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.000	284						284
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1.000	284						284
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	500	87						87
5244	431200	Амортизација опреме	500	197						197
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	5.623	4.553				4.546		7
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	5.623	4.553				4.546		7
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	5.623	4.553				4.546		7
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	10.345	6.910				211		6.699
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	1.845	686				211		475
5329	482100	Остали порези	745	620				211		409
5330	482200	Обавезне таксе	600	58						58
5331	482300	Новчане казне и пенали	500	8						8
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	8.500	6.224						6.224
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.500	6.224						6.224

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	16.240	6.102						6.102
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	16.240	6.102						6.102
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	16.240	6.102						6.102
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.000	990						990
5350	512200	Административна опрема	4.700	577						577
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	10.540	4.535						4.535
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.005.017	889.849	25.924		11.662	825.565	156	26.542

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)	Републике	Из буџета		ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.005.017	878.381	25.924		11.662	823.321	150	17.324
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.005.017	889.849	25.924		11.662	825.565	156	26.542
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		11.468				2.244	6	9.218
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		11.468				2.244	6	9.218