



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „НОВИ БЕОГРАД”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 400-135/2018-05/10

Београд, 28. новембар 2018. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Нови Београд”, Београд	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Нови Београд”, Београд	5
РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ ...	7
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „НОВИ БЕОГРАД”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ	18
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „НОВИ БЕОГРАД”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ	87



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМ ЗДРАВЉА „НОВИ БЕОГРАД”, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Нови Београд”, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Дом здравља „Нови Београд” је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину најмање у износу од 46.944 хиљаде динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 46.944 хиљада динара, јер је:
 - (1) више исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 9.008 хиљада динара, зато што је применио погрешне стопе амортизације;
 - (2) мање исказао вредност нефинансијске имовине у залихама за вредност залиха лекова, санитетског и медицинског материјала у приручним магацинима у износу од 3.375 хиљада динара,
 - (3) мање исказао стање обавеза, зато што није евидентирао обавезе за плате и додатке за други део плате за децембар 2017. године у износу од 34.561 хиљаде динара.

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

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

³ „Службени гласник РС”, број 18/15.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16.



Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај у Дому здравља „Нови Београд“ утврђени су недостаци који се огледају у неадекватним контролама у вези са евидентирањем некретнина у пословним књигама, вођењем посебне евиденције о некретнинама на НЕП обрасцима, расхоровањем и употребом опреме, отписом потраживања, пописом имовине и обавеза.

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- 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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



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
28. новембар 2018. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Нови Београд”, Београд

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља „Нови Београд” 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 „Нови Београд”, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Дом здравља „Нови Београд” :

- 1) није обрачунао и исплатио запосленима додатак на плату за рад недељом најмање у износу од 669 хиљада динара,
- 2) у обавези је да, у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години, здравствени радници изабрани лекари и запослени у служби стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру редовног радног времена, пружали су и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 49.848 хиљада динара. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању. Узимајући у обзир учешће броја услуга уз наплату у укупном броју услуга које су пружили уговорени запослени 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 ревизорски извештај у Дому здравља „Нови Београд“ утврђени су недостаци који се огледају у неуспостављању потпуне интерне финансијске контроле, интерне ревизије и неадекватним контролама у вези са уређењем унутрашње организације и систематизације послова, усклађивањем интерних аката са прописима, контролним активностима за обрачун плата и додатака и информационог система.

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 Дома здравља „Нови Београд“, 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 на тржишту, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственим установама преносио средства за плате ових радника у целости.

Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге на тржишту.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

28. новембар 2018. године



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



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	17



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

Дом здравља „Нови Београд“:

- 1) мање је исказао у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 34.561 хиљаде динара и стање активних временских разграничења (конто 130000) у истом износу јер није евидентирао обавезу за исплату дела плате запослених за месец децембар 2017. године (Описано у Напомени број 5.3.4 – Обавезе – конто 200000).
- 2) вршио је обрачун амортизације дела медицинске опреме по стопама које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава и на тај начин је више исказао вредност опреме у износу од најмање 9.008 хиљада динара, а мање исказао исправку вредности у истом износу (Описано у Напомени број 5.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000),
- 3) није ускладио књиговодствено са стварним стањем залиха лекова и санитетског и медицинског материјала које су пописане у приручним магацинима у службама на дан 31. 12. 2017. године за износ од 3.375 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и на тај начин је за наведени износ мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капитала (Описано у Напомени број 5.3.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),
- 4) расходио је опрему без одлуке Управног одбора Дома здравља „Нови Београд“, што није у складу са одредбама члана 136. Закона о здравственој заштити и члана 26. Статута Дома здравља „Нови Београд“ (Описано у Напомени број 3.1.3 – Контролне активности),
- 5) у својим пословним књигама је евидентирао зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказе о праву коришћења и поднео НЕП образац за непокретности на којима, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода – катастра непокретности, није носилац права коришћења, односно које није пописао, нити евидентирао у својим пословним књигама (Описано у Напомени број 3.1.3 – Контролне активности – Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима),
- 6) књижио је отпис застарелих и ненаплативих потраживања од купаца из ранијих година на терет вишка прихода и примања из ранијих година уместо на терет пасивних временских разграничења, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин је нарушио равнотежу одговарајућих билансних позиција активе и пасиве у Билансу стања (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информације и комуникације – Рачуноводствени систем),
- 7) извештај о извршеном попису није саставио у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственим стања са стварним стањем и члана 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Нови Београд“ (Описано у Напомени број 5.3.1 – Попис имовине и обавеза),

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 8) у посебним пописним листама није исказао стање обавеза које није усагласио са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2017. годину Републичког фонда за здравствено осигурање и Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Нови Београд” (Описано у Напомени број 5.3.1 – Попис имовине и обавеза),



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд“:

- 1) да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима обавезе по основу расхода за запослене преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји (Описано у Напомени број 5.3.4 – Обавезе – конто 200000, Препорука број 11),
- 2) да врше усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом (Описано у Напомени број 5.3.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 10),
- 3) да:
 - (1) преиспитају основ евидентирања зграда и грађевинских објеката за које не поседују доказе о праву коришћења, предузму мере и активности да обезбеде правни основ за њихово евидентирање и у складу с тим изврше одговарајућа књижења;
 - (2) воде посебну евиденцију на НЕП обрасцима, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, само за непокретности на којима је Дом здравља „Нови Београд“ носилац права коришћења (Описано у Напомени број 5.1.3 – Контролне активности – Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима, Препорука број 2),
- 4) да преиспитају узроке билансне неравнотеже и у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем с циљем потпуног и тачног исказивања стања имовине, обавеза и капитала у финансијским извештајима (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информације и комуникација – Рачуноводствени систем, Препорука број 3),
- 5) да састављају извештај о попису имовине и обавеза на начин да он садржи све обавезне податке утврђене прописима који уређују ову област (Описано у Напомени број 5.3.1 – Попис имовине и обавеза, Препорука број 8),
- 6) да стање потраживања и обавеза које није усаглашено са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијских извештаја исказују у посебним пописним листама (Описано у Напомени број 5.3.1 – Попис имовине и обавеза, Препорука број 9),



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

Дом здравља „Нови Београд“:

- 1) у обавези је да, у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години, здравствени радници изабрани лекари и запослени у служби стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру редовног радног времена, пружали су и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 49.848 хиљада динара. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању. Узимајући у обзир учешће броја услуга уз наплату у укупном броју услуга које су пружили уговорени запослени закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе. (Описано у Напомени број 5.1.1.2 – Други приходи – конто 740000),
- 2) запосленима који су остварили часове дежурства недељом није обрачунавао додатак на плату за рад недељом, који је утврђен као право запосленог чланом 95., ставом 1., тачком 3) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Износ неисплаћених додатака на плату запосленима за рад недељом у 2017. години износи 669 хиљада динара (Описано у Напомени број 5.1.2.1.2 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) има образоване организационе јединице по територијалном принципу: огранке, здравствене станице и амбуланте, односно обавља делатност у просторно издвојеним организационим јединицама, а да ове организационе јединице нису прописане интерним актима Дома здравља „Нови Београд“, што није у складу са одредбама члана 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Описано у Напомени број 3.1.1 – Контролно окружење),
- 4) образовао је Статутом:
 - (1) Службу за социјалну медицину и здравствено - информациони систем и поливалентну патронажу, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, и
 - (2) за обављање немедицинских послова, једну Службу за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове, уместо две посебне, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Описано у Напомени број 3.1.1 – Контролно окружење),

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 – неправилности које указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



- 5) образовао је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“, организациону јединицу - службу, која не испуњава услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама члана 3. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Описано у Напомени број 3.1.1 – Контролно окружење),
- 6) Процедуром „Начин и поступак обрачуна плата“ није уредио да се запосленима обрачунавају и исплаћују сви додаци на плату који су дефинисани као право запосленог чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени број 3.1.3 – Контролне активности),
- 7) план стручног усавршавања здравствених радника Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину усвојио је Стручни савет Дома здравља „Нови Београд”, а не Управни одбор како је то прописано одредбама члана 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени број 3.1.3 – Контролне активности),
- 8) не поседује решење за централизовано управљање системским лозинкама и јачање контроле логичког приступа (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информације и комуникација – Информациони систем),
- 9) конкурсна документација за набавку услуге одржавања здравственог софтвера, у делу техничке спецификације, не садржи податке о броју рачунара и/или корисника и/или лиценци (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информације и комуникација – Информациони систем),
- 10) пружаоци услуга за одржавање софтвера користе продукциони систем и имају приступ бази података (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информације и комуникација – Информациони систем),
- 11) осигураника је могуће пријавити (изабрати) и уносом само ЈМБГ (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информације и комуникација – Информациони систем),
- 12) није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију што није у складу са одредбом члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени број 3.1.5 – Праћење и процена система),
- 13) није у потпуности успоставио интерну ревизију, на начин како је то прописано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Описано у Напомени број 3.2 – Интерна ревизија).



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд“:

- 1) да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања (Описано у Напомени број 5.1.1.2 – Други приходи – конто 740000, Препорука број 7),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) да Правилник о организацији и систематизацији послова, ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица (Описано у Напомени број 3.1.1 – Контролно окружење, Препорука број 1),
- 3) да обезбеде централизовано управљање и надзор над корисничким лозинкама како би корисници периодично вршили промену истих, у циљу подизања нивоа информационе безбедности (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информације и комуникација – Информациони систем, Препорука број 4),
- 4) да конкурсну документацију за набавку услуге одржавања здравственог софтвера у делу техничке спецификације припреме тако да садржи податке о броју рачунара и/или корисника и/или лиценци, како би се јасно одредила на основу којих параметара је дефинисана цена (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информације и комуникација – Информациони систем, Препорука број 5),
- 5) да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ), или читавањем електронске књижице (Описано у Напомени број 3.1.4 – Информације и комуникација – Информациони систем, Препорука број 6),



5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд“ су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. *да својим интерним актима пропишу просторно издвојене организационе јединице, у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања организационих јединица по територијалном принципу*

Дом здравља „Нови Београд“ је својим интерним актима прописао просторно издвојене организационе јединице, о чему је као доказ доставио Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“⁹.

2. *да покрену поступак усклађивања одредби Статута, којима се уређује унутрашња организација са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица*

Дом здравља „Нови Београд“ је прихватио дату препоруку и упутио захтев надлежним органима за измену Статута Дома здравља „Нови Београд“¹⁰ ради усклађивања са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

3. *да усагласе интерни акт којим су уређени обрачун и исплата зарада у Дому здравља „Нови Београд“ са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе*

Дом здравља „Нови Београд“ је усагласио Процедуру начина и поступка обрачуна зарада, којом је уређено да се запосленима обрачунавају и исплаћују сви додаци на плату који су дефинисани као право запосленог чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, о чему је као доказ доставио наведену процедуру¹¹.

4. *да план стручног усавршавања доноси надлежни орган и у прописаном року, а све у складу са одредбама члана 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе*

Дом здравља „Нови Београд“ је у току поступка ревизије доставио План стручног усавршавања здравствених радника Дома здравља „Нови Београд“ за 2019. годину¹², који је усвојен од стране Управног одбора Дома здравља „Нови Београд“¹³.

5. *да поступак расхоровања имовине спроводе у складу са важећим прописима*

Дом здравља „Нови Београд“ је уредио поступак расхоровања имовине у складу са важећим прописима, односно на основу одлуке Управног одбора, о чему је доставила одлуку Управног одбора о расхоровању опреме¹⁴ као и списак опреме за расход у периоду од 1. 1. – 31. 10. 2018. године¹⁵.

⁹ Деловодни број: 1714/11 од 2. новембра 2018. године.

¹⁰ Број: 1780/1 од 30. октобра 2018. године.

¹¹ Деловодни број: 36/30 од 2. новембра 2018. године.

¹² Деловодни број 13/48 од 26. октобра 2018. године.

¹³ Одлука Управног одбора Дома здравља „Нови Београд“ број: 13/49 од 30. октобра 2018. године.

¹⁴ Одлука број: 1822/1 од 7. новембра 2018. године.

¹⁵ Списак број 30/415 од 5. новембра 2018. године.



6. *успостави процедуру за надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности*

Дом здравља „Нови Београд“ је у току поступка ревизије предузео одговарајуће мере и активности ради отклањања откривене неправилности, о чему је као доказ доставио Изјаве о поверљивости пружаоца услуга за одржавање софтвера¹⁶.

7. *да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору*

Дом здравља „Нови Београд“ је у току поступка ревизије предузео одговарајуће мере и активности ради отклањања откривене неправилности, о чему је као доказ доставио одговор на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, поднет дана 1. новембра 2018. године Министарству финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

8. *да започну поступак на измени интерних аката и да предузму активности на потпуном успостављању интерне ревизије, све у складу са одредбама члана 21. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору*

Дом здравља „Нови Београд“ је у току поступка ревизије предузео одговарајуће мере и активности ради отклањања откривене неправилности и поднела пријаву Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија за упућивање једног запосленог на обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и Захтев за измену Статута Дома здравља „Нови Београд“ (чл. 42. и чл. 43.) ради усклађивања са Законом о здравственој заштити (чл. 142) и Законом о буџетском систему (поглавље VI – Интерна финансијска контрола у јавном сектору).

9. *да обрачун и исплату додатака на плату врше у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе*

Дом здравља „Нови Београд“ је обезбедио да се обрачун и исплата додатака на плату врше у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, о чему су као докази достављени захтеви начелника и запослених који су дежурали недељом¹⁷ и Одлука о обрачуну додатака на плату за рад недељом у току 2017/2018. године¹⁸

10. *да амортизацију опреме обрачунавају по стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације*

Дом здравља „Нови Београд“ је ускладио стопе по којима се врши обрачун амортизације дела медицинске опреме са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, о чему је као доказ доставио помоћну књигу опреме.

¹⁶ Деловодни бројеви: 30/413 од 5. новембра 2018. године и 30/423 од 7. новембра 2018. године.

¹⁷ Деловодни број: 1804/1 и 1804/2 од 5. новембра 2018. године.

¹⁸ Деловодни број: 1804/3 од 3. новембра 2018. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом здравља „Нови Београд“ 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)¹⁹ 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 „Нови Београд“ 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.

¹⁹ Образац одазивног извештаја доступан је на интернет страници: http://www.dri.rs/upload/documents/Opsti_dokumenti/odazivni_izvestaj.docx



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА
„НОВИ БЕОГРАД”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
1.1 Оснивање Дома здравља „Нови Београд”	21
1.2 Делатност Дома здравља „Нови Београд”	21
1.3 Органи Дома здравља „Нови Београд”	22
1.3.1 Стручни органи Дома здравља „Нови Београд”	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	24
3. Интерна финансијска контрола	25
3.1 Финансијско управљање и контрола.....	25
3.1.1 Контролно окружење	26
3.1.2 Управљање ризицима.....	29
3.1.3 Контролне активности	30
3.1.4 Информације и комуникација	34
3.1.5 Праћење и процена система	39
3.2 Интерна ревизија.....	40
4. Припрема и доношење финансијског плана	41
5. Завршни рачун	41
5.1 Извештај о извршењу буџета	42
5.1.1 Текући приходи – конто 700000	43
5.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000	44
5.1.1.2 Други приходи – конто 740000.....	45
5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	52
5.1.2 Текући расходи – конто 400000	52
5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	53
5.1.2.1.1 Број запослених у Дому здравља „Нови Београд“ у току 2017. године	53
5.1.2.1.2 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	55
5.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000	60
5.1.2.1.4 Накнаде у натури и накнаде трошкова за запослене – конто 413000 и 415000	60
5.1.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	61
5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000	61
5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	62
5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000	65
5.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	65
5.1.2.2.4 Материјал – конто 426000	66



5.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	68
5.1.3.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	69
5.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000	69
5.1.4	Утврђивање резултата.....	70
5.2	Биланс прихода и расхода.....	70
5.3	Биланс стања.....	70
5.3.1	Попис имовине и обавеза.....	70
5.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	72
5.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	73
5.3.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000	73
5.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	75
5.3.3	Финансијска имовина – конто 100000.....	77
5.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	77
5.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	78
5.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	78
5.3.4	Обавезе – конто 200000.....	80
5.3.4.1	Обавезе из пословања – конто 250000	81
5.3.4.1.1	Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111	82
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	82
5.5	Извештај о новчаним токовима	83
6.	Јавне набавке.....	83
7.	Потенцијалне обавезе.....	86



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља „Нови Београд“ Нови Београд, Булевар маршала Толбухина број 30, 11070 Нови Београд
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број:	07033397
Порески идентификациони број (ПИБ):	101674909
Шифра делатности:	8621
Број уписа у регистар:	IX Фи 3626/02
Одговорно лице:	Др Божица Новаковић, вршилац дужности директора.
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000637661-82 буџетска средства 840-0000000637667-64 сопствени приходи 840-0000000290761-69 рачун боловања

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Нови Београд“, Нови Београд (у даљем тексту: Дом здравља „Нови Београд“), нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Дома здравља „Нови Београд”

Скупштина града Београда, донела је Одлуку о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Нови Београд”²⁰.

Управни одбор Дома здравља „Нови Београд“ донео је Статут Дома здравља „Нови Београд”²¹ (у даљем тексту: Статут), којим су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља „Нови Београд“, на који је Министарство здравља дало претходно мишљење²², а оснивач сагласност²³.

1.2 Делатност Дома здравља „Нови Београд”

Одредбама члана 94. став 1. Закона о здравственој заштити, прописано је да је Дом здравља здравствена установа у којој се обавља здравствена делатност на примарном нивоу, док је одредбама члана 94. став 1. наведеног закона, између осталог, прописано да се у Дому здравља, обезбеђује најмање превентивна здравствена заштита за све категорије становника, хитна медицинска помоћ, општа медицина, здравствена заштита жена и деце, патронажна служба, као и лабораторијска и друга дијагностика.

Одредбама чл. 14 - 16. Статута, прописана је делатност и унутрашња организација по службама у Дому здравља „Нови Београд“.

²⁰ Број: 5-483/06- С од 29. новембра 2006. године, на основу одредбе члана 264. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/5 и члана 10. став 1. тачка 13. и члана 31. Статута Града Београда („Службени лист Града Београда“, бр. 14/04, 30/04 и 19/05).

²¹ Број: 1793-1 од 7. децембра 2006. године.

²² Број: 110-00-25/2007-02 од 24. јануара 2007. године.

²³ Број: 5-19/07- С од 20. фебруара 2017. године.



1.3 Органи Дома здравља „Нови Београд“

Одредбама члана 130. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити, прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Одредбама члана 17. Статута, прописано је да су органи Дома здравља „Нови Београд“, директор, Управни одбор и Надзорни одбор, које у складу са законом, именује и разрешава оснивач.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити, прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Делокруг послова директора, уређен је и чланом 23. Статута.

Сагласно одредбама члана 132. став 3. и 6. наведеног закона, директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач. Одредбама члана 133. став 1. наведеног закона, прописано је да се директор здравствене установе именује на период од четири године, највише два пута узастопно.

Одредбама члана 20. Статута, између осталог, прописано је да се јавни конкурс расписује 60 дана пре истека мандата директора, као и да је Управни одбор дужан да у року од 30 дана од завршетка јавног конкурса изврши избор кандидата и предлог достави оснивачу, који у року од 15 дана од достављања предлога именује директора²⁴.

Одредбама члана 134. наведеног закона, прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци. Идентичну одредбу садржи и члан 22. Статута.

Скупштина града Београда, почев од 18. септембра 2014. године до 7. новембра 2017. године²⁵, именује за вршиоца дужности директора Дома здравља „Нови Београд“, др Божицу Новаковић, специјалисту опште медицине.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора Дома здравља „Нови Београд“, прописана је одредбама члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 26. Статута. Одредбама члана 137. Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано је да управни одбор у дому здравља има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана представници оснивача, да најмање један члан из реда запослених мора бити здравствени радник са високом стручном спремом, као и да се чланови управног одбора именују на период од четири године.

²⁴ Управни одбор Дома здравља „Нови Београд“ је расписао два јавна конкурса за избор и именовање директора и то: 26. јуна 2014. године и 19. јануара 2015. године, али оба пута, није извршио избор директора између пријављених кандидата.

²⁵ Решења Скупштине града Београда, бр. 112-916/14-С од 18. септембра 2014. године, 112-58/15-С од 25. фебруара 2015. године, 112-654/15-С од 15. септембра 2015. године, 112-106/16-С од 7. марта 2016. године, 112-606/16-С од 8. септембра 2016. године, 112-200/17-С од 20. априла 2017. године и 112-897/17-С од 7. новембра 2017. године.



Скупштина града Београда, утврдила је састав Управног одбора Дома здравља „Нови Београд”²⁶. Начин рада и одлучивања Управног одбора Дома здравља „Нови Београд”, уређен је Пословником о раду управног одбора²⁷.

Надзорни одбор

Надлежност Надзорног одбора Дома здравља „Нови Београд”, прописана је одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 32. Статута. Одредбама члана 139. Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано је да Надзорни одбор у дому здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, као и да се чланови Надзорног одбора здравствене установе именују на период од четири године.

Скупштина града Београда утврдила је састав Надзорног одбора Дома здравља „Нови Београд”²⁸.

1.3.1 Стручни органи Дома здравља „Нови Београд”

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити, прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, етички одбор, стручни колегијум и комисија за унапређење квалитета рада. Идентичну одредбу садржи и члан 33. Статута.

1) Стручни савет је у складу са одредбама члана 144. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити, саветодавно тело директора и управног одбора, чији су чланови здравствени радници са високом школском спремом, које на предлог организационе јединице здравствене установе именује директор. Одредбом члана 34. Статута, између осталог, прописано је да Стручни савет има шест чланова.

Директор Дома здравља „Нови Београд”, именовано је Стручни савет Дома здравља „Нови Београд”²⁹, који је донео Пословник о раду Стручног савета³⁰.

2) Етички одбор је у складу са одредбама члана 147. Закона о здравственој заштити, стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, чије чланове именује директор здравствене установе на предлог стручног савета, и то: из реда запослених здравствених радника у здравственој установи и грађана са завршеним правним факултетом који живе или раде на територији за коју је здравствена установа основана. Одредбом члана 37. Статута, између осталог, прописано је да Етички одбор има седам чланова и то: пет из реда запослених здравствених радника у Дому здравља „Нови Београд” и два представника грађана.

Директор Дома здравља „Нови Београд”, именовано је Етички одбор Дома здравља „Нови Београд”³¹. Етички одбор је донео Пословник о раду Етичког одбора³².

3) Стручни колегијум је у складу са одредбом члана 146. став 1. Закона о здравственој заштити, стручно тело које се ради разматрања и усвајања стручних и доктринарних ставова образује у здравственим установама, које у свом саставу имају већи број организационих јединица. Одредбама члана 36. ст. 2. и 3. Статута, прописано је да стручни колегијум чине

²⁶ Решења Скупштине града Београда, бр. 112-240/13-С од 30. маја 2013. године, 112-190/14- С-20 од 16. јануара 2014. године, 112-162/15- С од 2. априла 2015. године, 112-862/16- С од 30. новембра 2016. године и 112-733/17- С од 26. септембра 2017. године.

²⁷ Број: 2652-1 од 30. децембра 2009. године.

²⁸ Решења Скупштине града Београда, бр. 112-2392/14- С-20 од 11. априла 2014. године, 112-195/14- С од 23. јуна 2014. године, 112-61/16- С од 8. фебруара 2016. године, 112-778/17- С од 26. септембра 2017. године и 112-1244/17- С од 21. децембра 2017. године.

²⁹ Решење директора, број: 306/1 од 9. марта 2016. године.

³⁰ Број: 13-1 од 5. јануара 2016. године.

³¹ Решења директора, бр. 220/5 од 9. октобра 2015. године и 1083/2 од 27. новембра 2017. године.

³² Број: 29/1 од 21. јануара 2016. године.



представници (начелници) свих организационих јединица Дома здравља „Нови Београд“, као и да директор сазива и руководи Стручним колегијумом.

4) Комисија за унапређење квалитета рада је у складу са одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити, стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи, а чији се број чланова, састав и начин рада уређују статутом здравствене установе. Одредбом члана 41. став 1. Статута, прописано је да Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има девет чланова и да је чине представници свих већих организационих јединица Дома здравља „Нови Београд“.

Директор Дома здравља „Нови Београд“ је именовано састав Комисије за унапређење квалитета рада³³. Комисија за унапређење квалитета рада је донела Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада³⁴.

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 заштити³⁵;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању³⁶;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁷;
- 5) Закон о раду³⁸;
- 6) Закон о јавним набавкама³⁹;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁴⁰;
- 8) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁴¹;
- 9) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴²;
- 10) Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁴³;
- 11) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴⁴;
- 12) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину⁴⁵;

³³ Решења директора, бр. 938/3 од 9. новембра 2016. године и 434/2 од 5. априла 2017. године.

³⁴ Број: 825/1 од 7. октобра 2013. године.

³⁵ „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 и 106/15.

³⁶ „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 109/2005 и 57/2011.

³⁷ „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

³⁸ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17

³⁹ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

⁴⁰ „Службени гласник РС”, број 116/14.

⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС.

⁴² „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, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13.

⁴⁴ „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 109/16, 19/17, 29/17 –испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.



- 13) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁶;
- 14) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁷;
- 15) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁴⁸;
- 16) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁴⁹;
- 17) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁰.

3. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са 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 (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

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

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

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, 43/06 и 126/14.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 - др. правилник, 119/12 - др. правилник и 22/13.

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 1/15.



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

Дом здравља „Нови Београд“ није основао радну групу, која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контроле.

3.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, као и став руководства и запослених према надзору.

Унутрашња организација и систематизација послова Дома здравља „Нови Београд“

У складу са одредбом члана 142. став 3. Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа, прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 2. наведеног правилника, прописано је да се у здравственим установама које обављају здравствену делатност на примарном нивоу, образују организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности (служба, одељење, одсек) и по територијалном принципу (огранак, здравствена станица, здравствена амбуланта).

Одредбама члана 4. наведеног правилника, прописано је да дом здравља може образовати службе у следећим областима делатности: здравствена заштита деце, здравствена заштита школске деце, здравствена заштита жена, здравствена заштита одраслих становника, здравствена заштита радника, хитна медицинска помоћ, кућно лечење и нега, поливалентна патронажа, стоматолошка здравствена заштита, радиолошка дијагностика, лабораторијска дијагностика, фармацеутска здравствена делатност, физикална медицина и рехабилитација, стационар и породилиште. Одредбама члана 7. став 1. прописано је да дом здравља који обавља специјалистичко-консултативну делатност образује службу за специјалистичко-консултативну делатност са одељењима, односно одсецима за: интерну медицину, пнеумофизиологију, офталмологију, оториноларингологију, психијатрију (заштита менталног здравља) и социјалну медицину са информатиком.

Одредбама члана 17. наведеног правилника, прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу формирају организационе јединице и то: служба за правне и економско – финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. У оквиру службе за правне и економско – финансијске послове могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, као и да се у оквиру службе за техничке и друге сличне послове, могу образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Одредбама члана 16. Статута, прописане су организационе јединице на нивоу служби и утврђено да ће се образовање ужих организационих јединица, као и просторно издвојених јединица, прописати актом о организацији и систематизацији послова. Одредбом члана 5. став 1. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому

здравља „Нови Београд“⁵¹, прописано је да се делатност Дома здравља остварује у седишту, огранцима, здравственим станицама и амбулантама, али се не наводи прецизно које су то просторно издвојене организационе јединице. Такође, одредбама члана 7. наведеног правилника, прописане су само организационе јединице, образоване по функционалном принципу и то: десет служби и један одсек.



Слика број 1. Приказ унутрашње организације Дома здравља „Нови Београд“ према одредбама Статута

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља „Нови Београд“, обавља делатност у просторно издвојеним организационим јединицама и то: у два огранка, три здравствене станице и пет амбуланти, а да наведене организационе јединице нису прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“, што није у складу са одредбама члана 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз: Дом здравља „Нови Београд“ има образоване организационе јединице по територијалном принципу: огранке, здравствене станице и амбуланти, односно обавља делатност у просторно издвојеним организационим јединицама, а да ове организационе јединице нису прописане интерним актима Дома здравља „Нови Београд“, што није у складу са одредбама члана 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

⁵¹ Број: 468/1 од 20. маја 2013. године, са изменама и допунама бр. 166/1 од 27. јануара 2015. године, 177/1 од 4. фебруара 2016. године, 177/2 од 28. марта 2016. године и 177/3 од 28. јуна 2016. године.



Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Дому здравља „Нови Београд“ су прихватила препоруку и предузела мере којима су прописала своје просторно издвојене организационе јединице својим интерним актима, у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања организационих јединица по територијалном принципу, о чему су као доказ доставила Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд”⁵².

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Нови Београд“, Статутом образовао Службу за социјалну медицину и здравствено-информациони систем и поливалентну патронажу, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁵³.

Статутом Дома здравља „Нови Београд“, је за обављање немедицинских послова, образована Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, док је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“ образована Служба за немедицинске послове, у оквиру које је образовано Одељење за економско – финансијске и правне послове, Одељење за јавне набавке, Одељење за техничке послове и Одељење за ИТ, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз: Статутом Дома здравља „Нови Београд“, је:

- 1) образована Служба за социјалну медицину и здравствено-информациони систем и поливалентну патронажу, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и
- 2) за обављање немедицинских послова, образована једна Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, уместо две посебне, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд“ су прихватила дату препоруку и упутила захтев надлежним органима за измену Статута Дома здравља „Нови Београд”⁵⁴ ради усклађивања са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 3. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је, између осталог, да се служба може образовати са најмање десет запослених здравствених радника и здравствених сарадника.

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да се максималан број запослених у јавном сектору одређује уз примену начела одговорног фискалног управљања, рационалности, функционалности и ефикасности, као и начела прописаних посебним законом.

⁵² Деловодни број: 1714/11 од 2. новембра 2018. године.

⁵³ Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“, који је био важећи током 2017. године, образован је Одсек за социјалну медицину са информатиком и статистиком, као самостална организациона јединица, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, али је у међувремену донет нов Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 359/6 од 28. марта 2018. године са изменама и допунама, број: 359/11 од 19. јула 2018. године, којим је образовано десет организационих јединица на нивоу служби, тако да Одсек за социјалну медицину са информатиком и статистиком, као самостална организациона јединица, више не постоји.

⁵⁴ Број: 1780/1 од 30. октобра 2018. године.



Начело рационалности, подразумева неопходност успостављања економичне организационе структуре у областима деловања организационих облика у јавном сектору, потребне за ефикасно, стручно и успешно обављање послова и руковођење уз што мање трошкове.

Директор Дома здравља „Нови Београд“, донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“⁵⁵, усаглашен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁵⁶. Министарство здравља дало је претходну сагласност⁵⁷.

Увидом у број запослених по организационим јединицама утврђено је да је Дом здравља „Нови Београд“, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“, образовао једну службу, која не испуњава услове за дефинисани организациони облик, у погледу минималног броја запослених, како је прописано одредбама члана 3. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз: Дом здравља „Нови Београд“ је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“, образовао организациону јединицу - службу, која не испуњава услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама члана 3. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Ризик: Неусклађеност акта о унутрашњој организацији са прописаним условима за организовање ужих организационих јединица у погледу минималног броја запослених, може да доведе до преклапања функција и нерационалне управљачке структуре, којом се не постиже циљ смањења трошкова.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд“ да Правилник о организацији и систематизацији послова, ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица.

Одговор руководства: Одговорна лица у Дому здравља „Нови Београд“ су прихватила препоруку да предузму мере којима ће обезбедити да Правилник о организацији и систематизацији послова, ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица,

3.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Одредбама члана 6. ст. 1. и 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама, које могу имати негативан

⁵⁵ Број: 177/1 од 4. фебруара 2016. године.

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр: 101/15, 114/15, 10/16, 22/16, 45/16 и 43/17.

⁵⁷ Сагласност, број: 112-01-100/2016-02 од 4. фебруара 2016. године.



ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, као и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Директор Дома здравља „Нови Београд“ је донео Стратегију управљања ризиком, која се примењује заједно са Процедуром за управљање ризиком и Планом управљања ризиком. Наведеном стратегијом, као један од циљева управљања ризиком у Дому здравља „Нови Београд“, дефинисано је следеће: развијати систем документовања, праћења, евалуације и корекције свих радних процеса у Дому здравља „Нови Београд“, како би се смањили ризици и омогућило њихово уочавање и отклањање.

Планом управљања ризиком, као један од специфичних циљева, утврђено је управљање ризиком у управљању и руковођењу материјалним и финансијским ресурсима, у оквиру којег су носиоци активности: менаџмент установе, Одељење за јавне набавке, руководиоци служби, главне сестре служби, Одељење за економско – финансијске и правне послове, и Одсек за техничке послове.

3.1.3 Контролне активности

Одредбама члана 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано, између осталог, да контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Систем обрачуна плата, додатака и накнада

Дом здравља „Нови Београд“ је донео Процедуру „Начин и поступак обрачуна плата“⁵⁸ којом је прописан редослед поступака који се спроводе у току припреме за обрачун и обрачуна и исплате плате, начин евидентирања присуства и одсуства на раду путем карнета. Процедуром је уређено и попуњавање карнета за превоз, потребна документација за прековремени рад, плаћено одсуство и остала одсуства са рада.

Такође, процедуром је уређено и достављање документације и комуникација између служби Дома здравља и Одсека за обрачун плата, као и начин и рокови достављања потребне документације Републичком фонду за здравствено осигурање.

Процедуром „Начин и поступак обрачуна плата“ је дефинисано да се плата обрачунава на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Права запослених на додатке на плату и накнаде плате запослених у здравственим установама су ближе уређена Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту Посебан колективни уговор за здравствене установе).

Као што је описано у 5.1.2.1 Расходи за запослене – Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена- конто 411112, Дом здравља „Нови Београд“ није запосленима који су

⁵⁸ Процедура број 1241/1 од 31. децембра 2015. године.



остварили часове дежурства недељом обрачунавао додатак на плату за рад недељом, који је утврђен као право запосленог чланом 95. ставом 1. тачком 3) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Дом здравља „Нови Београд“ није Процедуром „Начин и поступак обрачуна плата“ уредио да се запосленима обрачунавају и исплаћују сви додаци на плату који су дефинисани као право запосленог чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Дому здравља „Нови Београд“ су прихватила препоруку и предузела мере којима су усагласила интерни акт којим су уређени обрачун и исплата зарада у Дому здравља „Нови Београд“ са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, о чему је као доказ достављена наведена процедура⁵⁹.

План стручног усавршавања запослених за 2017. годину

Одредбама члана 183. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити, прописано је да је здравствена установа дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са тим законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника, који доноси здравствена установа на основу плана развоја кадрова у здравству који доноси министар.

Одредбама члана 27. ст. 2, 3, 4. и 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да су руководиоци организационих јединица дужни да стручном савету здравствене установе доставе предлог плана стручног усавршавања до краја априла текуће године за наредну годину. Стручни савет разматра достављене предлоге и доставља свој предлог до краја маја текуће године за наредну годину а управни одбор здравствене установе усваја и ставља запосленима на увид до краја септембра текуће године за наредну годину. На предлог плана стручног усавршавања, мишљење даје завод за јавно здравље основан за територију на којој здравствена установа обавља делатност.

План стручног усавршавања здравствених радника Дома здравља „Нови Београд“ за 2017. годину⁶⁰, донео је Стручни савет Дома здравља, што није у складу са одредбама члана 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Колективним уговором је уређено да план стручног усавршавања усваја управни одбор здравствене установе и ставља запосленима на увид до краја септембра текуће године за наредну годину.

Налаз: План стручног усавршавања здравствених радника Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину, усвојио је Стручни савет Дома здравља „Нови Београд”, а не Управни одбор како је то прописано одредбама члана 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

⁵⁹ Деловодни број: 36/30 од 2. новембра 2018. године.

⁶⁰ Број: 13-45 од 7. децембра 2016. године.



Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Дому здравља „Нови Београд“ су прихватила препоруку и предузела мере којима су обезбедила да план стручног усавршавања доноси надлежни орган и у прописаном року, а све у складу са одредбама члана 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, о чему су као доказ доставила План стручног усавршавања здравствених радника Дома здравља „Нови Београд“ за 2019. годину⁶¹, који је усвојен од стране Управног одбора Дома здравља „Нови Београд“⁶².

Одредбом члана 184. став 10. Закона о здравственој заштити, прописано је да је здравствени радник, односно здравствени сарадник дужан да у здравственој установи из Плана мреже здравствених установа, проведе у радном односу двоструко дужи период од периода трајања специјализације, односно уже специјализације, по положеном специјалистичком испиту.

Управни одбор Дома здравља „Нови Београд“, донео је Правилник о стручном образовању, усавршавању и специјализацији радника Дома здравља „Нови Београд“⁶³.

Одредбом члана 11. наведеног правилника, прописано је да је радник коме је одобрена специјализација дужан да по завршетку специјализације, проведе на раду у Дому здравља „Нови Београд“, онолико времена колико је трајала специјализација, што није у складу са одредбом члана 184. став 10. Закона о здравственој заштити.

У поступку ревизије, извршен је увид у картицу расхода Дома здравља „Нови Београд“, конто 42331100 и целокупну документацију која се односи на поступак одобравања и упућивања здравствених радника на специјализације. На основу наведене документације, утврђено је да је Дом здравља „Нови Београд“ у току 2017. године извршавао расходе за специјализације, између осталог и за осам здравствених радника, са којима је закључио уговор о специјализацији уз рад, који садржи одредбе чл. 11. наведеног правилника, а која није усаглашена са одредбом чл. 184. став 10. Закона о здравственој заштити у погледу обавезне дужине радног односа након положеног специјалистичког испита.

Дом здравља „Нови Београд“ донео је Правилник о стручном усавршавању запослених у Дому здравља „Нови Београд“, број: 1322/2 од 19. јула 2018. године, чије одредбе су усаглашене са одредбом члана 184. став 10. Закона о здравственој заштити.

Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

Одредбама члана 136. Закона о здравственој заштити и члана 26. Статута Дома здравља „Нови Београд“ је утврђено да управни одбор здравствене установе одлучује, између осталог, и о коришћењу средстава здравствене установе, у складу са законом.

У поступку ревизије је извршен увид у поступак расходовања опреме у Дому здравља „Нови Београд“. Утврђено је да је о расходовању опреме одлучивала комисија коју чине три запослена лица именована Решењем⁶⁴ које је донела в.д. директора Дома здравља „Нови Београд“.

⁶¹ Деловодни број 13/48 од 26. октобра 2018. године.

⁶² Одлука Управног одбора Дома здравља „Нови Београд“ број: 13/49 од 30. октобра 2018. године.

⁶³ Број: 676-1 од 10. априла 2009. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о стручном образовању, усавршавању и специјализацији радника Дома здравља „Нови Београд“, број: 186/1 од 30. јануара 2015. године.

⁶⁴ Број: 839/1 од 29. септембра 2015. године.



Дом здравља „Нови Београд“ је усвојио Процедуру за квантитативан и квалитативан пријем опреме у Дому здравља „Нови Београд“⁶⁵ којом је уређен поступак пријема опреме и утврђена обавеза сачињавања записника којим се потврђује да је тражена опрема испоручена и да је у исправном стању.

У поступку ревизије је, у посматраном узорку, извршен увид у документацију која представља основ за књижење некретнина и опреме. Утврђено је:

- 1) да се приликом пријема новонабављене опреме сачињавао записник о квантитативном и квалитативном пријему и документ о пријему опреме⁶⁶ са подацима о опреми и локацији смештаја опреме који је потписивала трочлана комисија за пријем основних средстава коју је Решењем именовала в.д. директора Дома здравља „Нови Београд” ;
- 2) да је фактуру о набавци опреме потписивало, између осталих, и одговорно лице организационе јединице у коју ће бити смештена набављена опрема.

Налаз: Дом здравља „Нови Београд“ је расхоровао опрему без одлуке Управног одбора Дома здравља „Нови Београд“, што није у складу са одредбама члана 136. Закона о здравственој заштити и члана 26. Статута Дома здравља „Нови Београд”.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Дому здравља „Нови Београд“ су прихватила препоруку и предузела мере којима су обезбедила да се поступак расхоровања имовине спроводе у складу са важећим прописима, о чему је доставила одлуку Управног одбора о расхоровању опреме⁶⁷ као и списак опреме за расхоро у периоду од 1. 1. – 31. 10. 2018. године⁶⁸.

Одредбом члана 18. став 6. Закона о јавној својини између осталог, прописано је да установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Одредбом члана 22. став 1 истог закона, је прописано да носиоци права коришћења, имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

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

У поступку ревизије је извршен увид у податке о попису, помоћну књигу некретнина Дома здравља „Нови Београд”, податке катастра непокретности и посебну евиденцију непокретности на НЕП обрасцима. Утврђено је да подаци о некретнинама из наведених извора нису усклађени. Дом здравља „Нови Београд” је:

- 1) евидентирао у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које нема доказе о праву коришћења и то:

⁶⁵ Број: 434-174 од 2. октобра 2012. године.

⁶⁶ Спецификација пријема основних средстава.

⁶⁷ Одлука број: 1822/1 од 7. новембра 2018. године.

⁶⁸ Списак број 30/415 од 5. новембра 2018. године.



- (1) осам станова солидарности, који нису пописани на дан 31. децембар 2017. године и за које није доставио доказе о власништву;
- (2) зграду Медицине рада (Омладинских бригада 104) на којој, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода– катастра непокретности, није носилац права коришћења и
- (3) зграду Амбуланте „Старо сајмиште“ (Земунски пут бб), која је предмет уговора о закупу⁶⁹ и за коју не поседује доказе о упису у катастар.

2) посебну евиденцију (на НЕП обрасцима) непокретности за које:

- (1) према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода – катастра непокретности, није носилац права коришћења (зграда Медицине рада);
- (2) не поседује доказе о упису у катастар, односно није носилац права коришћења, а није их ни пописао, нити евидентирао у својим пословним књигама (зграда Амбуланте „Старо сајмиште“, зграда (Шпанских бораца број 42) и Теодора Бороцког број 15).

Налаз: Дом здравља „Нови Београд” је евидентирао у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказе о праву коришћења и поднео НЕП обрасце за непокретности на којима, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода – катастра непокретности, није носилац права коришћења, односно које није пописао, нити евидентирао у својим пословним књигама.

Ризик: Уколико се у пословним књигама установе не евидентирају потпуни подаци о вредности имовине за коју је установа носилац права коришћења и не искњижи вредност имовине за коју установа нема право коришћења, подаци о нефинансијској имовини у сталним средствима и капиталу исказани у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд”:

- 1) да преиспитају основ евидентирања зграда и грађевинских објеката за које не поседују доказе о праву коришћења, предузму мере и активности да обезбеде правни основ за њихово евидентирање и у складу с тим изврше одговарајућа књижења;
- 2) да воде посебну евиденцију непокретности на НЕП – ЈС, односно НЕП обрасцима, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, само за непокретности на којима је Дом здравља „Нови Београд” носилац права коришћења.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд“ су прихватила дату препоруку и упутили захтев Секретаријату за имовинско правне послове за давање сагласности за коришћење непокретности које су у својини града Београда, а које Дом здравља „Нови Београд“ већ користи.

3.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација. Ове информације омогућавају запосленима да преузму одговорности и ефективно комуницирају на свим хијерархијским

⁶⁹ Уговор о закупу број: 447/1 од 11. априла 2016. године закључен са ЈП „Пословни простор „Нови Београд“, Обавештење број: 844/1 од 27. априла 2016. године о преузимању права управљања над пословним простором од стране Града Београда и, у складу с тим, свих права и обавеза у вези са предметним закупом



нивоима корисника јавних средстава. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

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

У поступку ревизије је извршен увид у интернет страницу Дома здравља „Нови Београд“ (<http://www.dznbgd.com/>), начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Дом здравља „Нови Београд” је на својој интернет страници за 2017. годину, објавио огласе у поступцима јавних набавки, основне податке о унутрашњој организацији, информатор о раду, као и финансијски план и завршни рачун за 2017 годину.

Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству 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. Одредбама члана 16. став 7 и 11. наведене уредбе утврђени су рокови за достављање на књижење и рокови за књижење рачуноводствене исправе.

Дом здравља „Нови Београд” је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама⁷⁰ којим је: уредио вођење буџетског рачуноводства (организацију, основу за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге, рачуноводствене исправе, њихово кретање и рокове за књижење). Правилником су утврђена и одговорна лица и рачуноводствене политике, уређен попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Такође је уређено и састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Дом здравља „Нови Београд” је донео Процедуру о контроли и ликвидацији улазне документације⁷¹ којом је ближе уредио кретање улазне документације, утврдио лица одговорна за формалну, рачунску и суштинску контролу. Овом процедуром уређена је и контрола усклађености фактурисаних цена, количина и предмета набавке са условима утврђеним уговорима закљученима са добављачима, праћење реализације уговора, као и поступање у случају утврђених одступања.

⁷⁰ Број: 233/3 од 22. фебруара 2017. године.

⁷¹ Број: 36/7 од 18. октобра 2017. године.



У поступку ревизије је извршен увид у рачуноводствене исправе на основу којих је вршено евидентирање обавеза за плаћање. У оквиру посматраног узорка је утврђено да су исте:

- 1) оверене од стране лица које је примило добро или услугу, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај;
- 2) достављене на књижење и прокњижене у прописаним роковима.

У поступку ревизије је извршена провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 - Капитал.

Табела број 1: Билансна равнотежа

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Активна	Пасива		
1	2	3	4	5	6
000000	Нефинансијска имовина	155.013	134.036	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			20.977	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	155.013	155.013	Укупно	
	Неравнотежа	/	/	Неравнотежа	
			3.896	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	132.918	15.345	Вишак прихода и примања - суфицит	321121
			107.944	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	321311
	Укупно	132.918	127.185	Укупно	
	Неравнотежа	/	5.733	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	47.315	53.349	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	434			
	Укупно	47.749	53.349		
	Неравнотежа	5.600	/		
131000	Активна временска разграничења	32.389	32.522	Обавезе (осим 290000)	200000-290000
	Укупно	32.389	32.522		
	Неравнотежа	133			
	Укупно актива	368.069	368.069		
	Укупна неравнотежа	/	/		

Утврђено је да у пословним књигама и финансијским извештајима Дома здравља „Нови Београд” постоји неравнотежа између конта: Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности у активи и Капитал у пасиви за износ од 5.733 хиљада динара, Краткорочна потраживања и краткорочни пласмани у активи и конта Пасивна временска разграничења у пасиви за износ од 5.600 хиљада динара и Активна временска разграничења у активи и Обавезе у пасиви за износ од 133 хиљаде динара. Узроци билансне неравнотеже се највећи делом односе на отпис застарелих и ненаплативих потраживања од купаца из ранијих година на терет конта Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, уместо на терет конта Пасивна временска разграничења.



Налаз: Дом здравља „Нови Београд“ је књижио отпис застарелих и ненаплативих потраживања од купаца из ранијих година на терет нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, уместо на терет пасивних временских разграничења, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин је нарушио равнотежу одговарајућих билансних позиција активне и пасивне у Билансу стања.

Ризик: Уколико се евидентирање у пословним књигама не врши у складу са важећим прописима настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд“ да преиспитају узроке билансне неравнотеже и у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем с циљем потпуног и тачног исказивања стања имовине, обавеза и капитала у финансијским извештајима.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд“ су прихватила дату препоруку и навела да ће се отпис застарелих и ненаплативих потраживања од купаца из ранијих година књижити на терет пасивних временских разграничења, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему ће накнадно бити достављени докази.

Информациони систем

Дом здравља „Нови Београд“ у свом саставу има три велика објекта која су повезана оптиком и више здравствених станица и амбуланти. Веза између објеката се остварује путем L3VPN везе. Услуге интернета пружа МТС Телеком. Укупан број рачунара је око 400 и раде у локалној мрежи радне групе.

Примарна локација је под приоритетним и редовним одржавањем и састоји се од: постојећег EMC сторица, два HP G8 сервера са лиценцираним Citrix XenServer кластером и продукционим виртуалним машинама, као и додатним решењем за потпуно аутоматизовани бекап систем.

Секундарна локација је под редовним одржавањем и састоји се од: HP сторица DAS2600 и HP сервера G6 и G7 са бесплатним Citrix XenServer хипервизором и доступним репликованим/бекапованим продукционим машинама - спремни за "Disaster" сценарио.

Апликације које се користе и број корисника: *Heliant Moneo* 15 корисника, КАЗА 6 корисника, Слис 36 корисника, Кодекс ЗУ 2 корисника, Croso 5 корисника, Регистар запослених Управе за трезор 4 корисника, ЦРФ (Рино) 3 корисника ИСПП 4 корисника и апликацију *Heliant Health* користе запослени на пословима пружања здравствених услуга.

Информациона безбедност

Дом здравља „Нови Београд“ не поседује решење за централизовано управљање системским лозинкама и без непосредног рада и приступања информатичара сваком рачунару, појединачна контрола лозинки готово да није могућа. Непостојање решења за централизовано управљање лозинкама (контролер домене или активни директоријум) на рачунарима омогућава да неовлашћени корисник који може приступити радној станици, може да приступи и многим апликацијама које немају уграђену аутентификацију корисника, нпр. Апликација за електронску пошту, што излаже све информационе ресурсе значајним сигурносним ризицима.



Налаз: Дом здравља „Нови Београд” не поседује решење за централизовано управљање системским лозинкама и јачање контроле логичког приступа.

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

Препорука број 4: Обезбедити централизовано управљање и надзор над корисничким лозинкама како би корисници периодично вршили промену истих, у циљу подизања нивоа информационе безбедности.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд“ су прихватила дату препоруку и послала захтев за успостављање активног директоријума фирми „S&T“ која одржава софтвер, о чему ће докази бити достављени накнадно.

Развој и одржавање

У конкурсној документацији, у делу техничке спецификације, поред наведених елемената недостају подаци о броју рачунара и/или корисника и/или лиценци.

Налаз: Конкурсна документација за набавку услуге одржавања здравственог софтвера, у делу техничке спецификације, не садржи податке о броју рачунара и/или корисника и/или лиценци.

Ризик: Непостојање довољних података на основу којих се утврђује цена услуге одржавања софтвера може довести до уговарања цене у већем износу од реалног.

Препорука број 5: Конкурсну документацију за набавку услуге одржавања здравственог софтвера у делу техничке спецификације припремити тако да садржи податке о броју рачунара и/или корисника и/или лиценци, како би се јасно одредило на основу којих параметара је дефинисана цена.

Пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера имају приступ продукционим подацима, што омогућава неовлашћени увид и измену података у бази осигураника.

Не постоје процедуре којима се ближе уређују услови екстернализације услуга а што је предвиђено чланом 26. Уредбе о ближем уређењу мера заштите ИКТ система од посебног значаја.

Налаз: Пружаоци услуга за одржавање софтвера користе продукциони систем и имају приступ бази података.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Дому здравља „Нови Београд“ су прихватила препоруку и предузела мере којима су обезбедила да се успостави процедура за надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности, о чему су као доказ достављене Изјаве о поверљивости пружаоца услуга за одржавање софтвера⁷².

Апликативне контроле

Када је у питању избор осигураника у информационом систему Heliant Health, то се врши на основу једног податка (ЈМБГ, ЛБО или број ЗИ), и након уноса, приступа се

⁷² Деловодни бројеви: 30/413 од 5. новембра 2018. године и 30/423 од 7. новембра 2018. године.



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 и друго).

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

Налаз: Осигураника је могуће пријавити (изабрати) и уносом само ЈМБГ.

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

Препорука број 6: Обезбедити да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ), или читавањем електронске књижице.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд“ су прихватила дату препоруку и упутили захтев правном лицу које одржава медицинско-информациони систем „Хелиант“ да обезбеди да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ), о чему ће докази бити достављени накнадно.

3.1.5 Праћење и процена система

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

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

Дом здравља „Нови Београд“, није обавестио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2017. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Налаз: Дом здравља „Нови Београд“, није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију што није у складу са одредбом члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Дому здравља „Нови Београд“ су прихватила препоруку и предузела мере којима су обезбедила да се извештава министар надлежан за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, о чему је као доказ достављен одговор на упитник поднет дана 1. новембра 2018. године Министарству финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.



3.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. став 6. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

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

Одредбама члана 42. Статута, између осталог, прописано је да се у Дому здравља „Нови Београд“ у оквиру унутрашње организације, успоставља систем интерне контроле, на коју се у погледу поступка и начина вршења примењују одредбе закона којим се уређује буџетски систем, као и прописи донети за спровођење тог закона. Даље је уређено да интерну контролу за потребе Дома здравља „Нови Београд“, могу вршити један до два контролора, који имају завршену високу, вишу или средњу стручну спрему економске струке, што није у складу са одредбом члана 21. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Такође, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“, образована је Интерна контрола, као посебна организациона јединица са радним местом – Интерни ревизор. Директор Дома здравља „Нови Београд“ је распоредио једног запосленог на послове интерног ревизора⁷³, али није упутио лице на обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, у року од 6 месеци од дана распоређивања на наведено радно место, што није у складу са одредбом члана 21. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз: Дом здравља „Нови Београд“, није у потпуности успоставио интерну ревизију, на начин како је то прописано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд“ су прихватила дату препоруку и поднела пријаву Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија за упућивање једног запосленог на обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и Захтев за измену Статута Дома здравља „Нови Београд“ (чл. 42. и чл. 43.) ради усклађивања са Законом о здравственој заштити (чл. 142) и Законом о буџетском систему (поглавље VI – Интерна финансијска контрола у јавном сектору).

⁷³ Анекс број 3, Уговора о раду, број: 499/2 од 12. маја 2015. године.



4. Припрема и доношење финансијског плана

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

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (чл. 2. тачка 3).

Управни одбор Дома здравља „Нови Београд“ је донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2017. годину⁷⁴. У току године извршено је шест измена финансијског плана.⁷⁵

У Финансијском плану Дома здравља „Нови Београд“, процењени приходи и примања, расходи и издаци су исказани по изворима средстава и по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем. Укупно остварени приходи и примања износе 948.187 хиљада динара, односно 88% од планираних, а укупно извршени расходи и издаци 947.868 хиљада динара што чини 81% од планираних расхода и издатака.

Табела број 2: Извршење финансијског плана за 2017. годину

(у хиљадама динара)					
Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
1	2	3	4	5(3-4)	6
700000	Текући приходи	1.082.483	948.149	134.234	88%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	38	(34)	/
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		1.082.483	948.187	134.268	88%
400000	Текући расходи	1.095.519	915.457	256.159	84%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.097	32.411	43.686	43%
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		1.171.616	947.868		81%

У Финансијском плану Дома здравља „Нови Београд“, процењени приходи и примања, расходи и издаци су исказани по изворима средстава и по економској класификацији (контима) која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

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 за обавезно социјално

⁷⁴ На седници одржаној дана 29. децембра 2016. године., одлука број 1425/1 од 23. децембра 2016. године.

⁷⁵ Одлука о првој измени и допуни финансијског плана донета на седници дана 23. фебруара 2017. године заведена под бројем 262/1 од 17. фебруара 2017. године, Одлука о другој измени и допуни финансијског плана број 687/1 од 1. јуна 2017. године донета на седници дана 7. јуна 2017. године, Одлука о трећој измени и допуни финансијског плана донет на седници дана 4. августа 2017. године заведена под бројем 843/1 од 2. августа 2017. године, Одлука о четвртој измени и допуни финансијског плана донета на седници дана 14. септембра 2017. године, заведена под бројем 887/1 од 18. августа 2017. године, Одлука о петој измени и допуни финансијског плана донет на седници дана 12. децембра 2017. године заведена под бројем 1206/1 од 8. децембра 2017. године, Одлука о шестој измени и допуни финансијског плана донет на седници дана 29. децембра 2017. године заведена под бројем 1240/1 од 22. децембра 2017. године.



осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Дом здравља „Нови Београд” је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2017. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- 1) стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2017. године;
- 2) ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2017. године;
- 3) стање залиха на дан 31. 12. 2017. године;
- 4) одступања од новчаног тока у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године;
- 5) образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године;
- 6) образац БО – исплаћена и рефундирана средства за боловање преко 30 дана у здравственим установама.

Утврђено је да је Дом здравља „Нови Београд” доставио Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2017. годину, са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1 Извештај о извршењу буџета

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

Укупни приходи и примања

Укупни приходи и примања исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Обрасцу 5 у износу од 948.187 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед остварених прихода и примања у 2017. години по изворима финансирања

Конто	Опис	Приходи из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8
730000	Донације, помоћи и трансфери		10.138				10.138

(у хиљадама динара)



(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Приходи из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8
740000	Други приходи			90		63.307	63.397
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.866				1.866
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			872.748			872.748
810000	Примања од продаје основних средстава					38	38
Текући приходи и примања		/	12.004	872.838	/	63.345	948.187

Укупни расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образцу 5 у износу од 947.868 хиљада динара.

Табела број 4: Преглед извршених расхода и издатака у 2017. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака					Укупно
		Из буџета аутономне покрајине	Из буџета Општине/ града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8
410000	Расходи за запослене			682.234		9.392	691.626
420000	Коришћење услуга и роба			183.864		32.380	216.244
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања					1	1
460000	Донације, дотације и трансфери			3.545			3.545
480000	Остали расходи					4.041	4.041
510000	Основна средства		10.138			22.273	32.411
Текући расходи и издаци		/	10.138	869.643	/	68.087	947.868

У поступку ревизије утврђено је да износ исказаних одобренних апропријација (колоне 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 5 одговара износу планираних апропријација у финансијском плану за 2017. годину.

5.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године износили су 948.149 хиљада динара (у 2016. години 953.529 хиљада динара). Финансијским планом Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину планирани су текући приходи у износу од 1.082.483 хиљаде динара.

Табела број 5: Преглед текућих прихода по врстама прихода у 2017. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
1	2	3	4
730000	Донације, помоћи и трансфери	10.138	1%



(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
1	2	3	4
740000	Други приходи	63.397	7%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.866	0,19%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	872.748	91,81%
Укупно текући приходи		948.149	

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

1) из доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;

2) из буџета Републике, односно оснивача;

3) из прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и друго).

Здравствена установа може стицати средства за рад и од поклона, донација, легата и завештања.

5.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Дом здравља „Нови Београд” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године исказао донације, помоћи и трансфере (ОП 5057) у износу од 10.138 хиљада динара (у 2016. години 6.984 хиљаде динара) и евидентирао их на конту 73316119 – Приходи из буџета града за набавку ултразвука, у целокупном износу.

Приходи исказани на конту 73316119 се односе на приходе остварене из буџета оснивача – Града Београда, за финансирање набавке медицинске опреме. У току 2017. године Град Београд је вршио пренос средстава Дому здравља „Нови Београд“ на основу закључених уговора са Градском управом Града Београда и поднетих захтева за пренос средстава из буџета Града Београда. По овом основу, Град Београд је у току 2017. године Дому здравља „Нови Београд“ исплатио новчана средства у износу од 10.138 хиљада динара.

Табела број 6: Преглед пренетих средстава из буџета Града и намене за које су средства утрошена у току 2017. године

(у хиљадама динара)						
Извор финансирања	Пренета средства у 2017. години - износ	Уговор / решење	Намена за коју су средства пренета	Реализовано у 2017. години	Намена за коју су средства реализована	Неутрошено - пренето у 2018. годину
1	2	3	4	5	6	7
Град Београд	1.426	Уговор број 275/60 од 23. августа 2017. године	Набавка медицинске опреме - аутоклав	1.426	Набавка медицинске опреме - аутоклав - Партија 1 јавне набавке 10/2017	0



(у хиљадама динара)

Извор финансирања	Пренета средства у 2017. години - износ	Уговор / решење	Намена за коју су средства пренета	Реализовано у 2017. години	Намена за коју су средства реализована	Неутрошено - пренето у 2018. годину
1	2	3	4	5	6	7
Град Београд	4.056	Уговор број 275/53 од 1. августа 2017. године	Набавка медицинске опреме - ултразвучног колор доплера са три сонде	4.056	Набавка медицинске опреме - ултразвучног колор доплера са три сонде - Партија 2 јавне набавке 10/2017	0
Град Београд	4.656	Уговор број 275/82 од 20. новембра 2017. године	Набавка медицинске опреме - ултразвучног колор доплера са четири сонде	4.656	Набавка медицинске опреме - ултразвучног колор доплера са четири сонде - Партија 3 јавне набавке 10/2017	0
Укупно	10.138			10.138		0

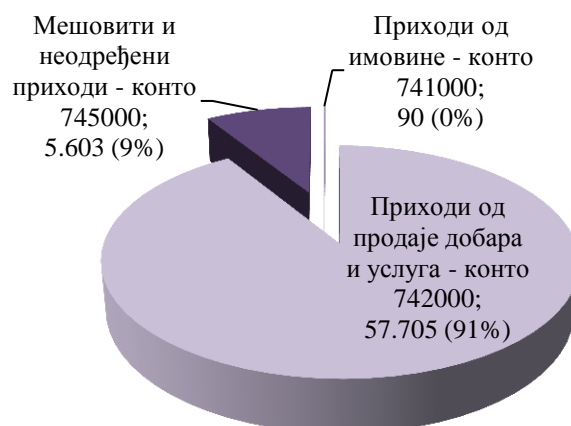
Дом здравља „Нови Београд” је средства добијена из буџета Града Београда утрошио у складу са предвиђеним наменама.

У поступку ревизије утврђено је да су остварени приходи из донација, помоћи и трансфера, у оквиру посматраног узорка, евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године.

5.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Дом здравља „Нови Београд” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5069) исказао друге приходе у износу од 63.397 хиљада динара (у 2016. години 80.457 хиљада динара) што представља 93% од планираних других прихода за 2017. годину. Највећи део других прихода Дома здравља „Нови Београд” (91%) се односи на приходе од продаје добара и услуга.

(у хиљадама динара)



Слика број 2. Приказ структуре других прихода по врстама



Извршен је увид у документацију која представља основ стицања прихода остварених од продаје добара и услуга и мешовитих и неодређених прихода од физичких и правних лица у 2017. години.

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Дом здравља „Нови Београд” је остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 57.705 хиљада динара, што представља 99% планираних прихода од продаје добара и услуга за 2017. годину.

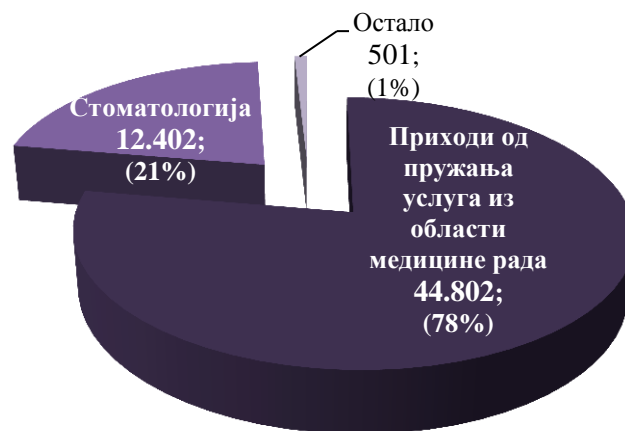
Учешће прихода од продаје добара и услуга у укупним оствареним приходима Дома здравља „Нови Београд” у 2017. године износи 6%.

Табела број 7: Преглед учешћа прихода од Републичког фонда за здравствено осигурање и прихода од услуга уз наплату у укупним приходима

(у хиљадама динара)				
Опис	Износ	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
1	2	3	4	5
Укупни остварени приходи у 2017. години	948.149	Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање	872.748	92%
		Приходи остварени пружањем услуга здравствене заштите уз наплату	57.705	6%

Приходи остварени пружањем услуга из области медицине рада чине 78% укупно остварених прихода, док се на приходе из области стоматологије односи 21%.

(у хиљадама динара)



Слика број 3. Структура других прихода остварених у 2017. години

Табела број 8: Преглед прихода остварених пружањем услуга из области медицине рада у 2017. години

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
7421210	Приходи од пружених услуга уз наплату правним лицима	13.751
7423216		
7421212	Приходи од пружених услуга уз наплату физичким лицима	31.051
7423214		
Укупно		47.802



Приходи од пружених услуга уз наплату правним лицима, у износу од 13.751 хиљаде динара су остварени пружањем услуга:

- 1) превентивних и периодичних прегледа радника, издавања лекарских уверења и обуке из прве помоћи, у износу од 13.269 хиљада динара, евидентираних на конту 7421210;
- 2) лекарских прегледа возача и кандидата за полагање испита за возачке дозволе, у износу од 455 хиљада динара, евидентираних на конту 7423216.

Приходи од пружених услуга уз наплату физичким лицима, у износу од 31.051 хиљада динара су остварени пружањем услуга:

- 1) превентивних и периодичних прегледа физичких лица, у износу од 28.965 хиљада динара, евидентираних на конту 7421212;
- 2) издавања лекарских уверења физичким лицима, у износу од 2.086 хиљада динара, евидентираних на конту 7423214.

Табела број 9: Преглед прихода остварених пружањем услуга у Служби за стоматолошку здравствену заштиту у 2017. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
7421211	Приходи од пружених услуга уз наплату физичким лицима	12.402
	Укупно	12.402

Приходи од пружених услуга уз наплату остварени у Служби за стоматолошку здравствену заштиту су евидентирани на конту 7421211 у износу од 12.402 хиљаде динара и односе се на услуге пружене физичким лицима у области стоматологије и протетике, које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Остали приходи од пружених услуга здравствене заштите уз наплату, у износу од 501 хиљада динара се највећим делом односе на приходе од пружених услуга физичким лицима на лични захтев, као и неосигураним лицима и евидентирани су на контима 7423210, 7423215 и 7423713.

Приходи од пружања услуга уз наплату из области медицине рада су остварени по ценама утврђеним у Јединственом ценовнику превентивних услуга из области медицине рада Града Београда⁷⁶, донетом од стране Градског завода за заштиту града Београда и усвојеном од стране Управног одбора⁷⁷. Приходи од пружања услуга уз наплату из области стоматологије су остварени по ценама утврђеним у Ценовнику стоматолошких услуга донетом од стране Управног одбора⁷⁸ и у одлукама⁷⁹ Управног одбора којима је извршена корекција цена утврђених Ценовником стоматолошких услуга.

Одредбама члана 179. Закона о здравственом осигурању је прописано, 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. Такође, прописан је и поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора о пружању здравствене заштите по завршеној буџетској години,

⁷⁶ Број 669/ од 7. фебруара 2006. године.

⁷⁷ 13. седница, одржаној 14. марта 2006. године.

⁷⁸ Број 1033 од 8. августа 2005. године.

⁷⁹ Записник број 416 од 16. марта 2007. године, 4/18 од 17. маја 2007. године, 4/18 од 28. јула 2010. године, 4/4 од 28. јануара 2011. године, Одлука број 119-1 од 23. јануара 2012. године и Одлука број 805/2 од 28. септембра 2015. године.

као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга. 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. годину⁸⁰.

Чланом 12. овог правилника 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.

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

Дом здравља је за пружање услуга медицине рада и стоматолошких услуга уз наплату, поред лица ангажованих ван радног односа, ангажовао у редовно радно време и део запослених који су уговорени за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања.

Специјалисти медицине рада, уговорени са 100% радног времена за пружање услуга изабраног лекара, пружали су и услуге превентивних и периодичних прегледа радника, као и прегледе ради издавања лекарских уверења. Ове услуге чине 40% од укупног броја услуга које су пружили специјалисти медицине рада.



Слика број 4. Преглед броја услуга пружених од стране специјалиста медицине рада (изабраних лекара) у 2017. години

Остварени приходи по овом основу чине 6% од прихода остварених пружањем услуга примарне здравствене заштите осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање.

Запослени у стоматолошкој делатности, уговорени са 100% радног времена за пружање стоматолошких услуга које су право из обавезног здравственог осигурања, пружали су уз наплату и стоматолошке услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Остварени приходи од ових услуга које су пружили уговорени стоматолози износе 12.402

⁸⁰ „Службени гласник РС”, бр. 109/16, 19/17, 29/17 – испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.



хиљаде динара, што представља 11% од вредности услуга стоматолошке здравствене заштите, пружених осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање.

Укупан број пружених услуга уз наплату у 2017. години, из области медицине рада и стоматологије, износи 58.267, од чега су 7.493 услуге пружили запослени ангажовани по уговорима о привременим и повременим пословима, чије се плате финансирају из сопствених прихода Дома здравља „Нови Београд”. Остатак од 50.774 услуга, пружили су изабрани лекари који су уговорени за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања чије плате финансира Републички фонд за здравствено осигурање.

Дом здравља „Нови Београд” је остварио приходе у износу од 49.848⁸¹ хиљада динара наплатом услуга медицине рада и стоматолошких услуга које нису право из обавезног здравственог осигурања за чије пружање је ангажовао и део капацитета које је са 100% радног времена уговорио за здравствене услуге из обавезног здравственог осигурања.

Налаз: Дом здравља „Нови Београд” је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години, здравствени радници изабрани лекари и запослени у служби стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру редовног радног времена, пружали су и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 49.848 хиљада динара. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању. Узимајући у обзир учешће броја услуга уз наплату у укупном броју услуга које су пружили уговорени запослени закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

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

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања.

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. Уговор се 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,

⁸¹ Укупан износ прихода остварених пружањем услуга уз наплату је умањен за износ прихода који су остварили запослени ангажовани по основу уговора о привременим и повременим пословима. Умањење је обрачунато на основу процентуалног учешћа броја пружених услуга ових запослених у укупном броју пружених услуга уз наплату.



односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга у пружању здравствене заштите обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

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 „Нови Београд“ 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.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који је закључен између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља „Нови Београд“ је уређено да су врста и обим услуга утврђени Планом рада здравствене установе који чини саставни део уговора.

План рада Дома здравља „Нови Београд“, 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.

Део уговорених специјалиста медицине рада је у оквиру пуног радног времена, поред услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, пружао и услуге специфичне здравствене заштите (медицине рада) које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, а два запослена специјалиста медицине рада су у оквиру пуног радног времена пружали искључиво услуге 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.

Такође, део уговорених специјалиста стоматологије је у оквиру пуног радног времена, поред стоматолошких услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, пружао и ванстандардне услуге стоматолошке здравствене заштите 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.

У плану рада, у делу података о уговореним радницима, лекари специјалисти медицине рада 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 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.

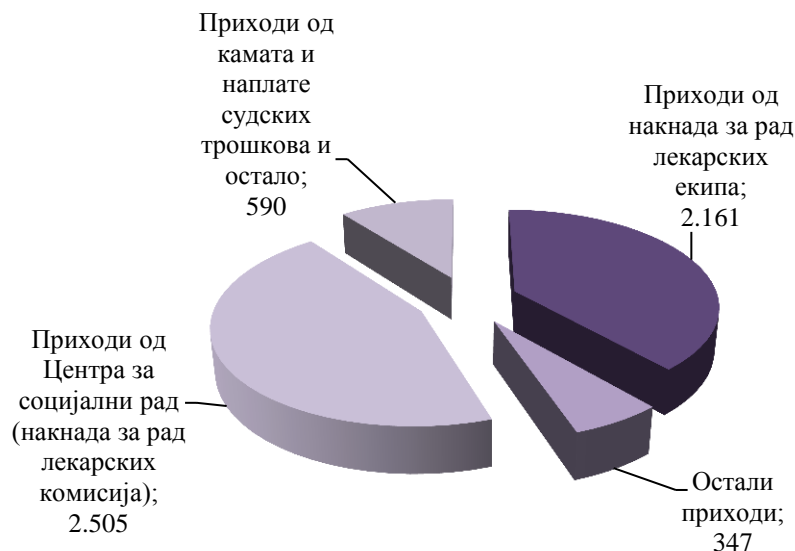
Уговорени радници у службама опште медицине и стоматолошке здравствене заштите Дома здравља „Нови Београд” су, у оквиру редовног радног времена, поред услуга које су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, пружали и услуге на тржишту, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственим установама преносио средства за плате ових радника у целости.

Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге на тржишту.

Мешовити и неодређени приходи – 745000

Дом здравља „Нови Београд” је остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 5.603 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)



Слика број 5. Приказ структуре мешовитих и неодређених прихода по врстама

Предрачуном средстава здравственим установама примарне здравствене заштите за 2017. годину, као и чланом 16. ставом 2. тачком 1. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину је утврђен износ накнаде за плате уговорених радника који пружају услуге из обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање је у току 2017. године Дому здравља „Нови Београд“ пренео средства за исплате плата уговорених радника, у складу са овим уговором.

Дом здравља „Нови Београд” је закључио уговор са два привредна субјекта о пружању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у просторијама амбуланте корисника услуга, којим је уговорио плаћање накнаде за рад екипе здравствених радника (два лекара и две медицинске сестре), чије се плате финансирају из средстава обавезног



здравственог осигурања. По овом основу остварени су приходи у износу од 2.161 хиљаде динара.

У току поступка ревизије уговор са једним привредним субјектом је престао да важи а Дом здравља „Нови Београд“ је поднео захтев за раскид уговора са другим привредним субјектом са којим је било уговорено плаћање накнаде за рад екипе здравствених радника за чије плате су средства обезбеђена из средстава обавезног здравственог осигурања.

5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Дом здравља „Нови Београд” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 872.748 хиљада динара, од чега се на приходе од партиципације односи 27.212 хиљада динара. Финансијским планом за 2017. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су планирани у износу од 1.004.283 хиљаде динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Град Београд је на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину⁸² са Домом здравља „Нови Београд“ и два Уговора о изменама и допунама⁸³ у току 2017. године.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Дом здравља „Нови Београд” је спровео са Републичким фондом здравственог осигурања коначни обрачун припадајуће накнаде за услуге примарне и стоматолошке здравствене заштите, као и накнаде за коју се средства обезбеђују поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2017. годину.

Утврђено је да је износ евидентираних прихода од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање једнак износу наплаћених потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, а стање потраживања исказано на дан 31. 12. 2017. године једнако износу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање који је исказан у Коначном обрачуну за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године.

5.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5173) износе 915.457 хиљада динара (у 2016. години 911.596 хиљада динара), што износи 84% од текућих расхода планираних Финансијским планом Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину.

⁸² Уговор, број: 113/2 од 12. јануара 2017. године.

⁸³ Уговори о изменама и допунама, бр: 862/4 од 9. августа 2017. године и 1236/3 од 21. децембра 2017. године.



Табела број 10: Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2017. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ извршених расхода у 2017. години						Укупно	Учешће у 400000
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене				682.234		9.392	691.626	75%
420000	Коришћење услуга и роба				183.864		32.380	216.244	24%
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања						1	1	0,18%
460000	Донације, дотације и трансфери				3.545			3.545	0,38%
480000	Остали расходи						4.041	4.041	0,44%
400000	Текући расходи				869.643		45.814	915.457	
	% - извори средстава				95%		5%		

5.1.2.1 Расходи за запослене – кonto 410000

Финансијским планом за 2017. годину за расходе за запослене планирана су средства у износу од 799.315 хиљада динара. Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5174) у износу од 691.626 хиљада динара (у 2016. години 701.309 хиљада динара). Извршени расходи мањи су од планираних за 107.689 хиљада динара (14%).

Исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру група су усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за запослене у 2017. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	551.345	80%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	98.691	14%
413000	Накнаде у натури	2.810	0%
414000	Социјална давања запосленима	6.690	1%
415000	Накнада трошкова за запослене	22.509	3%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.581	2%
410000	Расходи за запослене	691.626	100%

5.1.2.1.1 Број запослених у Дому здравља „Нови Београд“ у току 2017. године

Број запослених у здравственим установама из плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе, који доноси министар здравља. Кадровским планом се утврђује укупан број запослених на одређено и на неодређено време, као и број уговорених радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање.

Кадровским планом за Дом здравља „Нови Београд“ за 2013. годину⁸⁴ који се (у складу са одредбом члана 173а. став 6. Закона о здравственој заштити) примењивао и у 2017. години, утврђен је укупан број од 996 запослених (на неодређено и одређено време), од чега 828 запослених за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са

⁸⁴ Кадровски план за Дом здравља „Нови Београд“ за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године.



Републичким фондом за здравствено осигурање. Кадровским планом за Дом здравља „Нови Београд“ за 2017. годину⁸⁵ утврђен је укупан број од 873 запослених (на неодређено и одређено време) од чега 797 запослених за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Дом здравља „Нови Београд“ је на дан 31. децембар 2017. године имао укупно 795 запослених, од чега је 728 било у радном односу на неодређено време, а 67 на одређено време – од тога 29 запослених на одређено време због замене привремено одсутног запосленог и 38 запослених због повећаног обима посла, као и два запослена на одређено време, којима је на основу одредбе члана 187. став 2. Закона о раду, радни однос на одређено време продужен до истека права на одсуство (трудничког боловања, породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета или одсуства са рада ради посебне неге детета).

Дом здравља „Нови Београд“ је на дан 31. децембар 2017. године, имао укупно 17 неуговорених радника (на одређено време), за чије плате се средства обезбеђују из осталих извора у складу са законом.

Табела број 12: Укупан кадар у Дому здравља „Нови Београд“ на дан 31. децембар 2017. године

Назив кадра	Кадровски план за 2013. годину	Кадровски план за 2017. годину	Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Норматив	Однос норматива и броја запослених на неодређено време који се финансирају из средстава ООСО	Укупно запослених на неодређено време	Однос кадровског плана и броја запослених на неодређено време који се финансирају из средстава ООСО	Број запослених на одређено време због замене одсутних запослених	Број запослених на одређено време због повећаног обима посла
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7	8 (3-7)	9	10
Доктори медицине	223	207	188	223	-35	188	-19	9	
Фармацеути	4	4	4	7	-3	4	0	2	
Медицинске сестре/техничари	387	376	349	420	-71	349	-27	15	
Здравствени сарадници	8	8	8	10	-2	8	0		
Немедицински административни радници	95	94	75	140	-65	75	-19	3	36
Немедицински технички/помоћни радници									
Радници у стоматолошкој служби	111	108	104	111	-7	104	-4		2
Укупно	828	797	728	911	-183	728	-69	29	38

Укупан број немедицинских радника од 75 запослених, односно административних (29) и техничких и помоћних радника (46), који обављају послове за потребе обавезног

⁸⁵ Кадровски план за Дом здравља „Нови Београд“ за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15. маја 2017. године, са Изменом Кадровског плана Дома здравља „Нови Београд“ за 2017. годину, број: 112-01-505/20017-02 од 31. јула 2017. године.

здравственог осигурања, на дан 31. децембар 2017. године, био је у оквиру броја утврђеног Кадровским планом за 2017. годину (94).

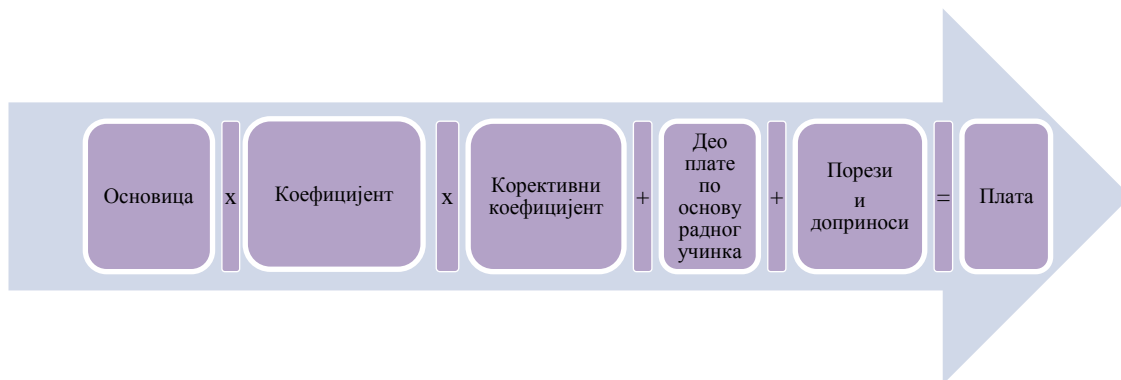
Табела број 13: Број и структура немедицинских радника по Кадровском плану и нормативу

Немедицински радници	Кадровски план Министарства здравља	Норматив	Разлика
1	2	3	4 (3-2)
Административни радници	31	45	14
Технички и помоћни радници	63	95	32
Укупно немедицински радници	94	140	46

Дом здравља „Нови Београд“ је у току 2017. године, засновао радни однос на неодређено време са 14 лица уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁸⁶ и са једним лицем по основу преузимања од другог корисника јавних средстава. Број запослених на неодређено време, кретао се у оквиру броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину (у примени до 30. јуна 2017. године) и 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. годину⁸⁷ (у примени од 1. јула 2017. године).

5.1.2.1.2 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом за 2017. годину за расходе за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 743.483 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5175) у износу од 551.345 хиљада динара (у 2016. години 556.145 хиљада динара).



Слика број 6. Приказ структуре плате запослених у здравственим установама

⁸⁶ Закључци, 51 бр: 112-9666/2016-1 од 26. октобра 2016. године, 112-5877/2017 од 27. јуна 2017. године и 112-8183/2017 од 29. августа 2017. године.

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17 и 111/17.



(у хиљадама динара)



Слика број 7. Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде у Дому здравља „Нови Београд“ у 2017. години

Плате по основу цене рада – конто 411111

Дом здравља „Нови Београд“ је у 2017. години извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 403.311 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Табела број 14: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2017. години

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

Дом здравља „Нови Београд“ је приликом обрачуна плата запослених у 2017. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата прописане актом Владе Републике Србије.

Утврђивање коефицијента за обрачун плата

Према одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему, а садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Дому здравља „Нови Београд“ се одређује уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна



стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова сваког радног места ближе су одређени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“.

Увећање основног коефицијента по основу руковођења

Увећање основног коефицијента по основу руковођења у здравственим установама је уређено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, чланом 3. ставом 1. тачком 11) подтачком а). Овим одредбама су прописани коефицијенти увећања за руководећа радна места у односу на организационе јединице и у односу на врсту здравствене установе.

Табела број 15: *Руководећа радна места у домовима здравља за које је Уредба о коефицијентима прописала увећање коефицијента за руковођење*

Ред. број	Руководеће радно место	коефицијент увећања
1	2	3
1.	Директор ДЗ	10%
2.	Помоћник директора ДЗ	1,63
3.	Начелници медицинских служби у ДЗ	1,23
4.	Главна сестре ДЗ	1,02
5.	Руководиоци немедицинских служби у ДЗ, главне сестре у амбулантама, главни техничари и главни лаборанти, координатори - шефови одсека и служби ⁸⁸	0,82
6.	Главна сестра кабинета и одсека, руководиоци у администрацији и техничкој служби ⁸⁹	0,61
7.	Вођа групе немедицинских радника ⁹⁰	0,41

У поступку ревизије је извршена провера правилности утврђивања увећања коефицијената за руковођење, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“. У оквиру посматраног узорка у Дому здравља „Нови Београд“ нису утврђене неправилности код увећања коефицијента за руковођење за она руководећа радна места за која је Уредба о коефицијентима прописала увећање коефицијента за руковођење у домовима здравља.

Корективни коефицијент и утврђивање плате по основу радног учинка

Законом о платама прописано је да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама је прописана висина корективног коефицијента и максимални износ дела плате запосленог по основу радног учинка.

⁸⁸ Главне сестре у амбулантама, главне техничаре и главне лаборанте, координаторе - шефове одсека и служби, главну сестру кабинета и одсека, руководиоце у администрацији и техничкој служби, као и за вођу групе немедицинских радника је прописан коефицијент увећања без обзира на врсту здравствене установе.

⁸⁹ Главне сестре у амбулантама, главне техничаре и главне лаборанте, координаторе - шефове одсека и служби, главну сестру кабинета и одсека, руководиоце у администрацији и техничкој служби, као и за вођу групе немедицинских радника је прописан коефицијент увећања без обзира на врсту здравствене установе.

⁹⁰ Главне сестре у амбулантама, главне техничаре и главне лаборанте, координаторе - шефове одсека и служби, главну сестру кабинета и одсека, руководиоце у администрацији и техничкој служби, као и за вођу групе немедицинских радника је прописан коефицијент увећања без обзира на врсту здравствене установе.



Табела број 16: Преглед вредности корективног коефицијента и максималног износа дела плате по основу радног учинка

Период примене	Вредност корективног коефицијента	Максималан износ дела плате по основу радног учинка
јануар-децембар	0,9612	8,08%

Дом здравља „Нови Београд” је током 2017. године примењивао Уредбу о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате Дома здравља „Нови Београд” је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту Посебан колективни уговор за здравствене установе).

Табела број 17: Преглед додатака на плату и накнада плате

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити; чл. 39 - 45, 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53. Закона о раду
2.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	
3.	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 за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	
5.	Додатак за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе

Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.



Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена- конто 411112

Рад дужи од пуног радног времена у здравственим установама уређен је одредбама члана 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл. 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља „Нови Београд” је у 2017. години исказао извршене расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 3.874 хиљаде динара.

Додатак за рад недељом

Одредбама члана 53. Закона о раду је утврђено да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити је утврђено да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).

Члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, дефинише проценте додатака на плату здравствених радника. Став 1. тачка 3) овог члана прописује да запослени има право на додатак на плату за рад недељом – 20% од основне плате. Ставом 3. овог члана је уређено да ако се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Одлуком о радном времену у Дому здравља „Нови Београд“⁹¹ је уређено да запослени пуно радно време остварују радом у сменама радним данима, као и радом суботом, а да се рад недељом организује као дежурство од 8.00 до 18.00 часова, за запослене у Служби опште медицине и Служби за здравствену заштиту деце и омладине.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Нови Београд” у току 2017. године није запосленима обрачунавао додатак на плату за рад недељом, који је чланом 95. ставом 1. тачком 3) утврђен као право запосленог који су остварили часове дежурства недељом.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља „Нови Београд” није запосленима који су остварили часове дежурства недељом обрачунавао додатак на плату за рад недељом, који је утврђен као право запосленог чланом 95. ставом 1. тачком 3) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Износ неисплаћених додатака на плату запосленима за рад недељом у 2017. години износи 669 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Дому здравља „Нови Београд“ су прихватила препоруку и предузела мере којима су обезбедила да се обрачун и исплата додатака на плату врше у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, о чему су као докази достављени захтеви начелника и запослених који су дежурали недељом⁹² и Одлука о обрачуну додатака на плату за рад недељом у току 2017/2018. године⁹³.

⁹¹ Одлука број 227/3 од 10. марта 2017. године.

⁹² Деловодни број: 1804/1 и 1804/2 од 5. новембра 2018. године.

⁹³ Деловодни број: 1804/3 од 3. новембра 2018. године.



5.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 18.000 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину износе 6.690 хиљада динара, односно 37% од планираних.

Табела број 18: Преглед расхода за социјална давања запосленима у току 2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2017. години						Укупно
			Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
5186	414300	Отпремнине и помоћи				6.690			6.690
5183	414000	Социјална давања запосленима				6.690			6.690
		% - извори средстава				100%			

Расходи за социјална давања запосленима у току 2017. године се односе на исплату отпремнина запосленима, у износу од 6.547 хиљада динара, и помоћи запосленима у износу од 143 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Нови Београд” расходе за социјална давања запосленима, у оквиру посматраног узорка, вршио у складу са прописима који уређују ову област и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.1.4 Накнаде у природи и накнаде трошкова за запослене – конто 413000 и 415000

Финансијским планом за 2017. годину за расходе за накнаде трошкова за запослене планирана су средства у износу од 26.832 хиљаде динара. Извршени расходи исказани у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину износе 2.810 хиљада динара за накнаде у природи, и 22.509 хиљада динара за накнаде трошкова за запослене.

Увидом у обрасце Завршног рачуна за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године утврђено је да су износи на контима усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Табела број 19: Преглед расхода за социјална давања запосленима у току 2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2017. години						Укупно
			Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5181	413000	Накнаде у природи				2.810			2.810
		% - извори средстава				100%			
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене				21.941		568	22.509
		% - извори средстава				97%		3%	

Чланом 118. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, између осталог и за одлазак и долазак са рада, у

висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Одредбама члана 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у висини цене месечне претплатне карте за градски и међуградски саобраћај.

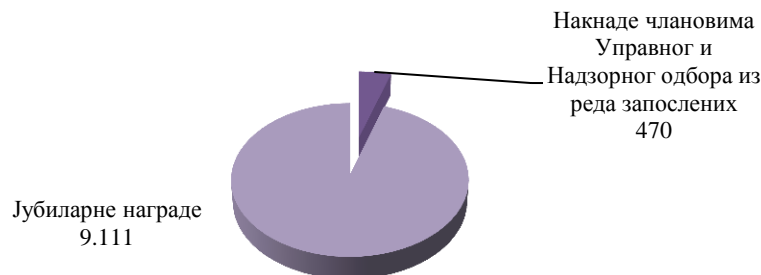
Дом здравља „Нови Београд” је обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада уредио у оквиру писане процедуре „Начин и поступак обрачуна зарада“ којом је дефинисано попуњавање карнета за превоз на основу кога се врши обрачун и исплата накнаде трошкова за превоз запослених.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Нови Београд”, обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима, у оквиру посматраног узорка, вршио у складу са прописима који уређују ову област и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину су планирани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 11.000 хиљада динара. Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину у износу од 9.581 хиљаде динара, што је 87% од укупно планираних.

(у хиљадама динара)



Слика број 8. Приказ структуре конта расхода за награде запосленима и остале расходе у току 2017. године

Одредбама члана 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је, између осталог, да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у прописаној висини зависно од броја година рада проведених у радном односу.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Нови Београд” обрачун и исплату расхода за награде запосленима, у оквиру посматраног узорка, вршио у складу са прописима који уређују ову област и евидентирао расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Дома здравља „Нови Београд” за 2017. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 281.882 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5196) у износу од 216.244 хиљаде динара, што је за 23% мање од планираних.



Табела број 20: Преглед извршених расхода за услуге и робе у 2017. години по изворима средстава

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ извршених расхода за услуге и робе у 2017. години				Укупно
		Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
421000	Стални трошкови		65.109		10.675	75.784
422000	Трошкови путовања				19	19
423000	Услуге по уговору		4.423		6.246	10.669
424000	Специјализоване услуге		446		567	1.013
425000	Текуће поправке и одржавање		7.841		2.111	9.952
426000	Материјал		106.045		12.762	118.807
420000	Расходи за услуге и робе		183.864		32.380	216.244
	Учешће		85%		15%	

Расходи за коришћење роба и услуга увећани су за износ од 12.855 хиљада динара (6%) у односу на 2016. годину.

(у хиљадама динара)

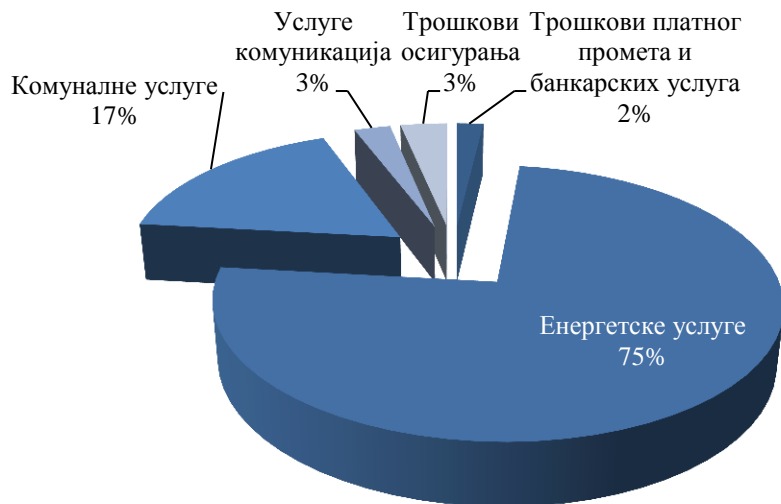


Слика број 9. Упоредни приказ расхода за коришћење услуга и роба у 2016. и 2017. години

У поступку ревизије је извршено тестирање сталних трошкова, расхода за услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и расхода за материјал.

5.1.2.2.1 Стални трошкови – кonto 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године су исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 75.784 хиљаде динара.



Слика број 10. Приказ структуре сталних трошкова извршених у 2017. години

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

Енергетске услуге – конто 421200

Дом здравља „Нови Београд” је извршио расходе за енергетске услуге у износу од 56.760 хиљада динара.

Табела број 21: Преглед расхода за енергетске услуге

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421211	Трошкови електричне енергије	18.098
2.	421225	Централно грејање	38.662
Укупно			56.760

У поступку ревизије су тестирани трошкови електричне енергије извршени на основу уговора⁹⁴ закључених по спроведеном централизованом поступку јавне набавке и расходи за услуге централног грејања.

Расходи за енергетске услуге су, у посматраном узорку, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Комуналне услуге – конто 421300

Дом здравља „Нови Београд” је извршио расходе за комуналне услуге у износу од 13.223 хиљаде динара.

Табела број 22: Преглед расхода за комуналне услуге

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421311	Услуге водовода и канализације	3.211
2.	421321	Дератизација	189

⁹⁴ Уговори, бр. 18.01-296440/138-16 од 19. септембра 2016. године, ЈН 404-1-112/16-30 и бр. 18.01-334720/186-17 од 20. септембра 2017. године, ЈН 404-1-112/17-26.



(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
3.	421323	Услуга заштите имовине	5.392
4.	421324	Одвоз отпада	1.648
5.	421325	Услуге чишћења	2.731
6.	421392	Допринос за коришћење вода	52
Укупно			13.223

У поступку ревизије су тестирани расходи за услуге водовода и канализације, расходи за услуге заштите имовине извршени на основу уговора⁹⁵ закљученог по спроведеном поступку јавне набавке, расходи за услуге одвоза отпада извршени на основу уговора⁹⁶ закљученог по спроведеном поступку јавне набавке и расходи за услуге чишћења.

Расходи за комуналне услуге су, у посматраном узорку, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге комуникација – конто 421400

Дом здравља „Нови Београд” је извршио расходе за услуге комуникација у износу од 1.913 хиљаде динара.

Табела број 23: Преглед расхода за услуге комуникација

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421411	Телефон, телекс, телефакс	1.269
2.	421412	Интернет и слично	147
3.	421414	Услуге мобилног телефона	224
4.	421422	Услуге доставе	273
Укупно			1.913

У поступку ревизије су тестирани расходи извршени за услуге телефона извршени на основу уговора⁹⁷ закљученог са добављачем „Телеком Србија“.

Расходи за услуге комуникација су, у посматраном узорку, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Трошкови осигурања – конто 421500

Дом здравља „Нови Београд” је извршио расходе за трошкове осигурања у износу од 2.477 хиљада динара.

Табела број 24: Преглед расхода за трошкове осигурања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421511	Осигурање зграда	1.393
2.	421512	Осигурање возила	545
3.	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	469
4.	421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	70
Укупно			2.477

⁹⁵ Уговор, бр. 24/1 од 6. фебруара 2017. године, број ЈН 1/2017.

⁹⁶ Уговор, бр. 24/7 од 8. марта 2017. године, број ЈН 9/2017.

⁹⁷ Уговор, бр. 1076-2 од 31. августа 2005. године, бр. 1076-6 од 9. септембра 2005. године, бр. 575-2 од 14. априла 2008. године, бр. 1757-2 од 29. септембра 2008. године.



У поступку ревизије су тестирани расходи извршени за услуге осигурања имовине извршени на основу уговора⁹⁸ закљученог по спроведеном поступку јавне набавке.

Расходи за услуге осигурања су, у посматраном узорку, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5211), у износу од 10.669 хиљада динара.

Табела број 25: Преглед расхода за услуге по уговору извршених у 2017. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	%
1	2	3	4	5
1.	423100	Административне услуге	40	
2.	423200	Компјутерске услуге	5.063	48%
3.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.933	18%
4.	423400	Услуге информисања	185	2%
5.	423500	Стручне услуге	1.799	17%
6.	423700	Репрезентација	40	
7.	423900	Остале опште услуге	1.609	15%
Укупно:			10.669	100%

У поступку ревизије су тестирани расходи за компјутерске услуге извршени на основу уговора⁹⁹ закључених по спроведеном поступку јавне набавке, као и расходи за услуге образовања и усавршавања запослених и расходи за остале остале стручне услуге.

Расходи за услуге по уговору су, у посматраном узорку, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5228) у износу од 9.952 хиљаде динара.

Табела број 26: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	%
1	2	3	4	5
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.414	44%
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.538	56%
Укупно			9.952	100%

У поступку ревизије су тестирани расходи за текуће поправке и одржавање извршени на основу уговора¹⁰⁰ закључених по спроведеном поступку јавне набавке.

⁹⁸ Уговор, бр. 24/3 од 7. марта 2016. године, број ЈН 8/2016.

⁹⁹ Уговор, број: 24/3 од 17. фебруара 2017. године, број ЈН 5/2017.

Уговор, број: 24/7 од 28. априла 2016. године, број ЈН 14/2016.

Уговор, број: 1157/6 од 26. октобра 2016. године.

¹⁰⁰ Уговор, број: 25/2 од 12. фебруара 2016. године, број ЈН 2/2016.

Уговор, број: 23/69 од 24. фебруара 2017. године, број ЈН 39/2016.

Уговор, број: 23/98 од 29. маја 2017. године, број ЈН 15/2017.

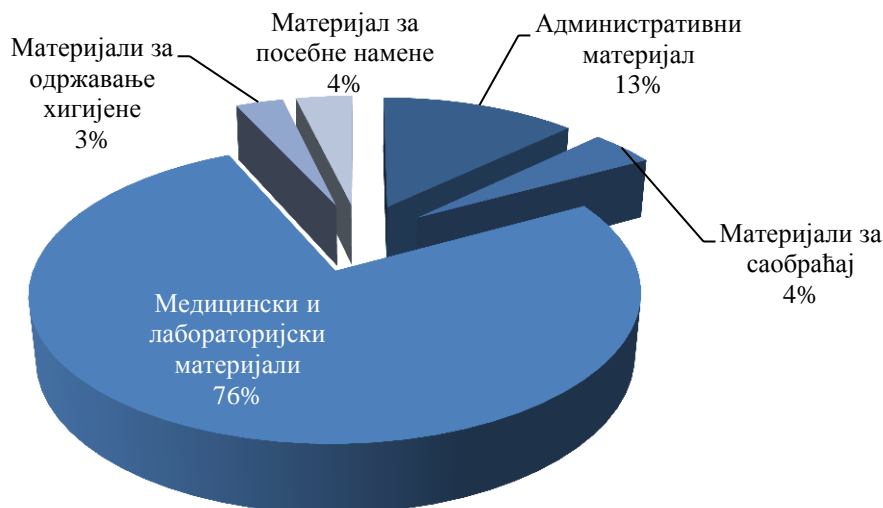
Уговор, број: 25/3 од 16. октобра 2017. године, број ЈН 25/2017.

Уговор, број: 700/11 од 16. јуна 2017. године.

Расходи за текуће поправке и одржавање су, у посматраном узорку, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.4 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5231) у износу од 118.807 хиљада динара.



Слика број 11. Приказ структуре расхода за материјал извршених у 2017. години

Административни материјал – конто 426100

Дом здравља „Нови Београд” је извршио расходе за административни материјал у износу од 15.193 хиљаде динара. У поступку ревизије су тестирани расходи извршени на основу уговора за набавку административног материјала¹⁰¹ закључених по спроведеном поступку јавне набавке.

Расходи за административни материјал су, у посматраном узорку, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Дом здравља „Нови Београд” је извршио расходе за материјале за саобраћај у износу од 5.022 хиљаде динара. У поступку ревизије су тестирани расходи за материјале за саобраћај који су извршени на основу уговора¹⁰² закључених након спроведеног поступка јавне набавке.

Расходи за материјале за саобраћај су, у посматраном узорку, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Уговор, број: 828/11 од 3. августа 2017. године.

¹⁰¹ Број: 23/218 од 27. децембра 2016. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 37/2016.

Број: 23/90 од 31. марта 2017. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 12/2017.

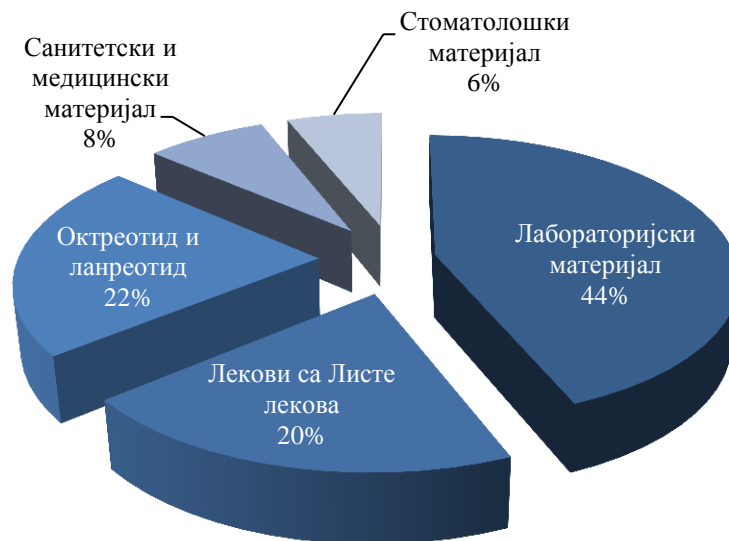
Број: 23/200 од 24. октобра 2017. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 28/2017.

¹⁰² Број: 23/146 од 12. јула 2016. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 11/2016.

Број: 23/109 од 1. јуна 2016. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 16/2016.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Дом здравља „Нови Београд” је извршио расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 90.176 хиљада динара.



Слика број 12. Приказ структуре расхода за медицинске и лабораторијске материјале

Републички фонд за здравствено осигурање је спровео централизовану јавну набавку за лекове, а Дом здравља „Нови Београд” је спроводио поступке за набавку осталих медицинских и лабораторијских материјала.

Дом здравља „Нови Београд” је, у узорку посматране, расходе за медицинске и лабораторијске материјале извршио на основу уговора:

- 1) за набавку лекова, закључених по спроведеном централизованом поступку јавне набавке број: 404-1-110/16-34¹⁰³, 404-1-110/16/58¹⁰⁴ и 404-1-110/17-23¹⁰⁵;
- 2) за набавку санитетског и медицинског материјала, закључених по спроведеном поступку јавне набавке број: 13/2016¹⁰⁶;
- 3) за набавку лабораторијског материјала, закључених по спроведеном поступку јавне набавке број: 4/2016¹⁰⁷ и 4/2017¹⁰⁸;
- 4) за набавку стоматолошког материјала, закључених по спроведеном поступку јавне набавке број: 27/2016¹⁰⁹ и 34/2016¹¹⁰.

Расходи за медицинске и лабораторијске материјале су, у посматраном узорку, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹⁰³ Уговори, бр: 53/47 од 25. октобра 2016. године, 53/61 од 21. новембра 2016. године, 46/1 и 46/2 од 4. јануара 2017. године, 46/5 од 6. јануара 2017. године, 46/29 од 8. маја 2017. године и 46/43 од 22. августа 2017. године.

¹⁰⁴ Уговор, број: 46/7 од 6. јануара 2017. године.

¹⁰⁵ Уговор, број: 46/50 од 6. октобра 2017. године.

¹⁰⁶ Уговори, бр: 23/118 од 8. јуна 2016. године, 23/135 од 10. јуна 2016. године, 23/141 и 23/145 од 13. јуна 2016. године.

¹⁰⁷ Уговори, бр: 23/59 и 23/60 од 11. марта 2016. године и 23/65 од 21. марта 2016. године.

¹⁰⁸ Уговори, бр: 23/71, 23/72, 23/74, 23/76, 23/78 од 14. марта 2017. године и 23/82 од 15. марта 2017. године.

¹⁰⁹ Уговор, број: 23/209 од 1. децембра 2016. године.

¹¹⁰ Уговори, бр: 23/10 и 23/30 од 13. јануара 2017. године.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Дом здравља „Нови Београд” је извршио расходе за материјале за одржавање хигијене у износу од 3.681 хиљаде динара. У поступку ревизије су тестирани расходи извршени на основу уговора за набавку материјала за хигијену¹¹¹ закљученог по спроведеном поступку јавне набавке.

Расходи за медицинске и лабораторијске материјале у посматраном узорку су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Дом здравља „Нови Београд” је извршио расходе за материјале за посебне намене (технички материјал, резервни делови за рачунарску опрему, немедицински алат и ситан инвентар и остали потрошни материјал) у износу од 4.393 хиљаде динара. У поступку ревизије су тестирани расходи извршени на основу уговора¹¹² закљученог по спроведеном поступку јавне набавке.

Расходи за материјале за посебне намене су, у посматраном узорку, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

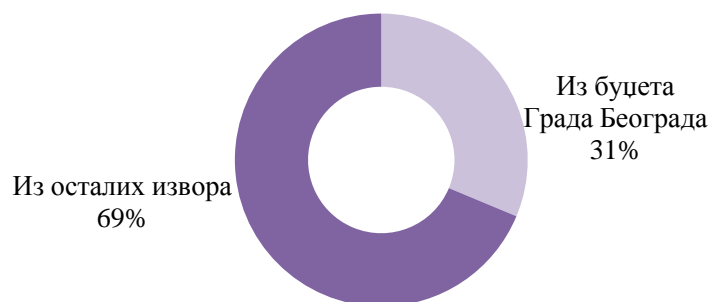
Финансијским планом Дома здравља „Нови Београд” за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 76.097 хиљада динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године у износу од 32.411 хиљада динара.

Табела број 27: Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2016. год.	2017. год.	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1.	2302	511000	Зграде и грађевински објекти	965	1.033	68
2.	2307	512000	Машине и опрема	26.325	31.378	5.053
	2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	27.290	32.411	5.121

Издаци за нефинансијску имовину су извршени на терет буџета општине (града) и на терет осталих извора.



Слика број 13. Приказ структуре извора финансирања издатака за нефинансијску имовину

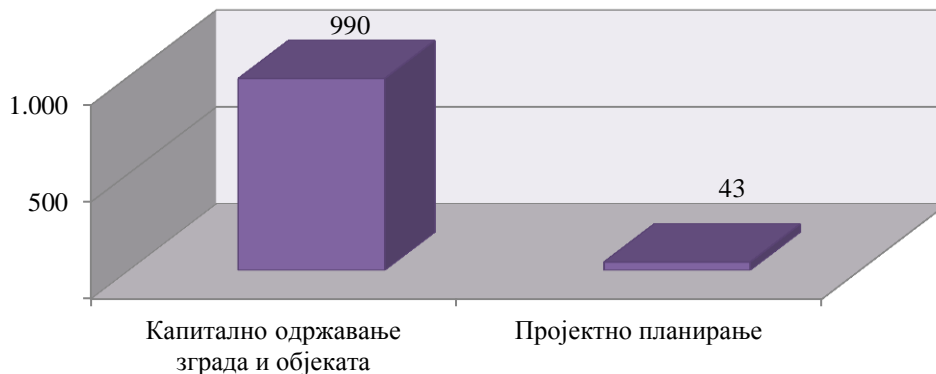
¹¹¹ Број: 23/219 од 27. децембра 2016. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 36/2016.

¹¹² Број: 23/212 од 9. децембра 2016. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 36/2016.

5.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5343) у износу од 1.033 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)



Слика број 14. Приказ издатака за зграде и грађевинске објекте

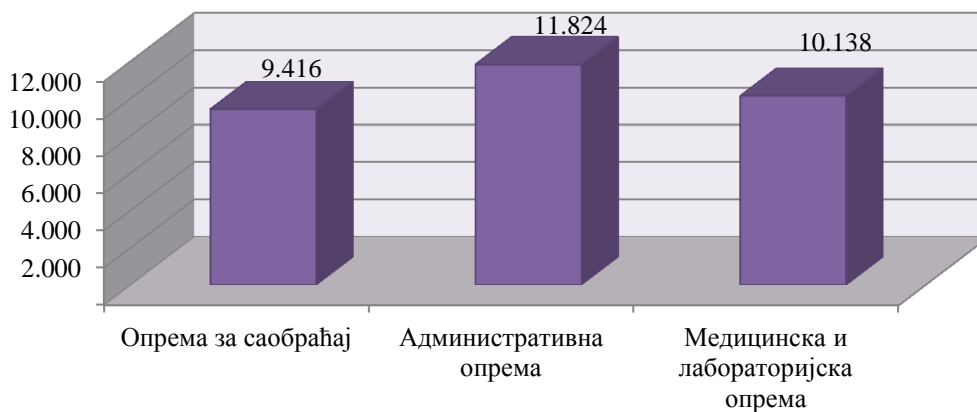
Издаци за зграде и грађевинске објекте су извршени на основу уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки и односе се на капитално одржавање објеката. Ови издаци су у целини финансирани из осталих извора средстава.

Извршени издаци за капитално одржавање зграда и објеката су евидентирани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета– Обрасцу 5. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала. Поступци јавних набавки су описани у Напомени број 6. - Јавне набавке.

5.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 31.378 хиљада динара.

(у хиљадама динара)



Слика број 15. Приказ издатака за машине и опрему



Издаци за машине и опрему су извршени на основу уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки и односе се на набавку медицинске, административне опреме и опреме за саобраћај.

Издаци за набавку медицинске опреме су финансирани из буџета Града Београда, у износу од 10.138 хиљада динара, и односе се на набавку ултразвучног апарата и аутоклава.

Набавка административне опреме и опреме за саобраћај је финансирана из осталих извора у износу од 21.240 хиљада динара и односи се на набавку превозних средстава у износу од 9.416 хиљада динара, канцеларијског намештаја у износу од 10.299 хиљада динара, компјутерске опреме у износу од 902 хиљаде динара и расхладних уређаја и уређаја за одржавање хигијене у износу од 622 хиљаде динара.

Извршени издаци за машине и опрему су евидентирани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала. Поступци јавних набавки су описани у Напомени број 6. - Јавне набавке.

5.1.4 Утврђивање резултата

Дом здравља „Нови Београд“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5438) исказао буџетски суфицит у износу од 319 хиљада динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из средстава буџета општине/града у износу од 1.866 хиљада динара и ООСО у износу од 3.195 хиљада динара и буџетски дефицит из осталих извора у износу од 4.742 хиљаде динара.

5.2 Биланс прихода и расхода

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

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 2 Дома здравља “Нови Београд” исказани су укупни приходи и примања у износу од 948.187 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 947.868 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски суфицит у износу од 319 хиљада динара (ОП 2346).

5.3 Биланс стања

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

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 2.) је утврђена обавеза за кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Наведеном уредбом је утврђена и обавеза усклађивања стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.



Попис имовине и обавеза је ближе уређен Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹³.

Дом здравља „Нови Београд” је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (члан 31 – 43) уредио усаглашавање потраживања и обавеза и попис имовине и обавеза.

Вршилац дужности директора Дома здравља „Нови Београд” је донела Одлуку о попису имовине и обавеза¹¹⁴, Решење о именовању Централне пописне комисије¹¹⁵, као и акте о образовању пописних комисија за сваку службу посебно и Упутство за рад комисија за попис¹¹⁶. Централна пописна комисија је, по завршетку пописа, саставила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2017. године¹¹⁷, који је усвојен Одлуком Управног одбора Дома здравља „Нови Београд”¹¹⁸.

Одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама је утврђена обавеза састављања извештаја по извршеном попису, као и подаци које овај извештај обавезно садржи.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Дому здравља „Нови Београд”. У поступку ревизије је извршен увид у пописне листе имовине и обавеза и Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2017. године. Утврђено је да Дом здравља „Нови Београд” није у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2017. године унео:

- 1) стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима утврђено пописом;
- 2) стварно и књиговодствено стање залиха ситног инвентара;
- 3) стање залиха потрошног материјала (лекова и санитетског и медицинског материјала) у приручним магацинима у службама утврђено пописом.

Налаз: Дом здравља „Нови Београд” није саставио извештај о извршеном попису у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственим стања са стварним стањем и члана 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Нови Београд”.

Ризик: Уколико извештај о попису не садржи све прописане елементе, а пре свега стварно стање утврђено пописом, књиговодствено стање и њихове разлике, неће бити обелодањени сви потребни подаци и информације, односно орган управљања који усваја наведени извештај неће имати увид у резултате пописа.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” да састављају извештај о попису имовине и обавеза на начин да он садржи све обавезне податке утврђене прописима који уређују ову област.

¹¹³ објављен у „Службеном гласнику РС”, број 33/15 од 9. априла 2015. године а ступио на снагу 17. априла 2015. године.

¹¹⁴ Број: 1019/2 од 1. новембра 2017. године

¹¹⁵ Број: 1091-45 од 24. новембра 2017. године

¹¹⁶ Број: 1019/3 од 1. новембра 2017. године

¹¹⁷ Број: 1019/53 од 26. јануара 2018. године

¹¹⁸ Број: 1019/54 од 22. фебруара 2018. године



Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд“ су прихватила дату препоруку и навела да ће у извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године бити усклађено књиговодствено стање са стварним стањем, у складу са одредбама чл. 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије, о чему ће накнадно бити достављени докази.

Одредбама члана 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству је уређено да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2017. годину Републичког фонда за здравствено осигурање је утврђено да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено на дан састављања финансијских извештаја и да о томе постоји веродостојна исправа (записник о извршеном усаглашавању или ИОС образац). Овом инструкцијом, као и одредбама члана 37. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама је утврђено да се финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима, односно повериоцима исказују у посебним пописним листама.

Дом здравља „Нови Београд” је извршио усаглашавање стања обавеза са 52 добављача од укупно 194 са којима је остварио промет у току 2017. године. Стање обавеза према преостала 142 добављача у износу од 1.086 хиљада динара није усаглашено, односно за наведене обавезе не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању. Дом здравља „Нови Београд” није исказао ове обавезе у посебним пописним листама.

Налаз: Дом здравља „Нови Београд” није исказао у посебним пописним листама стање обавеза које није усагласио са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2017. годину Републичког фонда за здравствено осигурање и Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Нови Београд”.

Ризик: Уколико се стање потраживања и обавеза које није усаглашено са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијских извештаја не исказује у посебним пописним листама, постоји ризик да неће бити обелодањен податак о томе да је попис ових потраживања и обавеза извршен искључиво на основу књиговодственог стања, без претходне потврде или оспорења тог стања од стране дужника, односно повериоца.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” да стање потраживања и обавеза које није усаглашено са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијских извештаја исказују у посебним пописним листама.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд“ су прихватила дату препоруку и навела да ће у извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године, исказати у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза које није усаглашено са дужницима и повериоцима, о чему ће накнадно бити достављени докази.

5.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године износи 155.013 хиљада динара (у 2016. години 143.008 хиљада динара).



5.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима Дома здравља „Нови Београд” у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1002) износи 134.036 хиљада динара (у 2016. години 126.349 хиљада динара).

Табела број 28: Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

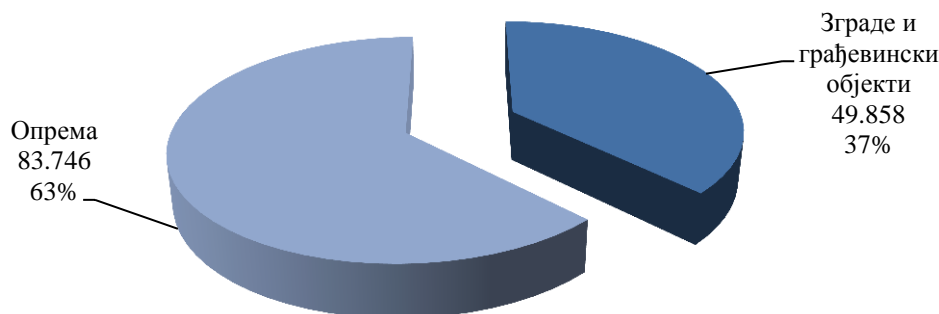
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2016. год.		2017. год.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	125.833	494.854	361.250	133.604	7.771
1018	016000	Нематеријална имовина	516	1.033	601	432	(84)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	126.349	495.887	361.851	134.036	7.687

5.3.2.1.1 Некретнине и опрема – konto 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1003) износи 133.604 хиљаде динара (у 2016. години 125.833 хиљаде динара).

(у хиљадама динара)



Слика број 16. Приказ структуре некретнина и опреме

Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Дома здравља „Нови Београд” у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. 12. 2017. године износи 49.858 хиљада динара и чини 37% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 29: Преглед зграда и грађевинских објеката Дома здравља „Нови Београд”

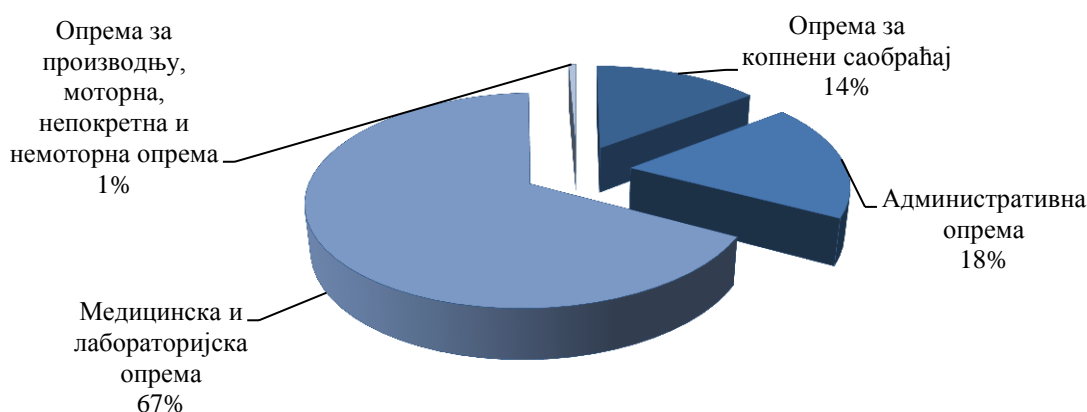
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године			%
		Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5 (3-4)	6
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	77.247	45.878	31.369	63%
011115	Остале стамбене зграде	22.930	4.440	18.490	37%
011100	Зграде и грађевински објекти	100.177	50.318	49.858	

У поступку ревизије је извршен увид у податке о попису, помоћну књигу некретнина Дома здравља „Нови Београд”, податке Републичког геодетског завода – катастра непокретности и посебну евиденцију непокретности на НЕП обрасцима. Утврђено је да подаци из наведених извора нису усклађени (Описано у Напомени број 3.1.3 – Контролне активности – Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима).

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. 12. 2017. године износи 83.746 хиљада динара и чини 63% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.



Слика број 17. Структура опреме Дома здравља „Нови Београд”

Одредбама члана 29. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Нови Београд” је утврђено да се годишњи отпис – амортизација нематеријалних улагања и основних средстава врши по амортизационим стопама утврђеним у Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације применом пропорционалне методе.

Увидом у начин обрачуна амортизације је утврђено да је Дом здравља „Нови Београд” вршио обрачун амортизације електронских медицинских апарата (ултразвучни и рендген апарати) по стопи од 14,3% која је Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације прописана за механичке и остале медицинске уређаје, инструменте, прибор и апарате (амортизациона група 97.0.2). Истим правилником је прописано да се амортизација електронских медицинских уређаја, инструмената, прибора и апарата обрачунава по стопи од 20% (амортизациона група 97.0.1).



Табела број 30: Преглед амортизационих стопа које нису у складу са стопама прописаним Правилником

Конто	Назив опреме	Амортизациона стопа по којој је вршен отпис	Амортизациона стопа прописана Правилником	Садашња вредност посматране опреме на дан 31. 12. 2017. године исказана у пословним књигама и Билансу стања	Садашња вредност посматране опреме на дан 31. 12. 2017. године добијена применом амортизационе стопе прописане Правилником	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
011251	Медицинска опрема	14,3%	20%	35.991	26.983	9.008

Налаз: Дом здравља „Нови Београд” је више исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 9.008 хиљада динара зато што је вршио обрачун амортизације дела медицинске опреме по стопама које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава и на тај начин је више исказао вредност опреме у износу од најмање 9.008 хиљада динара, а мање исказао исправку вредности у истом износу.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Дому здравља „Нови Београд“ су прихватила препоруку и предузела мере којима су обезбедила да се обрачун амортизације дела медицинске опреме врши по стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава, о чему су као доказ доставила помоћну књигу опреме.

5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1020) износи 20.977 хиљада динара (у 2016. години 16.659 хиљада динара).

Табела број 31: Преглед нефинансијске имовине у залихама Дома здравља „Нови Београд” (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2016.		2017.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	985	37.703	36.730	973	(12)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	15.674	131.958	111.954	20.004	4.330
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	16.659	169.661	148.484	20.977	4.318

Залихе потрошног материјала су распоређене у главним магацинима: магацин лекова, санитетског и медицинског материјала и вакцина, магацин стоматолошког материјала и магацин техничког материјала, материјала за хигијену, канцеларијског материјала, здравствених образаца, резервних делова за рачунарску опрему и ситног инвентара. Поред главних магацина, залихе лекова и санитетског и медицинског материјала се налазе и у приручним магацинима у организационим јединицама Дома здравља „Нови Београд” – службама.



Табела број 32: Преглед залиха потрошног материјала Дома здравља „Нови Београд”

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. 12. 2017.	%
1	2	3	4
022222	Залихе материјала за поправке опреме	4.748	24%
022231	Залихе административног материјала	2.215	11%
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	12.234	61%
022239	Залихе материјала за посебне намене	807	4%
020000	Нефинансијска имовина у залихама	20.004	

На дан 31. 12. 2017. године је извршен попис нефинансијске имовине у залихама у главним магацинима, као и у приручним магацинима у организационим јединицама – службама.

У поступку ревизије је извршен увид у Извештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2017. године, пописне листе, помоћну књигу залиха, главну књигу и Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године. Утврђено је да је вредност залиха лекова и санитетског и медицинског материјала пописаног на дан 31. 12. 2017. године у приручним магацинима у организационим јединицама – службама Дома здравља „Нови Београд” износила 3.375 хиљада динара и то:

- 1) залихе лекова у износу од 2.286 хиљада динара и
- 2) залихе санитетског и медицинског материјала у износу од 1.089 хиљада динара.

Одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање врши усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

У поступку ревизије је утврђено да вредност залиха лекова и санитетског и медицинског материјала пописаног на дан 31. 12. 2017. године у приручним магацинима у организационим јединицама – службама Дома здравља „Нови Београд” у износу од 3.375 хиљада динара није:

- 1) исказана у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2017. године;
- 2) евидентирана на конту залиха лекова и санитетског и медицинског материјала и
- 3) исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године.

Налаз: Дом здравља „Нови Београд” је мање исказао вредност нефинансијске имовине у залихама за вредност залиха лекова, санитетског и медицинског материјала у приручним магацинима у износу од 3.375 хиљада динара зато што није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха лекова и санитетског и медицинског материјала које су пописане у приручним магацинима у службама на дан 31. 12. 2017. године, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем, које је утврђено пописом, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

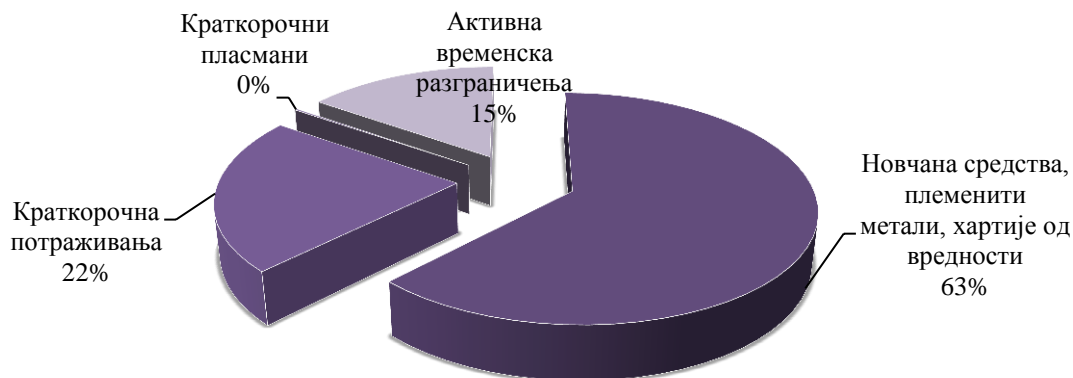
Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” да врше усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом.



Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд“ су прихватила дату препоруку и успоставили електронску евиденцију залиха тако што су извршили интеграцију медицинског програма „Хелиант“ и књиговодственог програма „Монео“ и пописом на дан 31. 12. 2018. године, ускладиће се књиговодствено стање нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом.

5.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1028) износи 213.056 хиљада динара, и увећано је за 33.661 хиљаде динара (19%) у односу на 2016. годину.



Слика број 18. Структура финансијске имовине на дан 31. 12. 2017. године

Стање финансијске имовине на крају 2017. године је за 33.661 хиљаде динара (19%) веће у односу на стање исказано на крају 2016. године.

Табела број 33: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2016. и 2017. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2016. године	Стање на крају 2017. године	Разлика	%
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	120000	Краткорочни пласмани	151.300	180.667	29.367	19%
2.	130000	Активна временска разграничења	28.095	32.389	4.294	15%
	100000	Финансијска имовина	179.395	213.056	33.661	19%

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1049) износи 180.667 хиљада динара (на дан 31. 12. 2016. године 151.300 хиљада динара).



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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1050) износи 132.918 хиљада динара (у 2016. години 132.610 хиљада динара) и представља стање средстава на текућим рачунима, благајни и платним картицама Дома здравља „Нови Београд”.

Табела број 34: Преглед структуре новчаних средстава у току 2017. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на 31. 12. 2017.
1	2	3	4
1.	121100	Жиро и текући рачуни	132.527
2.	121300	Благајна	385
3.	121900	Остала потраживања	6
	121000	Укупно	132.918

Стање новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни на дан 31. 12. 2017. године одговара стварном стању по попису, као и стању у књиговодственој евиденцији.

5.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1060) године износе 47.315 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

2.554	• 122111 Потраживања од купаца у земљи
5.724	• 122113 Спорна потраживања од купаца
409	• 122146 Потраживања за откупљене станове
362	• 122148 Остала потраживања од запослених
36.436	• 122151 Потраживања од РФЗО
1.820	• 122192 Потраживања - боловање преко 30 дана
9	• 122198 Остала краткорочна потраживања
47.315	• Укупно

Слика број 19. Преглед структуре краткорочних потраживања Дома здравља „Нови Београд” на дан 31. 12. 2017. године

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – конто 122151

Највећи део потраживања који је исказан на конту 122000 – Потраживања од купаца односи се на потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање, по Спроведеном обрачуну са здравственим установама примарне здравствене заштите за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, у износу од 36.436 хиљада динара (77%).

Табела број 35: Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама и Спроведеном обрачуну за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године

(у хиљадама динара)

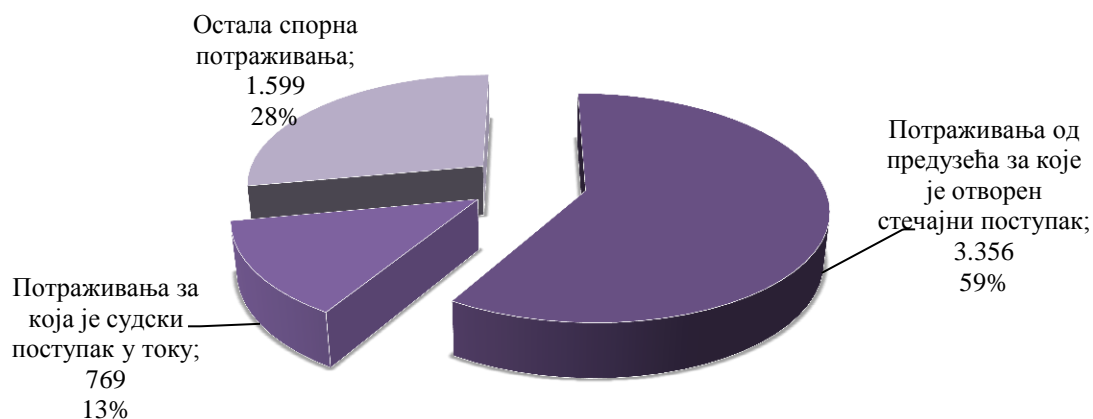
Потражни промет на конту 122151 који се односи на пренета средства од РФЗО	Пренето по Коначном обрачуну за примарну здравствену заштиту	Пренето по Коначном обрачуну за стоматолошку здравствену заштиту	Пренето по Коначном обрачуну за лекове ван уговора	Аванс РФЗО из 2016. године	Укупно пренето по Коначном обрачуну	Дуг РФЗО исказан у коначном обрачуну (салдо на конту 122151)
1	2	3	4	5	6(2+3+4+5)	7(1-6)
907.648	727.069	110.762	18.349	15.026	871.212	36.436

Стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2017. године које је евидентирано у пословним књигама Дома здравља „Нови Београд” је усаглашено са укупним износом дуга Републичког фонда за здравствено осигурање који је исказан у Спроведеном обрачуну за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године.

Спорна потраживања од купаца– конто 122111

Стање спорних потраживања на дан 31. 12. 2017. године, евидентирано у пословним књигама Дома здравља „Нови Београд” износи 5.724 хиљаде динара и највећим делом се односи на спорна потраживања из ранијих година (93%).

(у хиљадама динара)



Слика број 20. Приказ структуре спорних потраживања на дан 31. 12. 2017. године

У поступку ревизије извршен је увид у помоћне књиге купаца и Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2017. године. Износ спорних потраживања утврђен пописом је у складу са износом потраживања исказаним у пословним књигама.

Потраживања од купаца у земљи – конто 122111

Укупна потраживања од купаца у земљи исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године износе 2.554 хиљаде динара.

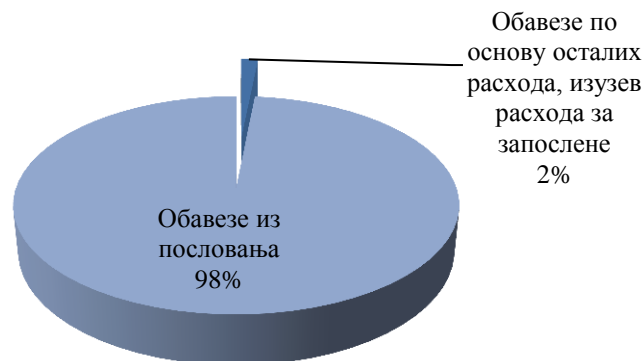
Извршен је увид у помоћне књиге купаца, извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2017. године. Износ потраживања утврђен пописом на крају године је у складу са износом потраживања на дан 31. 12. 2017. године, исказаним у пословним књигама.



Увидом у изводе отворених ставки за ненаплаћена потраживања, послате купцима у 2017. години, утврђено је да је Дом здравља „Нови Београд” достављао дужницима попис ненаплаћених потраживања, ради усклађивања стања имовине у књиговодственој евиденцији, као што је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.3.4 Обавезе – конто 200000

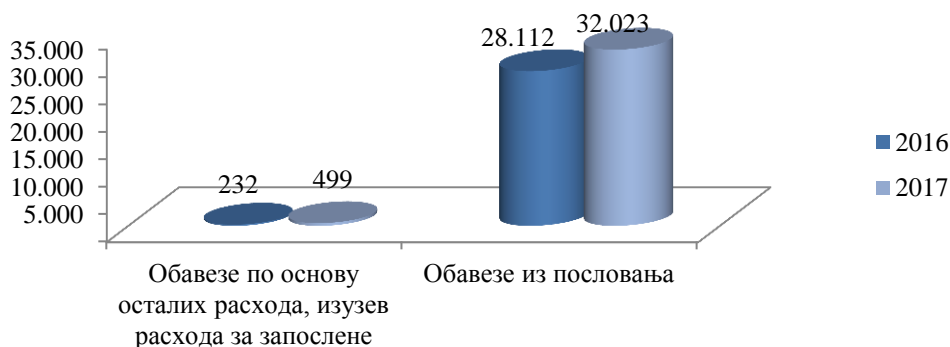
Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1074) и пословним књигама Дома здравља „Нови Београд” износе 85.871 хиљаде динара (у 2016. години 52.588 хиљада динара), од чега 53.349 хиљада динара (62%) чине пасивна временска разграничења.



Слика број 21. Структура обавеза на дан 31. 12. 2017. године

Стање обавеза на дан 31. 12. 2017. године је веће за износ од 4.178 хиљада динара, односно 15% у односу на стање исказано на крају 2016. године.

(у хиљадама динара)



Слика број 22. Упоредни преглед стања обавеза у 2016. и 2017. години

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Нови Београд” обрачунао плату за месец децембар 2017. године у укупном износу од 60.497 хиљада динара. Расходи за плату за месец децембар су до краја 2017. године извршени у износу од 25.936 хиљада динара, а износ од 34.561 хиљаде динара је обрачунат за исплату запосленима у наредној години.

Извршен је увид у Спроведени коначни обрачун за 2017. годину са Републичким фондом здравственог осигурања и стање потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања евидентирано у пословним књигама и исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године. Утврђено је:



- 1) да је у коначном обрачуну за 2017. годину, по сравњењу исказаних обрачунских расхода за плате, признате накнаде и пренетих средстава у тој години, исказан дуг Републичког фонда здравственог осигурања за део плате запослених за месец децембар 2017. године у износу од 34.090 хиљада динара;
- 2) да стање потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања на дан 31. 12. 2017. године, након извршених књижења по спроведеном коначном обрачуну, износи 36.436 хиљада динара (од чега за плате запослених 34.090 хиљада динара).

Табела број 36: Преглед извршених расхода и преосталих обавеза за плату за месец децембар 2017. године

(у хиљадама динара)

Плате са доприносима на терет послодавца	Примарна здравствена заштита	Стоматолошка здравствена заштита	Укупно
1	2	3	4 (2+3)
Обрачуната плата (по рекапитулацији за месец децембар 2017. године)	51.248	9.249	60.497
Исплаћено у 2017. години	21.959	3.977	25.936
Остало за исплату (обавезе по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2017. године)	29.289	5.272	34.561
На терет средстава РФЗО - дуг по коначном обрачуну, евидентиран на конту потраживањима од купаца	28.818	5.272	34.090
На терет осталих извора	471	0	471

Налаз: Дом здравља „Нови Београд” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказао стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 34.561 хиљаде динара и стање активних временских разграничења (конто 130000) у истом износу јер није евидентирао обавезу за исплату дела плате запослених за месец децембар 2017. године.

Ризик: Постоји ризик да ће подаци о обавезама исказани у финансијским извештајима бити непотпуни и нетачни уколико се у пословним књигама не евидентирају све обавезе које је установа имала на дан састављања финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима обавезе по основу расхода за запослене преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Нови Београд” су прихватила дату препоруку и навела да ће извршити евидентирање у пословним књигама и исказивање у финансијским извештајима свих обавеза по основу расхода за запослене преузетих у години за коју се састављају финансијски извештаји, о чему ће накнадно бити достављени докази.

5.3.4.1 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године (ОП 1198) и пословним књигама Дома здравља „Нови Београд” износе 32.023 хиљада динара.



Табела број 37: Преглед обавеза из пословања

				(у хиљадама динара)
Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2017. године	
1	2	3	4	
1.	251100	Примљени аванси	18.516	
2.	252111	Добављачи у земљи	13.507	
Укупно			32.023	

Од укупно исказаног стања примљених аванса у износу од 18.516 хиљада динара, 18.489 хиљада динара се односи на авансе примљене од Републичког фонда здравственог осигурања за пружање уговорених услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, евидентирани по спроведеном коначном обрачуна за 2017. годину.

5.3.4.1.1 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на 31. децембар 2017. године износе 13.507 хиљаде динара.

Табела број 38: Преглед стања неизмирених обавеза на дан 31. 12. 2017. године према подацима из Обрасца 6 Завршног рачуна

					(у хиљадама динара)
Ред. Бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31. 12. 2017.	Доспели дуг на дан 31. 12. 2017.	Недоспели дуг на дан 31. 12. 2017.	
1	2	3 (4+5)	4	5	
1.	Лекови	7.194		7.194	
2.	Санитетски и медицински потрошни материјал	853	225	628	
3.	Енергенти	3.140		3.140	
4.	Јавно комунално предузеће	339		339	
5.	Остале обавезе	1.981		1.981	
Укупне обавезе		13.507	225	13.282	

У поступку ревизије је упућено 10 захтева за независну потврду стања обавеза добављачима према којима је Дом здравља „Нови Београд” имао највећа дуговања на крају 2017. године, односно са којима је остварио највећи промет у току 2017. године. Од послатих десет захтева за потврду стања на рачунима у износу од 12.072 хиљаде динара, на пет захтева је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 2.681 хиљаде динара. Износ неусаглашених дуговања је 286 хиљада динара, док је износ непотврђених дуговања 9.166 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, као и резултат који се утврђује се као разлика између остварених примања и издатака.

Дом здравља „Нови Београд” је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године исказао мањак примања у износу од 32.373 хиљаде динара.

Табела број 39: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

					(у хиљадама динара)	
Ред. број	Конто	Опис	Исказани износ			
			2016. година	2017. година	4	5
1	2	3			4	5
Свега примања:					36	38
1.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине			36	38



(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Опис	Исказани износ	
			2016. година	2017. година
1	2	3	4	5
2.	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
		Свега издаци	27.290	32.411
3.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	27.290	32.411
4.	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0
		Мањак примања	27.254	32.373

Дом здравља „Нови Београд“ је саставио Извештај о капиталним издацима и примањима, 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 Извештај о новчаним токовима - Образац 4 уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Табела број 40: Преглед исказаних података о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1.	Новчани приливи	948.187
2.	Новчани одливи	947.868
3.	Вишак новчаних прилива (1-2)	319
4.	Салдо готовине на почетку периода	132.610
5.	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко 700000, 800000 и 900000	1.133
6.	Кориговани новчани приливи (1+5)	949.320
7.	Корекција новчаних одлива	
7.1.	обрачуната амортизација књижена на терет сопствених прихода	
7.2.	за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.144
8.	Кориговани новчани одливи (2-7)	949.012
9.	Салдо готовине на крају периода (4+6-8)	132.918

6. Јавне набавке

Одредбом члана 1. став 1. Закона о јавним набавкама, између осталог, прописује се планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке; регулише централизација јавних набавки; одређује начин евидентирања података о јавним набавкама и уређују и друга питања од значаја за јавне набавке.

План јавних набавки

У току 2017. године, основ за покретање поступака јавних набавки у Дому здравља „Нови Београд“, био је План набавки за 2017. годину Дома здравља „Нови Београд“, усвојен



Одлуком Управног одбора¹¹⁹. У 2017. години донето је пет одлука о изменама Плана набавки за 2017. годину Дома здравља „Нови Београд“¹²⁰.

Одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама и одредбама члана 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки¹²¹, прописани су обавезни подаци које годишњи план јавних набавки наручиоца мора да садржи.

Табела број 41: Преглед обавезних података које годишњи план јавних набавки наручиоца мора да садржи и План набавки за 2017. годину Дома здравља „Нови Београд“

Закон о јавним набавкама	Правилник о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки	План набавки за 2017. годину Дома здравља „Нови Београд“
1	2	3
1. редни број јавне набавке	1. редни број јавне набавке	садржи
2. предмет јавне набавке	2. предмет јавне набавке	садржи
3. процењену вредност јавне набавке	3. процењену вредност јавне набавке	садржи
4. врсту поступка јавне набавке	4. врсту поступка јавне набавке	садржи
5. оквирни датум покретања поступка	5. оквирни датум покретања поступка	садржи
6. оквирни датум закључења уговора	6. оквирни датум закључења уговора	садржи
7. оквирни рок трајања уговора	7. оквирни рок трајања уговора	садржи
	8. податак о централизованом јавној набавци	садржи
	9. друге податке и напомене	садржи

План набавки за 2017. годину Дома здравља „Нови Београд“, у целости је донет у форми и објављен на начин прописан Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Спроведене јавне набавке

Директор Дома здравља „Нови Београд“ донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке¹²². Током 2017. године Дом здравља „Нови Београд“ спровео је 19 отворених поступака јавне набавке (17 поступака набавке добара¹²³ и 2 поступка набавке радова¹²⁴) и 23 поступка јавне набавке мале вредности (11 поступака набавке добара¹²⁵, десет поступака набавке услуга¹²⁶ и два поступка набавке радова¹²⁷).

У поступку ревизије извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки у оквиру посматраног узорка расхода за коришћење роба и услуга и издатака за нефинансијску

¹¹⁹ Број: 1425/4 од 29. децембра 2016. године.

¹²⁰ Бр: 262/3 од 23. фебруара 2017. године, 687/3 од 7. јуна 2017. године, 843/3 од 4. августа 2017. године, 887/3 од 14. септембра 2017. године и 1206/4 од 12. децембра 2017. године.

¹²¹ „Службени гласник РС“, број: 83/15.

¹²² Број: 31/104 од 12. марта 2014. године.

¹²³ Укупна процењена вредност добара – 68.559.902,90 динара.

¹²⁴ Укупна процењена вредност радова – 11.205.000,00 динара.

¹²⁵ Укупна процењена вредност добара – 28.498.520,00 динара.

¹²⁶ Укупна процењена вредност услуга – 15.709.810,00 динара.

¹²⁷ Укупна процењена вредност радова – 2.400.000,00 динара.



имовину. У посматраном узорку, нису утврђене неправилности у спровођењу поступка у погледу примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 42: Тестиране јавне набавке

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора/оквирног споразума
1	2	3	4	5	6
1.	Куповина лабораторијског материјала(обликовано у 16 партија, тестиране партије 3, 8 и 12)	партија 3 2.647 партија 8 5.423 партија 12 788	отворени	партија 3 2.640 партија 8 5.129 партија 12 785	23-60 (партија 3), 23-59 (партија 12) од 11. марта 2016. године; 23-65 (партија 8) од 21.марта 2016. године
2.	Куповина санитетског и медицинског материјала (обликовано у 31 партију, тестиране партије 1, 2, 6 и 18)	партија 1 281 партија 2 1.499 партија 6 70 партија 18 1.012	отворени	партија1 244 партија 2 1.358 партија 6 40 Партија 18 949	23-41 (партија 1), 23-145 (партија18) од 13. јуна 2016. године, 23-118 (партија 2) од 08. јуна 2016. године и 23-135 (партија 6) од 10.јуна 2016. године
3.	Куповина стоматолошког материјала (обликовано у 36 партија, тестиране партије 10 и 32)	партија 10 540 партија 32 620	отворени	партија 10 467 партија 32 486	23-10 (партија 10), 23-30 (партија 32) од 13. јануара 2017. године
4.	Текуће поправке и одржавање медицинске, лабораторијске и стоматолошке опреме (обликовано у 42 партије, тестирана партија 42)	партија 42 235	отворени	партија 42 235	23-69 (партија 42) од 24. фебруара 2017. године
5.	Куповина техничког материјала (обликовано у 4 партије, тестирана партија 1)	партија 1 2.870	ЈНМВ	партија 1 2.142	23-212 (партија 1) од 9. децембра 2016. године
6.	Куповина материјала за хигијену (обликовано у 14 партија, тестирана партија 1)	партија 1 3.000	ЈНМВ	партија 1 2.431	23-219 (партија 1) од 27. децембра 2016. године
7.	Замена бојлера за санитарну топлу воду	1.100	ЈНМВ	633	25-3 од 23. новембра 2016. године
Укупно у 2016. години		20.085		17.539	
8.	Куповина лабораторијског материјала (обликовано у 16 партија, тестиране партије 1, 2, 4, 8, 9 и 11)	партија 1 4.290 партија 2 3.157 партија 4 2.821 партија 8 5.607 партија 9 7.195	отворени	партија 1 4.190 партија 2 3.113 партија 4 2.795 партија 8 5.596 партија 9 7.160 партија 11 3.965	23-71 (партија 1), 23-72 (партија 2), 23-74 (партија 4), 23-76 (партија 9), 23-78 (партија 11) од 14. марта 2017. године, 23-82 (партија 8) од 15. марта 2017. године



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома
здравља „Нови Београд“, Београд за 2017. годину

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора/оквирног споразума
1	2	3	4	5	6
		партија 11 3.990			
9.	Извођење радова на објектима ДЗ НБГ (обликовано у 3 партије, тестирана партија 2)	партија 2 1.372	отворени	партија 2 1.088	25-3 од 16. октобра 2017. године (партија 2)
10.	Куповина медицинске опреме (обликовано у 3 партије, тестиране партије 1, 2 и 3)	партија 1 1.200 партија 2 3.400 партија 3 3.900	отворени	партија 1 1.188 партија 2 3.380 партија 3 3.880	23-173 (партија 1) од 04. јула 2017 године, 23-172 (партија 2) од 23. јуна 2017. године, 23-198 (партија 3) од 17. октобра 2017. године
11.	Куповина канцеларијске опреме	8.030	отворени	6.698	23-199 од 17. октобра 2017. године
12.	Куповина канцеларијске опреме	2.256	отворени	1.885	23-209 од 22. децембра 2017. године
13.	Услуга заштите имовине	4.600	ЈНМВ	4.533	24-1 од 6. фебруара 2017. године
14.	Униформе за запослене	4.890	ЈНМВ	4.880	23-200 од 24. октобра 2017. године
	Укупно у 2017. години	56.708		54.351	

7. Потенцијалне обавезе

Дом здравља „Нови Београд“ је у току 2017. године, водио 13 парничних поступака (радних спорова), на страни туженог, који још увек нису правоснажно окончани.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „НОВИ
БЕОГРАД”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године – Образац 1	89
Биланс прихода и расхода – Образац 2	92
Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	96
Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	97
Извештај о извршењу буџета – Образац 5	101



БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. 12. 2017.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	143.008	665.548	510.535	155.013
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	126.349	495.887	361.851	134.036
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	125.833	494.854	361.250	133.604
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	50.393	100.176	50.318	49.858
1005	011200	Опрема	75.440	394.678	310.932	83.746
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	516	1.033	601	432
1019	016100	Нематеријална имовина	516	1.033	601	432
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	16.659	169.661	148.684	20.977
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	16.659	169.661	148.684	20.977
1026	022100	Залихе ситног инвентара	985	37.703	36.730	973
1027	022200	Залихе потрошног материјала	15.674	131.958	111.954	20.004
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	179.395	213.056		213.056
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	151.300	180.667		180.667
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	132.610	132.918		132.918
1051	121100	Жиро и текући рачуни	132.085	132.511		132.511
1053	121300	Благајна	507	385		385
1057	121700	Остала новчана средства	16	16		16
1059	121900	Хартије од вредности	2	6		6
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	18.190	47.315		47.315
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	18.190	47.315		47.315
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	500	434		434
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	500	434		434
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	28.095	32.389		32.389



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	28.095	32.389		32.389
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	13.012	13.816		13.816
1071	131300	Остала активна временска разграничења	15.083	18.573		18.573
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	322.403	878.604	510.535	368.069
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.318.374	1.934.358		1.934.358
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
1	2	3	Претходна година	Текућа година		5
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		52.588		85.871
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)		232		499
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		232		499
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		232		499
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)		28.112		32.023
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		15.085		18.516
1200	251100	Примљени аванси		15.085		18.516
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		13.027		13.507
1204	252100	Добављачи у земљи		13.027		13.507
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		24.244		53.349
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		24.244		53.349
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		500		434
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		20.134		51.173
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		3.610		1.742
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		269.815		282.198
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		146.904		158.909
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		146.904		158.909
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		126.349		134.036
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		16.659		20.977
1225	311500	Извори новчаних средстава		2.022		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		1.874		3.896
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		36.635		15.345
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		86.276		107.944



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	322.403	368.069
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.318.374	1.934.358

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**
у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017.

(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)	953.565	948.187
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	953.529	948.149
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	6.984	10.138
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	6.984	10.138
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	6.984	10.138
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	80.457	63.398
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	233	90
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	233	90
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	70.136	57.705
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	66.037	54.663
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.099	3.042
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	10.088	5.603
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	10.088	5.603
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1.961	1.865
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	1.961	1.865
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.961	1.865
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	864.127	872.748
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	864.127	872.748
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	864.127	872.748
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	36	38
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	36	38
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	36	38
2109	811100	Примања од продаје непокретности	36	38
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	938.886	947.868
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	911.596	915.457
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	701.309	691.626
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	556.145	551.345
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	556.145	551.345
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	99.552	98.691



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	68.369	66.162
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.012	28.394
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.171	4.135
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	3.130	2.810
2141	413100	Накнаде у натури	3.130	2.810
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	7.294	6.690
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.866	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	5.428	6.690
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	22.543	22.509
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.543	22.509
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	12.645	9.581
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.645	9.581
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	203.389	216.244
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	72.631	75.784
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.370	1.411
2158	421200	Енергетске услуге	51.783	56.760
2159	421300	Комуналне услуге	15.144	13.223
2160	421400	Услуге комуникација	2.007	1.913
2161	421500	Трошкови осигурања	2.239	2.477
2162	421600	Закуп имовине и опреме	88	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	16	19
2169	422900	Остали трошкови транспорта	16	19
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	8.533	10.670
2171	423100	Административне услуге	39	40
2172	423200	Компјутерске услуге	3.980	5.063
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.065	1.933
2174	423400	Услуге информисања	356	185
2175	423500	Стручне услуге	1.940	1.800
2177	423700	Репрезентација	62	40
2178	423900	Остале опште услуге	1.091	1.609
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	1.842	1.012
2182	424300	Медицинске услуге	555	446
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.287	566
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	8.653	9.952
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.789	4.414
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.864	5.538
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	111.714	118.807
2191	426100	Административни материјал	9.268	15.193
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	333	342
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.495	5.022
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	87.038	90.176
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.528	3.681
2199	426900	Материјали за посебне намене	8.052	4.393
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	2.022	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	2.016	
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	123	
2203	431200	Амортизација опреме	1.893	
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	6	
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	6	
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	35	1
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	12	1
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	12	1
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	23	
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење	23	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	3.125	3.545
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	3.125	3.545
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	3.125	3.545
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.716	4.041
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.290	4.041
2288	482100	Остали порези	1.079	3.832
2289	482200	Обавезне таксе	154	209
2290	482300	Новчане казне и пенали	57	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	167	
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	167	
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	259	
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	259	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	27.290	32.411
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	27.290	32.411
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	965	1.033
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	915	990
2306	511400	Пројектно планирање	50	43
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	26.325	31.378
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.338	9.416
2309	512200	Административна опрема	1.232	11.824
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	23.755	10.138
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	14.679	319
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	21.956	15.026
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	21.956	15.026



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	36.635	15.345
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	36.635	15.345
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	15.062	15.074
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	21.573	271

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**у периоду од **1. 1. 2017. до 31. 12. 2017.**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	36	38
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	36	38
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	36	38
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	36	38
3005	811100	Примања од продаје непокретности	36	38
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	27.290	32.411
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	27.290	32.411
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	27.290	32.411
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	965	1.033
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	915	990
3074	511400	Пројектно планирање	50	43
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	26.325	31.378
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.338	9.416
3077	512200	Административна опрема	1.232	11.824
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	23.755	10.138
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	27.254	32.373

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**

у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	953.565	948.187
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	953.529	948.149
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	6.984	10.138
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	6.984	10.138
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	6.984	10.138
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	80.457	63.398
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	233	90
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	233	90
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	70.136	57.705
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	66.037	54.663
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.099	3.042
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	10.088	5.603
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	10.088	5.603
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	1.961	1.865
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	1.961	1.865
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.961	1.865
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	864.127	872.748
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	864.127	872.748
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	864.127	872.748
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	36	38
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	36	38
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	36	38
4109	811100	Примања од продаје непокретности	36	38
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	938.886	947.868
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	911.596	915.457
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	701.309	691.626
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	556.145	551.345
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	556.145	551.345
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	99.552	98.691



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	68.369	66.162
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.012	28.394
4179	412300	Допринос за незапосленост	4.171	4.135
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	3.130	2.810
4181	413100	Накнаде у натури	3.130	2.810
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	7.294	6.690
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.866	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	5.428	6.690
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	22.543	22.509
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.543	22.509
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	12.645	9.581
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.645	9.581
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	203.389	216.244
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	72.631	75.784
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.370	1.411
4198	421200	Енергетске услуге	51.783	56.760
4199	421300	Комуналне услуге	15.144	13.223
4200	421400	Услуге комуникација	2.007	1.913
4201	421500	Трошкови осигурања	2.239	2.477
4202	421600	Закуп имовине и опреме	88	
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	16	19
4209	422900	Остали трошкови транспорта	16	19
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	8.533	10.670
4211	423100	Административне услуге	39	40
4212	423200	Компјутерске услуге	3.980	5.063
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.065	1.933
4214	423400	Услуге информисања	356	185
4215	423500	Стручне услуге	1.940	1.800
4217	423700	Репрезентација	62	40
4218	423900	Остале опште услуге	1.091	1.609
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	1.842	1.012
4222	424300	Медицинске услуге	555	446
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.287	566
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	8.653	9.952
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	2.789	4.414
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.864	5.538
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	111.714	118.807
4231	426100	Административни материјал	9.268	15.193
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	333	342
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.495	5.022
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	87.038	90.176
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.528	3.681
4239	426900	Материјали за посебне намене	8.052	4.393



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	2.022	
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	2.016	
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	123	
4243	431200	Амортизација опреме	1.893	
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	6	
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	6	
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	35	1
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	12	1
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	12	1
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	23	
4277	444200	Казне за кашњење	23	
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	3.125	3.545
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	3.125	3.545
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.125	3.545
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.716	4.041
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.290	4.041
4328	482100	Остали порези	1.079	3.832
4329	482200	Обавезне таксе	154	209
4330	482300	Новчане казне и пенали	57	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	167	
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	167	
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	259	
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	259	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	27.290	32.411
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	27.290	32.411
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	965	1.033
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	915	990
4346	511400	Пројектно планирање	50	43
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	26.325	31.378
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.338	9.416
4349	512200	Административна опрема	1.232	11.824
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	23.755	10.138
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	14.679	319
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	114.475	132.610
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	956.277	949.320



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.712	1.133
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	938.142	949.012
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2.022	
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.278	1.144
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	132.610	132.918

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**
у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.082.483	948.187			12.004	872.838		63.345
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.082.383	948.149			12.004	872.838		63.307
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	10.200	10.138			10.138			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	10.200	10.138			10.138			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	10.200	10.138			10.138			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	67.900	63.397				90		63.307
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	300	90				90		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	300	90				90		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	58.000	57.705						57.705
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	54.700	54.663						54.663
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.300	3.042						3.042
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	9.600	5.602						5.602



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	9.600	5.602							5.602
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		1.866			1.866				
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		1.866			1.866				
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		1.866			1.866				
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.004.283	872.748				872.748			
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.004.283	872.748				872.748			
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.004.283	872.748				872.748			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	100	38							38
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	100	38							38
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	100	38							38
5109	811100	Примања од продаје непокретности	100	38							38
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.082.483	948.187			12.004	872.838			63.345



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.171.616	947.868			10.138	869.643		68.087
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.095.519	915.457				869.643		45.814
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	799.315	691.626				682.234		9.392
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	630.605	551.345				544.260		7.085
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	630.605	551.345				544.260		7.085
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	112.878	98.691				97.422		1.269
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	75.673	66.162				65.312		850
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	32.475	28.394				28.028		366
5180	412300	Допринос за незапосленост	4.730	4.135				4.082		53
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	2.976	2.810				2.810		
5182	413100	Накнаде у природи	2.976	2.810				2.810		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	18.000	6.690				6.690		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	18.000	6.690				6.690		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	23.856	22.509				21.941		568
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	23.856	22.509				21.941		568
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	11.000	9.581				9.111		470
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.000	9.581				9.111		470
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	281.882	216.244				183.864		32.380
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	87.876	75.784				65.109		10.675
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.000	1.411				992		419
5199	421200	Енергетске услуге	63.625	56.760				52.438		4.322
5200	421300	Комуналне услуге	16.330	13.223				7.542		5.681
5201	421400	Услуге комуникација	3.186	1.913				1.660		253
5202	421500	Трошкови осигурања	2.735	2.477				2.477		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	60	19						19
5210	422900	Остали трошкови транспорта	60	19						19
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	16.185	10.669				4.423		6.246
5212	423100	Административне услуге	144	40						40
5213	423200	Компјутерске услуге	8.551	5.063				4.423		640
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.180	1.933						1.933
5215	423400	Услуге информисања	550	185						185



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге	2.140	1.799						1.799
5218	423700	Репрезентација	120	40						40
5219	423900	Остале опште услуге	2.500	1.609						1.609
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2.593	1.013				446		567
5223	424300	Медицинске услуге	1.008	446				446		
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.585	567						567
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	31.448	9.952				7.841		2.111
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	15.462	4.414				2.961		1.453
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.986	5.538				4.880		658
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	143.720	118.807				106.045		12.762
5232	426100	Административни материјал	17.064	15.193				7.657		7.536
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	576	342						342
5235	426400	Материјали за саобраћај	5.676	5.022				4.234		788
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	104.138	90.176				86.240		3.936
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.700	3.681				3.681		
5240	426900	Материјали за посебне намене	10.566	4.393				4.233		160
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	2.022							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	2.022							
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	300							
5244	431200	Амортизација опреме	1.722							
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	50	1						1
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	50	1						1
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	50	1						1
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	5.300	3.545				3.545		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	5.300	3.545				3.545		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	5.300	3.545				3.545		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	6.950	4.041						4.041
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	4.500	4.041						4.041
5329	482100	Остали порези	4.200	3.832						3.832
5330	482200	Обавезне таксе	300	209						209
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	2.000							
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.000							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	450							
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	450							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	76.097	32.411			10.138			22.273
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	76.097	32.411			10.138			22.273
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	11.797	1.033						1.033
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	11.617	990						990
5347	511400	Пројектно планирање	180	43						43
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	63.976	31.378			10.138			21.240
5349	512100	Опрема за саобраћај	10.348	9.416						9.416
5350	512200	Административна опрема	17.808	11.824						11.824
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	30.756	10.138			10.138			
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	5.064							
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	324							
5363	515100	Нематеријална имовина	324							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.171.616	947.868			10.138	869.643		68.087

**III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.082.483	948.187			12.004	872.838		63.345
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.171.616	947.868			10.138	869.643		68.087
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		319			1.866	3.195		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	89.133							4.742
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		319			1.866	3.195		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	89.133							4.742