



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА РАКОВИЦА, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-136/2018-05/07
Београд, 10. октобар 2018. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	1
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Раковица, Београд	1
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Раковица, Београд	4
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА РАКОВИЦА, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ	21
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА РАКОВИЦА, БЕОГРАД	84



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Дом здравља Раковица, Београд

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Раковица, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Дом здравља Раковица је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину најмање у износу од 15.629 хиљада динара, тако што је:

- 1) мање исказао стање имовине и капитала у износу од 7.024 хиљада динара и то по основу:
 - (1) вредности залиха медицинског и потрошног материјала на одељењима у износу од 1.665 хиљада динара,
 - (2) капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 5.359 хиљада динара,
- 2) нетачно исказао нефинансијску имовину, расходе, издатке и приходе најмање у износу од 8.605 хиљада динара, јер је пословне промене евидентирао на погрешном конту економске класификације.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних

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

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

³ „Службени гласник РС“, број 18/15.

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- 1) Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- 2) Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим



околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- 3) Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

10. октобар 2018. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Раковица, Београд

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

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

- 1) Дом здравља Раковица је остварио приходе и извршио расходе који нису у складу са важећим прописима и набавку добара и услуга најмање у износу од 13.526 хиљада динара тако што је:
 - (1) извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених који нису у складу са прописима најмање у износу од 9.792 хиљаде динара,
 - (2) остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 1.392 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад више исказао обрачунске расходе на позицији плата, материјалних трошкова и трошкова стоматолошке здравствене заштите,
 - (3) извршио набавку добара и услуга у износу од 2.342 хиљаде динара неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама.

- 2) Дом здравља Раковица је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години, здравствени радници у службама опште медицине и стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру редовног радног времена, пружали и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 21.372 хиљаде 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, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.



Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај у Дому здравља Раковица утврђени су недостаци који се огледају у неуспостављању потпуне интерне финансијске контроле и неадекватним контролама у вези са уређењем унутрашње организације и систематизације послова, усклађивањем интерних аката међусобно и са прописима, управљањем ризицима, контролним активностима за обрачун плата и додатака, интерном ревизијом и информационом системом.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену број 5.1.1.2.1.1 Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту радника у којој је описано да су уговорени радници у службама опште медицине и стоматолошке здравствене заштите, у оквиру редовног радног времена, поред услуга које су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, пружали и услуге уз наплату, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга која представљају право из обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственим установама преносио средства за плате ових радника у целости. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге уз наплату.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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



са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

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



САДРЖАЈ

1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	10
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5.	Мере предузете у поступку ревизије	14
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	20



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Дом здравља Раковица је:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године најмање у износу од 5.359 хиљада динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања најмање у истом износу, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 - Опрема),
- 2) мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 1.665 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом за вредност залиха ампулираних лекова и потрошног санитетског материјала које су се налазиле на одељењима и у амбулантама, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 3) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године више исказао Друге приходе (конто 740000) и расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) у износу од 723 хиљаде динара, јер је средства наплаћена од префактурисаних комуналних трошкова исказао као приходе, уместо да изврши корекцију расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000),
- 4) више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 5.359 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је извршене издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао на економској класификацији прописаној за расходе за текуће поправке, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.1.2.2.3.1 Текуће поправке и одржавања зграда и објеката),
- 5) мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 2.523 хиљаде динара и у истом износу више исказао Залихе производње (конто 021200), јер је погрешно евидентирао залихе лекова и санитетског материјала као залихе производње, што није у складу са одредбама

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

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



Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),

- б) није извршио попис земљишта (појединачних катастарских парцела) најмање у површину од 16.097 m² и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1 Попис имовине и обавеза).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Дома здравља Раковица препоручује се да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања исказују потпуне и тачне податке о стању имовине у залихама (5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 - Препорука број 13),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) изврше попис земљишта у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава (Напомена 5.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 12).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Дом здравља Раковица:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години, здравствени радници у службама опште медицине и стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру редовног радног времена, пружали и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 21.372 хиљаде 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, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе. (Напомена 5.1.1.2.1.1 - Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту радника),
- 2) више је остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 1.392 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад



за 2017. годину исказао расходе на позицији плата, материјалних трошкова и трошкова стоматолошке здравствене заштите, који нису у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (Напомена 5.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна – Спроведени Коначни обрачун),

- 3) више је извршио расходе за запослене најмање у износу 9.048 хиљада динара, јер је:
 - (1) утврдио веће увећање основног коефицијента (7 запослених) за обрачун и исплату плата у односу на прописано одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и извршио расходе по том основу у износу од 162 хиљаде динара (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти, плате руководства и стимулације)
 - (2) преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 6.895 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити. (Напомена 5.1.2.1.2. Радно време здравствених радника),
 - (3) увео скраћено радно време за пет радних места у Служби за стоматолошку здравствену заштиту која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и на тај начин извршио расходе за плате запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено најмање у износу од 1.109 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о раду (Напомена 5.1.2.1.2. Радно време здравствених радника),
 - (4) уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису остварили пун месечни фонд сати, као и запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и тај начин је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 882 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.2 - Додаци на плату – Прековремени рад),
- 4) вршио обрачун и исплату стимулације а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, и по том основу извршио расходе најмање у износу од 744 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти, плате руководства и стимулације),
- 5) није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев (Напомена 5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000),
- 6) извршио набавку услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у износу од 2.342 хиљаде динара, и то:
 - (1) услуга мобилне телефоније (конто 421400) најмање у износу од 202 хиљаде динара (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000 – Расходи за услуге комуникације – Фиксна и мобилна телефонија),



- (2) набавку услуга осигурања возила (конто 421500) најмање у износу од 288 хиљада динара (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000 – Расходи за услуге осигурања),
- (3) набавку услуга одржавања књиговодственог програма (конто 423200) најмање у износу од 176 хиљада динара (Напомена 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 – Компјутерске услуге – конто 423200),
- (4) услуга текућих поправки и одржавања опреме (конто 425200) најмање у износу од 1.676 хиљада динара (Напомена 5.1.2.2.3.2 – Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200),

а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбом члана 7. овог закона (Напомена 6.2 Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 7) Статут Дома здравља Раковица није усаглашен у делу којим се уређују послови интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствених установа са одредбама Закона о здравственој заштити и одредбама подзакононских аката којима се уређују ова питања, јер је утврдио да послове интерне финансијске контроле обављају два интерна контролора, као и организовао једну Службу за правне, економско - финансијске, техничке и друге послове уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити (Напомена 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Раковица),
- 8) није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.2 Управљање ризицима),
- 9) није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2 Интерна ревизија),
- 10) није у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунао вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, а урачунао је вредност додатка за рад на државни празник, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.1.4. Информације и комуникација - Рачуноводствени систем),
- 11) нема донет општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти, плате руководства и стимулације),
- 12) није објавио информатор о раду на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 8. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација),



- 13) није на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 22. став 5. Закона о јавним набавкама (Напомена 6 Јавне набавке),
- 14) закључио уговор о набавци добара – „ремонтовање ласер тонер касета, „INK JET“ кертрица и трака за матичне штампаче са збрињавањем отпада“ на основу понуде одабране у складу са критеријумом најниже понуђена цена која представља збир јединичних цена по врстама добара што није адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер нису одређене оквирне количине предмета набавке, што није у складу са одредбом члана 46. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома здравља Раковица (Напомена 6.3 Критеријуми за доделу уговора),
- 15) нема успостављен план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација – Информациони систем),
- 16) нема домен контролер на рачунарима и инсталирану потпуну лиценцирану верзију антивирусног софтвера (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација – Информациони систем),
- 17) није обезбедио да пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера користе „тестне“ податке уместо продукциони систем и базе личних и остелјивих података (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација – Информациони систем),
- 18) није обезбедио сигурносне механизме приликом увида у личне податке осигураника, јер је приступ подацима осигураника у информационом систему „Heliant Health“ омогућен на основу једног расположивог податка (ЈМБГ, ЛБО или број здравствене исправе) и у случајевима када он није присутан, идентификован на други начин или када то уопште није потребно (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација – Информациони систем).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Дома здравља Раковица, Београд се препоручује да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања (Напомена 5.1.1.2.1.1 - Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту радника – Препорука број 9),
- 2) предузму мере и активности како би утврдили структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (Напомена 5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000- Препорука број 8),
- 3) обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину (Напомена 5.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна – Препорука број 10),



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) да покрену поступак усклађивања одредба Статута и интерних аката којима се уређује интерна финансијска контрола и унутрашња организација у Дому здравља Раковица са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствене установе (Напомена 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Раковица – Препорука број 1),
- 5) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2. Интерна ревизија – Препорука број 7),
- 6) донесу општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, сходно одредбом члана 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти, плате руководства и стимулације – Препорука број 11),
- 7) ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду (Напомена 3.1.4.1 Рачуноводствени систем – Препорука број 2),
- 8) у поступку набавке одреде оквирне количине предмета набавке ради и адекватне примене критеријума најниже понуђене цене (Напомена 6.3 Критеријуми за доделу уговора - Препорука број 14),
- 9) да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања у случају већих отказа или катастрофа, и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација - Препорука број 3),
- 10) да обезбеде централизовано управљање и надзор над корисничким креденцијалима како би се периодично корисници приморавали на промену лозинки, и обезбеде заштиту од малициозног софтвера (антивирусна заштита) (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација - Препорука број 4),
- 11) да врше надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости, и предузети мере за успостављање „тестних“ података које би биле коришћене приликом развоја и одржавања (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација - Препорука број 5),
- 12) да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или здравствене исправе) (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација - Препорука број 6).

5. Мере предузете у поступку ревизије

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



- 1) да покрену поступак усклађивања одредаба Статута и интерних аката којима се уређује интерна финансијска контрола и унутрашња организација у Дому здравља Раковица са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствене установе (Напомена 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Раковица).

Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку у делу усклађивања одредби Статута и интерних аката којима се уређује унутрашња организација и Секретаријату за здравство доставила иницијативу за измену Статута Дома здравља Раковица у циљу организовања Службе за правне, економско - финансијске, техничке и друге послове као две посебне Службе у складу са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа . Секретаријат за здравство града Београда је својим дописом упутио Дому здравља Раковица да на предложену измену Статута прибави претходно мишљење Министарства здравља Републике Србије. Дом здравља Раковица упутио је Министарству здравља допис ради прибављања претходног мишљења на предложену измену статута број 50-517/2018 од 18.7.2018. године.

- 2) да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.2 Управљање ризицима).

Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и Управни одбор Дома здравља Раковица донео је Стратегију управљања ризиком број 5934 од 11. јула 2018. године.

- 3) да на својој интернет страници објаве информатор о раду (Напомена - 3.1.4 Информације и комуникација)

Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и на својој интернет страници су објавили информатор о раду број 7693 од 12. септембра 2018. године.

- 4) да врше надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости, и предузети мере за успостављање „тестних“ података које би биле коришћене приликом развоја и одржавања (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација).

Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку у делу да врше надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга и уведу личне изјаве о поверљивости ради заштите података о личности о чему су доставили довољне и адекватне доказе.⁹

⁹ Одговор о мерама предузетим у циљу спровођења препорука Дома здравља Раковица 71/52/2 од 14.9.2018. године. и изјаве број 7720 – 7722 све од 12. септембра 2018. године.



- 5) да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2 Интерна ревизија).

Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и предузела мере и активности како би успоставила интерну ревизију. Дом здравља Раковица обратио се Министарству здравља, Сектору за организацију здравствених служби захтевом за повећање броја запослених за једног дипломираног економисту са положеним стручним испитом за интерног ревизора¹⁰.

- 6) да средства наплаћена од закупа по основу префактурисаних комуналних трошкова исказују као корекцију сталних трошкова (Напомена 5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и пренела новчана средства наплаћена од закупаца по основу префактурисаних комуналних трошкова са сопственог рачуна Дом здравља Раковица на буџетски рачун 26. јуна 2018. године¹¹ и спровела одговарајућа књижења ради њихог исказивања као корекције сталних трошкова.

- 7) да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања (Напомена 5.1.1.2.1.1 Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту радника)

Одговорна лица Дома здравља Раковица су делимично поступила по датој препоруци да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања тако што су свим запосленима упутила допис којим се запослени обавезују да осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање приоритетно пружају услуге из обавезног здравственог осигурања. Дом здравља Раковица доставила је о предузетим мерама довољне и адекватне доказе.¹²

- 8) запосленима којима је неправилно утврђено увећање основног коефицијента (додатни коефицијент) за обрачун и исплату плате ускладе додатне коефицијенте за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (седам запослених) (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти, плате руководства и стимулације).

Дом здравља Раковица је запосленима ускладио додатни коефицијенти за обрачун и исплату плате на радним местима главна патронажна сестра, координатор одсека и одговорни лабораторијски техничар у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и

¹⁰ Број 5216 од 18. јуна 2018. године.

¹¹ Фотокопија извода број 119 од 26. јуна 2018. године.

¹² Допис бр. 7747 од 13. септембра 2018. године.



исплату плата запослених у јавним службама о чему је доставио довољне и адекватне доказе. Дом здравља Раковица је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља Раковица којим су у Служби опште медицине организовани одсеци у којима је формирао радно место одговорне сестре, а на који начин је извршено усаглашавање са већ раније утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата лицама распоређеним на тим радним местима. Дом здравља Раковица је закључио анексе уговора о раду којима је ускладио коефицијенте за обрачун и исплату плата за двоје запослених са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

- 9) да организују рад здравствених радника на начин да се обезбеди извршење пуног радног времена у складу са одредбама Закона о раду (Напомена 5.1.2.1.2. Радно време здравствених радника).

Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и предузела мере и активности да се пуно радно време ефективно извршава. У Служби за здравствену заштиту одраслих становника, Служби за здравствену заштиту жена, Служби за здравствену заштиту деце и Специјалистичкој служби организовао рад запослених у периоду од 12.30 до 13.30 часова, односно 13.30 до 14.30 часова на тај начин да запослени у то време обављају превентивно - здравствени рад, писање и читање извештаја и контролне прегледе.

- 10) да за радна места на којима је уведено скраћено радно време, а нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, ускладе Одлуку о распореду рада и радног времена и уговоре о раду/анексе уговора са Актом о процени ризика у складу са одредбама члана 52. Закона о раду (Напомена 5.1.2.1.2 Радно време здравствених радника).

Дом здравља Раковица је прихватио дату препоруку и са запосленима за радна места на којима је уведено скраћено радно време које није у складу са Актом о процени ризика, закључио уговоре о раду/анексе уговора којима је ускладио дужину радног времена са Актом о процени ризика, о чему је доставио довољне и адекватне доказе.¹³

- 11) да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину (Напомена 5.1.1.3.1 Контрола исправности Коначног обрачуна – Спроведени Коначни обрачун)

Одговорна лица Дома здравља Раковица су делимично поступила по датој препоруци и дана 30.8.2018. године извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава у вредности процене утрошеног стоматолошког материјала за пружене услуге које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање и то у износу од 419 хиљада динара, о чему је доставио довољне и адекватне доказе.¹⁴

¹³ Анекс уговора о раду: бр. 7763,7761,7762,7774,7758,7753,7766,7755,7756 од 13.9.2018. године.

¹⁴ Извод број 166 од 30.8.2018. године.



- 12) да утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти, плате руководства и стимулације).

Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и управни одбор Дома здравља Раковица донео је одлуку којом је задужио стручне службе да подносе месечни извештај Управном одбору о оствареним приходима и расходима ради утврђивања расположивих средстава за обрачун и исплату стимулације запосленима.¹⁵ Помоћник директора за немедицинске послове доставио је Управном одбору Дому здравља Раковица Предлог за увећење плате директора у коме су исказани остварени сопствени приходи и трошкови за период од 1.1.2018 – 31.7.2018. године, као и расположива неутрошена средства ради доношења одлуке о увећању плате директора за месец јул 2018. године. У Предлогу је наведено да ће се Управи одбор сваког месеца обавештавати о оствареним приходима.¹⁶

- 13) да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена, као и да рад дужи од пуног радног времена организују и расходе по том основу извршавају у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.2 Додаци на плату).

Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку и навела да је прековремени рад организован на тај начин да запослени којима је уведено скраћено радно време не раде прековремено и о томе су доставили довољне и адекватне доказе.¹⁷

- 14) да у пословним књигама евидентирају вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за износ који по својој природи представља издатке за капитално одржавање зграда и објеката, а које је евидентирао као текуће расходе (Напомена 5.1.2.2.3.1 Текуће поправке и одржавања зграда и објеката).

Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и у својим пословним књигама евидентирала повећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима за износ извршених расхода које су током 2017. године евидентирали као текуће расходе, а који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката о чему су доставили адекватне доказе.

- 15) да изврше попис земљишта у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава (Напомена 5.3.1 Попис имовине и обавеза).

¹⁵ Одлука Управног одбора број 5784/1-V од 6. јула 2018. године.

¹⁶ Предлог бр. 6729 од 7. августа 2018. године.

¹⁷ Исплатни листићи за месец август 2018. године за запослене у одељењу кућног лечења са шифром: 00907,00890; за запослене у лабораторији са шифром 01179 и 00862, и запослене у радиолошкој дијагностици 01088 и 00736;



Одговорна лица Дома здравља Раковица су делимично поступила по датој препоруци и дописом број 5448 од 26. јуна 2018. године затражили од Пореске управе – Филијала Раковица да изврши процену вредности грађевинског земљишта на коме се налазе здравствене станице Дома здравља Раковица.

16) да евидентирају залихе лекова и санитетског материјала на конту 022200 - Залихе потрошног материјала уместо на конту 021200 - Залихе производње, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена – 5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и евидентирала залихе лекова и санитетског материјала на конту 022200 - Залихе потрошног материјала о чему су доставила довољне и адекватне доказе.

17) да предузму мере и активности како би на интернет страници Дома здравља Раковица објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке (Напомена 6 Јавне набавке).

Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке на интернет страници Дома здравља Раковица.

18) Одговорна лица Дома здравља Раковица су у поступку ревизије прихватила и предузела следеће мере и активности ради отклањања утврђених неправилности у поступцима јавних набавки:

- (1) спровела набавку мале вредности набавке услуга осигурања имовине, колективног осигурања запослених и моторних возила обликовану по партијама (ЈНМВ-01/18),
- (2) спровела набавку услуга мобилне телефоније за период од 12 месеци, процењене вредности мање од 480 хиљада динара са ПДВ-ом, као набавку изузету од примене Закона о јавним набавкама сходно одредбама члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, и по том основу закључио уговор о набавци услуга мобилне телефоније¹⁸,
- (3) донела одлуку о покретању поступака јавне набавке мале вредности за набавку услуга сервиса и поправки медицинске опреме (ЈНМВ-02/18), стоматолошке опреме (ЈНМВ-03/18) и остале лабораторијске опреме (ЈНМВ-04/18).
- (4) Спровела поступак набавке услуге одржавања књиговодственог програма „In-formo“ процењене вредности 142 хиљаде динара сходно одредбама чл.45-46 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома здравља Раковица.¹⁹

¹⁸ Број 3339/3 од 24. априла 2018. године.

¹⁹ Документација поступка набавке бр.7680 од 11.9.2018. године.



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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



САДРЖАЈ

1	Основни подаци о субјекту ревизије.....	25
1.1	Оснивање Дома здравља Раковица.....	25
1.2	Делатност Дома здравља Раковица.....	25
1.3	Органи Дома здравља Раковица.....	26
1.3.1	Стручни органи Дома здравља Раковица.....	26
1.4	Средства за рад Дома здравља Раковица.....	27
2	Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	28
3	Интерна финансијска контрола	29
3.1	Финансијско управљање и контрола.....	29
3.1.1	Контролно окружење	30
3.1.1.1	Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Раковица	31
3.1.2	Управљање ризицима	32
3.1.3	Контролне активности.....	33
3.1.3.1	Контролне активности у планирању и спровођењу јавних набавки, контроли и праћењу реализације уговора о јавним набавкама у Дому здравља Раковица.....	34
3.1.3.2	Систем управљања имовином.....	34
3.1.4	Информације и комуникација	35
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.....	42
5.1.1.1	Донације, помоћи и трансфери.....	43
5.1.1.2	Други приходи – конто 740000.....	43
5.1.1.2.1	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	44
5.1.1.2.1.1	Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту радника	45
5.1.1.3	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	48
5.1.1.3.1	Контрола исправности коначног обрачуна	49



5.1.2	Текући расходи – конто 400000	51
5.1.2.1	Расходи за запослене – конто 410000	52
5.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	52
5.1.2.1.1.1	Додатни коефицијенти, плате руководства и стимулације.....	53
5.1.2.1.1.2	Додаци на плату	55
5.1.2.1.2	Радно време здравствених радника.....	56
5.1.2.1.3	Кадровски план и број запослених.....	59
5.1.2.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	60
5.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	60
5.1.2.2.2	Услуге по уговору – конто 423000.....	64
5.1.2.2.3	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	65
5.1.2.2.3.1	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката.....	66
5.1.2.2.3.2	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	66
5.1.2.2.4	Материјал – конто 426000	68
5.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	71
5.1.3.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000	71
5.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000	71
5.1.4	Утврђивање резултата.....	71
5.2	Биланс прихода и расхода	72
5.3	Биланс стања	72
5.3.1	Попис имовине и обавеза.....	72
5.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	73
5.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	74
5.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	75
5.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	76
5.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.....	77
5.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	77
5.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	77
5.3.4	Обавезе – конто 200000.....	78
5.3.4.1	Примљени аванси – конто 251100.....	79
5.3.4.2	Добављачи у земљи – конто 252100.....	79
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	79



5.5	Извештај о новчаним токовима.....	80
6	Јавне набавке	80
6.1	План набавки.....	81
6.2	Извршена набавка добара и услуга неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама	82
6.3	Критеријуми за доделу уговора.....	82



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља Раковица, Краљице Јелене 22, Београд
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	007009801
ПИБ:	100166428
Одговорно лице:	Др Добрила Васић, директор
Шифра делатности:	8690 - остала здравствена заштита
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак 5-309-00 код Привредног суда у Београду
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000620660-40 – основни, 840-0000000620667-42 – рачун сопствених прихода, 840-0000000247761-61 – рачун боловања, 840-00000002550761-78 – рачун отпремнина.

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

1.1 Оснивање Дома здравља Раковица

Дом здравља Раковица је основан решењем Народног одбора општине Раковица 1953. године²⁰, а уписан је у регистар установа 1955. године. Дом здравља Раковица је уписан код Привредног суда у Београду у регистарском улошку број 5-309-00. Град Београд је, Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља Раковица од 2006. године²¹, преузео од Републике Србије 2006. године оснивачка права.

Управни одбор Дома здравља Раковица је донео Статут Дома здравља Раковица²² 19. јануара 2007. године којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, избор чланова и начин рада управног одбора, надзорног одбора и стручних органа, као и друга питања од значаја за рад на који је дала сагласност Скупштина града Београда²³. Дом здравља Раковица²⁴ за своје обавезе настале у правном промету са трећим лицима одговара целокупном својом имовином, а оснивач под условима прописаним законом²⁵.

1.2 Делатност Дома здравља Раковица

Делатности Дома здравља Раковица су утврђене одредбама чл. 14. и 15. Статута Дома здравља Раковица и регистроване су у судском регистру²⁶. Дом здравља Раковица обавља здравствену делатност на примарном нивоу. У обављању здравствене делатности, Дом здравља Раковица пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге из: опште медицине, педијатрије, гинекологије, медицине рада, стоматологије, поливалентне патронаже и здравствене неге, физикалне медицине и

²⁰ Решење Народног одбора града Београда број 3422/1953 и решење Народног одбора општине Раковица број 4403 од 23. децембра 1955. године.

²¹ Одлука Скупштине града Београда број 5-486/06-С од 29. новембра 2006. године („Службени лист Града Београда“, број 24/2006).

²² Статут Дома здравља Раковица број 365/II од 19. јануара 2007. године.

²³ Решење о давању сагласности на Статут Дома здравља Раковица број 5-22/07-С од 20. фебруара 2007. године.

²⁴ Решење о регистрацији Дома здравља Раковица Фи-6315/01 од 30. октобра 2001. године.

²⁵ Решење о регистрацији Дома здравља Раковица Фи-6315/01 од 30. октобра 2001. године.

²⁶ Решење о регистрацији Дома здравља Раковица Фи-6315/01 од 30. октобра 2001. године.



рехабилитације, фармацеутске делатности, социјалне медицине са информатиком, радиолошке и лабораторијске дијагностике, као и специјалистичко консултативне услуге из интерне медицине, психијатрије, офталмологије и оториноларингологије и медицинског снабдевања.

У оквиру своје делатности примарне здравствене заштите Дом здравља Раковица, поред услуга здравствене заштите организује мере опште сигурности за време боравка грађана у здравственој установи и обезбеђује сталну контролу ових мера, обезбеђује услове за стално стручно усавршавање својих запослених и побољшање организације и услова рада, организује, односно обезбеђује спровођење мера за одлагање, односно уништавање медицинског отпада, у складу са законом²⁷.

Решењем Министарства здравља – Сектор за организацију здравствене службе и здравствену инспекцију – Одсек у Београду је утврђено да су испуњени законом прописани услови у погледу кадрова, опреме, просторија и лекова за рад и обављање здравствене делатности у Дому здравља Раковица, као и у здравственим станицама „Раковица“, „Канарево брдо“, „Ресник“ и амбулантама „ИМП“ и „ЗИН“²⁸. Октобра 2017. године издата је дозвола за обављање здравствене делатности за Здравствену станицу „Лабудово брдо“²⁹.

За 10 стоматолошких амбуланти које су смештене у школама није прибављена дозвола за рад.

1.3 Органи Дома здравља Раковица

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

Чланом 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Директор Дома здравља Раковица именован је 2014. године³⁰.

Управни одбор има пет чланова са мандатом од четири године од којих су два из реда запослених у Дому здравља Раковица, а три члана су представници оснивача. Управни одбор Дома здравља Раковица именован је 2014. године.

Надзорни одбор има три члана од којих је један из реда запослених у Дому здравља Раковица, а два су представници оснивача са мандатом од четири године. Надзорни одбор Дома здравља Раковица је именован 2016. године³¹.

1.3.1 Стручни органи Дома здравља Раковица

Сходно одредбама члана 33. Статута Дома здравља Раковица, стручни органи Дома здравља Раковица су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

²⁷ Види чл. 14. и 15. Статута Дома здравља Раковица.

²⁸ Решење Министарства здравља – Сектор за организацију здравствене службе и здравствену инспекцију – Одсек у Београду је донео решење број 53-00-00108/2014-07 од 25. априла 2014. године.

²⁹ Решење Министарства здравља – Сектор за инспекцијске послове – Одељење за здравствену инспекцију Одсек у Београду број 50-00-00349/2017-07 од 12. октобра 2017. године.

³⁰ Решење број 112-539/14-С од 22.7.2014. године.

³¹ Решење број 112-292/16-С од 8.6.2016. године.



Стручни савет и Стучни колегијум Дома здравља Раковица су именовани³² 2014. године и мандат им и даље траје. Број чланова Стручног савета сразмеран је броју служби Дома здравља Раковица, тако да је у периоду од 2014. године до 2017. године, Стручни савет имао девет чланова.

Етички одбор Дома здравља Раковица који има пет чланова именован је³³ 2015. године и мандат им и даље траје. Комисија за унапређење квалитета рада која има пет чланова именована је³⁴ 2014. године.

1.4 Средства за рад Дома здравља Раковица

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

- 1) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању,
- 2) из буџета Града Београда,
- 3) из прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и
- 4) донација.



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2017. години имала су средства обавезног здравственог осигурања и то 88% укупно остварених средстава, буџет града

32 Решење број 1902/1 од 18.3.2014. године и решење број 6140 од 19.8.2014. године.

33 Решење број 6486/1 од 21.8.2015. године.

34 Решење број 8452 од 20.11.2014. године.



Београда са 7%, док приходи и примања остварени по основу пружања услуга уз наплату учествују са 5%.

2 Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о здравственој заштити³⁵;
- 2) Закон о здравственом осигурању³⁶;
- 3) Закон о буџетском систему;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁷;
- 5) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁸;
- 6) Закон о јавним набавкама³⁹;
- 7) Закон о раду⁴⁰;
- 8) Закон о безбедности и здрављу на раду⁴¹;
- 9) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁴²;
- 10) Уредба о коефицијентима за обрачун плата у државним органима и јавним службама⁴³;
- 11) 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 установама⁴⁴;
- 12) Правилник о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања⁴⁵;

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, 106/15, 113/17 и др. закон и 105/17 – др. закон

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон.

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“, број 116/14.

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

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17.

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 44/01. Престале да важе, у делу који се односи на наставнике и сараднике универзитета и факултета, одредбе чл. 2. тач. 4. и чл. 3. тач. 4. - види: чл. 44. Уредбе - 15/02-5. 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 (погледај и чл. 3), 20/11, 65/11, 100/11 (погледај и чл. 3), 11/12 (погледај и чл. 3), 124/12 (погледај и чл. 4), 8/13, 4/14 (погледај и чл. 2) и 58/14 (погледај и чл. 3). Види: Одлуку УС РС, IY бр. 115/2002 - 2/2011-16. Види: Одлуку УС РС, IY бр. 229/2006 - 2/2011-20. Дана 1.1.2019. године престаје да се примењује на запослене у јавним службама - види: чл. 161. Закона - 113/2017-275.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13



- 13) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁴⁶;
- 14) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁴⁷;
- 15) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и остала подзаконска акта⁴⁸;
- 16) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴⁹.

3 Интерна финансијска контрола

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

Интерна контрола сходно одредбама Статута

Према одредбама чл. 41. и 42. Статута Дома здравља Раковица систем интерне контроле има за циљ да обезбеди примену закона, прописа, правила и процедура, успешно пословање, економичност, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава и улагања од губитка, укључујући и од преваре, неправилности или корупције, интегритет и поузданост информација рачуна и података. Директор именује два интерна контролора једног са високом и још једног са вишом или средњом школском спремом економске струке који су му директно одговорни. На исти начин систем интерне контроле је уређен и одредбама чл. 15а и 15б Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица. Акт о организацији и систематизацији послова⁵⁰ који је био на снази у 2017. године није садржао организациону јединицу службе интерне контроле, као ни систематизована радна места интерних контролора.

Одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити је прописано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем. Одредбе чл. 41. и 42. Статута Дома здравља Раковица и чл. 15а и 15. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица нису усаглашене са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити (Објашњено у Напомени 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација).

3.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама,

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. бр. 10/10, 18/10, 46/10, 52/10, 80/10, 1/13 и 108/17. Види: Одлуку УС РС IУо број 1640/2010 - 60/2011-101.

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 – др. правилник, 119/12 – др. правилник и 22/13.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 - испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 1/15. године.

⁵⁰ Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља Раковица број 1113 од 17. фебруара 2016. године, Одлука о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља Раковица број 1113 од 17. фебруара 2017. године број 10508 од 30. новембра 2017. године;



процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

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

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

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

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

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

3.1.1 Контролно окружење

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

Дом здравља Раковица има усвојену визију, мисију и развојне циљеве дефинисане Стратешким планом развоја Дома здравља Раковица за период од 2016. до 2020. године⁵¹.

Органи управљања Дома здравља Раковица су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте, и то: Статут⁵², Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Раковица, Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица,

⁵¹ Одлука Управног одбора број 5015/1-VI од 15. јуна 2016. године.

⁵² Статут Дома здравља Раковица број 365/II од 19. јануара 2007. године.



Правилник о безбедности информационо-комуникационог система, Пословни кодекс и друга општа акта.

Пословним кодексом који је објављен на интернет страници Дома здравља Раковица⁵³ су дефинисана општа правила пословног понашања запослених приликом обављања послова у здравственој установи.

3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Раковица

Одредбом члана 16. Статута у Дому здравља Раковица образовано је девет организационих јединица – служби. Одредбе чл. 41. и 42. Статута Дома здравља Раковица и чл. 15а и 15. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица организовани су послови интерне контроле (Објашњено у Напомени 3.1 Финансијско управљање и контрола).

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дом здравља Раковица⁵⁴ има девет служби, пет здравствених станица, једну амбуланту и 10 стоматолошких амбуланти по основним и средњим школама на територији Општине Раковица. Министарство здравља Републике Србије је дало Сагласност на Правилник⁵⁵.

Одредбом члана 17. Правилника о ближим условима унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују две службе и то: служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове.

Дом здравља Раковица је за обављање немедицинских послова образовао Службу за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове у оквиру које је образовао Одељење за правне, кадровске и опште послове са Одсеком за правне послове и послове јавних набавки и Одсеком за кадровске и опште послове, Одељење за економско - финансијске послове са Одсеком књиговодства и Одсеком финансијске оперативе, као и Одсек за техничке и друге послове.

Налаз: Дом здравља Раковица је Статутом:

- организовао једну Службу за правне, економско - финансијске, техничке и друге послове уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;

- утврдио да послове интерне финансијске контроле обављају два интерна контролора која именује директор што није у складу са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити.

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

⁵³ Пословни кодекс Дома здравља Раковица број 447 од 23. јануара 2008. године.

⁵⁴ Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља Раковица број 1113 од 17. фебруара 2017. године са сагласношћу Министарства здравља број 112-01-11-102/2016-02 од 23. фебруара 2016. године и Одлука о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља Раковица број 1113 од 17. фебруара 2017. године број 10508 од 30. новембра 2017. године са сагласношћу Министарства здравља број 110-00-507/2017-02 од 30. новембра 2017. године;

⁵⁵ Сагласност Министарства здравља број 112-01-11-102/2016-02 од 23. фебруара 2016. године.



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

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку у делу усклађивања одредби Статута и интерних аката којима се уређује унутрашња организација и Секретаријату за здравство доставила иницијативу⁵⁶ за измену Статута Дома здравља Раковица у циљу организовања Службе за правне, економско - финансијске, техничке и друге послове као две посебне Службе у складу са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁵⁷. Секретаријат за здравство града Београда је својим дописом упутио Дому здравља Раковица да на предложену измену Статута прибави претходно мишљење Министарства здравља Републике Србије⁵⁸. Дом здравља Раковица упутио је Министарству здравља допис ради прибављања претходног мишљења на предложену измену статута број 50-517/2018 од 18.7.2018. године.

3.1.2 Управљање ризицима

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

Дом здравља Раковица нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

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

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку да донесу стратегију управљања ризиком са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Управни одбор Дома здравља Раковица донео је Стратегију управљања ризиком број 5934 од 11. јула 2018. године⁵⁹.

⁵⁶ Број 5386/1 од 22. јуна 2018. године.

⁵⁷ Одговор по Писму руководства број 400-136/2018-05 од 27. јуна 2018. године.

⁵⁸ Допис II- број 50-517/2018 од 18.07.2018. године.

⁵⁹ Одлука Управног одбора број 5784/1-IV од 6. јула 2018. године.



3.1.3 Контролне активности

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

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

Дом здравља Раковица примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица⁶⁰ из 2005. године са допунама из 2008. године⁶¹ којим је уређена организација буџетског рачуноводства, као и контрола и пријем рачуноводствених исправа, кретање и рокови за достављање рачуноводствених исправа, као и послови интерне контроле. Одредбама чл. 16. – 18. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица је уређено ко је одговоран за састављање и контролисање рачуноводствене исправе, као и ко је одговорно лице за насталу пословну промену.

Кључну улогу у процесу контроле рачуноводствених исправа има ликвидатор који је дужан да изврши њену проверу и да својим потписом на исправу гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену, као и да ли је прати сва неопходна документација за књижење и плаћање⁶².

Одредбом члана 54. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописана су правила пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање која се примењују у Дому здравља Раковица.

Дом здравља Раковица има Правилник о канцеларијском и архивском пословању⁶³, Правилник о кућном реду⁶⁴ из 2006. године, Правилник о коришћењу путничких моторних возила⁶⁵.

Дом здравља Раковица има донет Правилник о стицању и распоређивању сопствених прихода⁶⁶ којим су уређене приоритетне намене за које се користе сопствени приходи.

⁶⁰ Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица број 3944/IX од 31. августа 2005. године;

⁶¹ Допуна Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица број 3409/IX од 20. маја 2008. године;

⁶² Фактуре добављача: Хелиант доо број 5217-2017-ТУ-0006 од 30. јануара 2017. године; „VHP sistem doo“ број 05(00080)-9 од 1. фебруара 2017. године; „Лауон доо“ број ИФ-263 од 1. фебруара 2017. године; „Dabicom doo“ број 179 од 3. новембра 2017. године;

⁶³ Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 1549/1-VI од 1. марта 2012. године.

⁶⁴ Правилник о кућном реду Дома здравља Раковица од 15. новембра 2006. године.

⁶⁵ Правилник о коришћењу путничких возила од 29. новембра 2001. године.

⁶⁶ Број 530/VIII-2 од 29.01.2009. године



3.1.3.1 Контролне активности у планирању и спровођењу јавних набавки, контроли и праћењу реализације уговора о јавним набавкама у Дому здравља Раковица

Одредбом члана 13. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке је уређен начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке. О извршеном истраживању тржишта по правилу се саставља службена белешка⁶⁷.

Одредбом члана 27. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке је прописано да сва акта у поступку јавне набавке потписује директор Дома здравља Раковица, а парафира Руководилац одељења за правне, кадровске и опште послове и лице које је обрађивало предмет, изузев аката које у складу са одредбама Закона потписује комисија за јавну набавку⁶⁸.

Одредбом члана 50. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописана су правила квантитативног и квалитативног пријема добара, услуга и радова. Одредбом члана 54. истог правилника уређена су правила пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање.

На основу разговора са запосленима који непосредно врше набавку уговорених добара (магационер и запослени у апотеци), увидом у евиденције које се воде у магацину, као и у документацију, утврђено је да се квантитативни пријем врши приликом примопредаје робе од стране добављача. Такође, одмах се врши и упоређивање фактурисаних са уговореним ценама. Магационер и запослени у апотеци располажу копијама закључених уговора и прате количине набављене робе. Наручивање робе се врши електронском поштом.

3.1.3.2 Систем управљања имовином

Чланом 18. став 6. Закона о јавној својини је прописано, поред осталог, да установе чији су оснивачи јединице локалне самоуправе имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Дом здравља Раковица користио је током 2017. године седам објеката по основу Уговора о давању на коришћење непокретности закљученим са градом Београдом 2015. године⁶⁹ укупне површине најмање 18.820 m². У јануару 2018. године Дом здравља Раковица и град Београд закључили су Уговор о давању на коришћење непокретности за нови објекат здравствене станице на Лабудовом брду⁷⁰, тако да укупна површина објеката које користи Дом здравља Раковица износи најмање 22.163 m².

Грађевински објекти и земљиште које користи Дом здравља Раковица нису прецизно описани у помоћној књизи основних средстава, јер за њих нису наведени ближи идентификациони подаци према катастарским евиденцијама (број парцеле, број објекта на парцели, адреса и сл.), већ су евидентирани по генеричким називима (земљиште, зграда здравства, стан, и сл.). Дом здравља Раковица не поседује податке које катастарске парцеле чине исказану вредност грађевинског земљишта у пословним књигама Дома

⁶⁷ Службена белешка о начину утврђивања процењене вредности за набавку рендген материјала број 92/1 од 6. јануара 2017. године и Службена белешка о начину утврђивања процењене вредности за набавку канцеларијског материјала 92 од 6. јануара 2017. године.

⁶⁸ Парафирани уговори о јавној набавци број 4818/7 од 22. јула 2016. године и број 4818/6 од 26. јула 2016. године.

⁶⁹ Уговор о давању на коришћење непокретности број XXI-02-463-2/2013 од 29. априла 2015. године.

⁷⁰ Уговор о давању на коришћење непокретности број XXI-01—07-624/2017 од 11. јануара 2018. године.



здравља Раковица⁷¹ (Објашњено у Напомени 5.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Потребно је да се ради поуздане идентификације и пописа сваки објекат опише у помоћној књизи и пописној листи према званичним катастарским подацима са навођењем адресе, броја катастарске парцеле са катастарском општином, броја објекта на катастарској парцели и листа непокретности у који је уписан.

Евиденција непокретности

Увидом у евиденцију непокретности у јавној својини (Образац НЕП-ЈС) утврђено је да је Дом здравља Раковица успоставио евиденцију непокретности у јавној својини и то тако што је евидентирао пет грађевинских објеката⁷². Дом здравља Раковица је 2018. године доставио Републичкој дирекцији за имовину Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године корисника Дома здравља Раковица (Образац СВИ 1)⁷³.

3.1.4 Информације и комуникација

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

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

Дом здравља Раковица је на својој интернет страници „<http://dzrakovica.rs/>“ објавио Финансијски план за 2017. годину са изменама и допунама, одлуке о усвајању финансијског плана и измена и допуна финансијског плана, као и план јавних набавки и план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Дом здравља Раковица није на својој интернет страници објавио информатор о раду. Дом здравља Раковица информира запослене о донетим одлукама руководства, као и раду и пословању путем огласне табле, службене електронске поште и система „Heliant Health“.

⁷¹ Образложење Дома здравља Раковица број 4271 од 16. маја 2018. године.

⁷² Поједини грађевински објекти су у катастру евидентирани као посебне грађевинске јединице, док на терену представљају јединствену грађевинско-техничку целину: два објекта на адреси седишта Краљице Јелене 22, Раковица, и три објекта на адреси Српских ударних бригада 6, Канарево брдо, Београд.

⁷³ Образац СВИ 1. од 28. фебруара 2018. године.



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

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и на својој интернет страници су објавили информатор о раду број 7693 од 12. септембра 2018. године.⁷⁴

Рачуноводствени систем

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

Одредбом члана 5. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања могу водити рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи за потребе интерног извештавања, под условом да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања.

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

Дом здравља Раковица примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица⁷⁵ из 2005. године са допунама из 2008. године⁷⁶ којим је уређена организација буџетског рачуноводства, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, као и контрола и пријем рачуноводствених исправа, кретање и рокови за достављање рачуноводствених исправа, као и послови интерне контроле.

Одредбом члана 5. Правилника о организацији буџетског рачуноводства је уређено да се вођење буџетског рачуноводства заснива на готовинској основи, али да се води на обрачунској основи с тим да се финансијски извештаји сачињавају на готовинској основи ради консолидованог извештавања. Дом здравља Раковица води буџетско рачуноводство на обрачунској основи, за 2017. годину је ради сачињавања финансијских извештаја извршено свођење на готовинску основу.

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

⁷⁴ Извршен је увид на интернет страницу 13. септембра 2018. године

⁷⁵ Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица број 3944/IX од 31. августа 2005. године;

⁷⁶ Допуна Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља Раковица број 3409/IX од 20. маја 2008. године;



Дом здравља Раковица је мање обрачунао и исплатио додатак за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 19 хиљада динара, тако што у основицу за обрачун минулог рада није урачунао вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду и на тај начин мање извршио расходе за минули рад најмање у износу од 24 хиљаде динара, а урачунао је вредност додатка за рад на државни празник и на тај начин више извршио расходе за минули рад најмање у износу од 3 хиљаде динара.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља Раковица није у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунао вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, а урачунао је вредност додатка за рад на државни празник, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа и уколико се неправилно обрачунава додатак за време проведено на раду (минули рад), јавља се ризик од неправилног извршавања расхода за плате као и од судских спорова.

Препорука број 2: Препоручује се Дому здравља Раковица да ажурира програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду.

Информациони систем

Дом здравља Раковица је смештен у пет објеката, у виду комплетних здравствених станица, са више служби унутар сваке од њих. Такође, има још 10 стоматолошких амбуланти у основним школама на територији Раковице.

Систем има структуру радне групе од око 240 рачунара на поменутих 15 локација. На централној локацији је сервер сала која је преко компаније за пружање телекомуникационих услуга Телеком Србија а.д. повезана ЛЗВПН конекцијом са свим осталим објектима и путем два Интернет линка (један АДСЛ код Телекома Србије а.д. и један преко СББ д.о.о.) повезана са интернетом. Сви остали објекти као и школе имају своје, независне, углавном АДСЛ конекције које их повезују са спољним окружењем. У сервер сали је орман са серверима, стораге-ом, комуникационом опремом и УПС-овима. У свим осталим објектима постоје ормани са комуникационом опремом. У свим објектима се налази по једна телефонска централа која опслужује све локалне кориснике. Користе се ИСДН и ПСТН конекције. Дом здравља Раковица има свој домен „dzrakovica.rs“ и код Телекома Србије а.д. интернет презентацију, као и одређени број „mail“ адреса под поменутим доменом. Информациона безбедност Дома здравља заснована је на акту о безбедности ИКТ система донетом маја 2017. године.

У Дому здравља Раковица, када су у питање услуге из области здравства, користе се информациони системи „Heliant Health“, ИЗИС, ЛИС софтвер за лабораторију.

Дом здравља Раковица нема план континуитета пословања и план опоравка од катастрофе што у случају кvara сервер рачунара може довести до дужег застоја у



пословању. Постојање резервне копије података које се налазе код пружаоца услуга „Heliant Health“ ствара се ризик од злоупотребе личних података осигураника.

Недостатак централизованог управљања лозинкама корисника и не постојање заштите од малициозног софтвера, може довести до пробијања лозинки корисника информационог система и злоупотребе права корисника који приступају личним и осетљивим подацима осигураника.

Одржавање софтвера је поверено пружаоцу услуга који за те потребе користи и приступа продукционом систему чиме остварује непосредан увид у базу личних и осетљивих података осигураника.

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

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

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања у случају већих отказа или катастрофа и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре.

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

Налаз: Дом здравља Раковица нема домен контролер на рачунарима и инсталирану потпуну лиценцирану верзију антивирусног софтвера.

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

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да обезбеде централизовано управљање и надзор над корисничким креденцијалима како би се периодично корисници приморавали на промену лозинки и обезбеде заштиту од малициозног софтвера (антивирусна заштита).

Дом здравља Раковица је усвојио Акт о безбедности ИКТ система од посебног значаја и поступка по дефинисаним процедурама, а типским уговором дефинисано је поштовање пословне тајне и тајности личних података. Израда резервне копије података на централизовану локацију испоручиоца услуге омогућава приступ тим подацима, а то значи и приступ личним подацима осигураника.



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

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

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да врше надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости, и предузети мере за успостављање „тестних“ података које би биле коришћене приликом развоја и одржавања.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку у делу да врше надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга и уведу личне изјаве о поверљивости ради заштите података о личности о чему су доставили довољне и адекватне доказе.⁷⁷

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

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

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

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или здравствене исправе).

3.1.5 Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и

⁷⁷ Одговор о мерама предузетим у циљу спровођења препорука Дома здравља Раковица 71/52/2 од 14.9.2018. године. и изјаве број 7720 – 7722 све од 12. септембра 2018. године.



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 Раковица је известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2017. годину⁷⁸.

3.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. Сврха интерне ревизије се огледа у доприносу унапређења пословања корисника јавних средстава и помоћи у остваривању циљева тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

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

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

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и предузела мере и активности како би успоставила интерну ревизију. Дом здравља Раковица обратио се Министарству здравља, Сектору за организацију здравствених служби захтевом за повећање броја запослених за једног дипломираног економисту са положеним стручним испитом за интерног ревизора⁷⁹.

⁷⁸ Број 4445/1 од 23. маја 2018. године.

⁷⁹ Број 5216 од 18. јуна 2018. 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 осигурање⁸⁰.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину опредељен је предрачун средстава Дому здравља Раковица у износу од 400.624 хиљаде динара за финансирање примарне здравствене заштите на трошак средстава обавезног здравственог осигурања, као и 59.921 хиљаду динара за стоматолошку здравствену заштиту. Током 2017. године предрачун средства за Дом здравља Раковица за примарну здравствену заштиту је повећан за 8.344 хиљаде динара, тако да су укупна опредељена средства на крају 2017. године износила 468.889 хиљада динара⁸¹.

Дом здравља Раковица донео је Финансијски план за 2017. годину⁸² којим је планирао приходе и примања у укупном износу од 552.672 хиљаде динара и расходе и издатке у износу од 548.582 хиљаде динара, који је мењан пет пута током 2017. године, ради усклађивања са предрачуном средстава, тако да су укупни приходи и примања, као и расходи и издаци повећани на 558.824 хиљаде динара.

Дом здравља Раковица је у финансијском плану исказао класификацију издатака према изворима финансирања, односно исказао је приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења/извршења тих средстава. Дом здравља Раковица је извршио расходе и издатке у укупном износу од 520.269 хиљада динара, односно 93% од планираних расхода и издатака по Финансијском плану. Приходи и примања су остварени у износу од 517.676 хиљада динара, односно 93% од планиране висине прихода и примања од 558.824 хиљаде динара.

5 Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину⁸³.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно

⁸⁰ Одредбом члана 2. став 1. тачка 3 Закона о буџетском систему је прописано: Финансијски план јесте акт директног или индиректног корисника буџетских средстава, као и акт организације за обавезно социјално осигурање, који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, израђен на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године).

⁸¹ „Службени гласник РС“, број 119/2017 од 29. децембра 2017. године.

⁸² Број 793 од 03. фебруара 2017. године.

⁸³ Видети члан 78. Став 1 тачка 1) алинеја (19) Закона о буџетском систему.



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

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

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

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2017. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2017. године, одступања од новчаног тока у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године.

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

5.1 Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 517.676 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 520.269 хиљада динара.

5.1.1 Текући приходи – конто 700000

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

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

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне



воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др.). Здравствена установа средства за рад може стицати и од поклона, донација, легата и завештања.

Финансијским планом за 2017. годину планирани су текући приходи у износу од 558.774 хиљаде динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 517.531 хиљаду динара (а у 2016. години износили су 490.826 хиљада динара). Остварени текући приходи чине 92,62% од планираних прихода.

Табела број 1: *Преглед остварених текућих прихода у 2017. години*

		(у хиљадама динара)
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
730000	Донације, помоћи и трансфери	37.636
740000	Други приходи	23.245
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	15
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	456.635
	Укупно текући приходи – конто 700000	517.531

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

5.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери

Финансијским планом за 2017. годину планиране су донације, помоћи и трансфери у износу од 37.636 хиљада динара. Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину – Образац 5, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 37.636 хиљада динара (у 2016. години износили су 15.933 хиљаде динара).

Табела број 2: *Преглед трансферисаних средстава из буџета града Београда по наменама у 2017. години*

		(у хиљадама динара)
Рб	Средства из буџета града Београда	Износ
1	2	3
1	Медицинска и лабораторијска опрема	17.303
2	Административна опрема	11.575
3	Капитално одржавање зграда и објеката	7.205
4	Текуће поправке и одржавање	1.048
5	Материјал	505
	Укупно	37.636

5.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 23.245 хиљада динара (ОП 5069), односно 82% од планираних.



Табела број 3: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2016./2017. године
(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика	
			2016	2017	6=5-4	
1	2	3	4	5		
1	742000	Приходи од продаје добара и услуга	24.569	23.145	(1.424)	↓
2	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	37	100	63	↑
	740000	Свега други приходи:	24.606	23.245	(1.361)	↓

Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и друге приходе у укупном износу од 23.245 хиљада динара.

5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Дом здравља Раковица је у 2017. години остварио приходе од продаје добара и услуга – 742000 у укупном износу од 23.145 хиљада динара и евидентирао их у пословним књигама.

Табела број 4: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	782
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	22.363
	Свега конто 742000:	23.145

Налаз: Дом здравља Раковица је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године више исказао Друге приходе (конто 740000) и расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) у износу од 723 хиљаде динара, јер је средства наплаћена од префактурисаних комуналних трошкова исказао као приходе, уместо да изврши корекцију тих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и пренела новчана средства наплаћена од закупаца по основу префактурисаних комуналних трошкова са сопственог рачуна Дома здравља Раковица на буџетски рачун 26. јуна 2018. године⁸⁴ и спровела одговарајућа књижења ради њиховог исказивања као корекција сталних трошкова⁸⁵.

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

⁸⁴ Извод број 119 од 26. јуна 2018. године.

⁸⁵ Налози за књижење (умањење прихода) – конта: 742122 9 – приход од префактурисане електричне енергије; 742122 10 – приход од префактурисане воде; 7422122 11 – приход од префактурисаних трошкова грејања; 742122 12 – приход од префактурисаног рачуна за изношење смећа; 742122 13 – приход од одржавања грађевинског земљишта; 742122 14 – приход од еколошке заштите; Налози за књижење (умањење расхода) конта: 421211 – услуге за електричну енергију; 421225 – централно грејање; 421311 – услуге водовода и канализације; 421325 – услуге чишћења.



Управни одбор Дома здравља Раковица усвојио је Ценовник здравствених услуга⁸⁶ у Дому здравља Раковица које не иду на терет здравственог осигурања на основу кога је вршена наплата ових здравствених услуга. Ценовником здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем није утврђена структура цена за пружање ових услуга, а на основу које бисмо могли утврдити колико је учешће трошкова рада, материјала и других трошкова насталих приликом пружања ових услуга.

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

Ризик: Уколико се не утврди структура цена здравствених услуга које се пружају неосигураним лицима или на лични захтев постоји ризик да се исте пружају испод цене коштања што може довести до ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да предузму мере и активности како би утврдили структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

5.1.1.2.1.1 Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту радника

Служба стоматолошке здравствене заштите је у 2017. години пружала стоматолошке здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварила приходе у износу од 5.906 хиљада динара. Запослени у оквиру Службе за стоматолошку здравствену заштиту (доктори стоматологије и стоматолошке сестре) су у 2017. години поред здравствених услуга уговорених са Републичким фондом за здравствено осигурање пружали здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања, уз директну наплату од корисника тих услуга у оквиру редовног радног времена.

Укупно остварени приходи у Служби за здравствену заштиту радника износе 15.466 хиљада динара и остварени су у току редовног радног времена од стране запослених који су уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање. Запослени здравствени радници у Служби за здравствену заштиту радника су у 2017. години пружали услуге специфичне здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања а у које спадају: вршење здравствених прегледа и издавање лекарских уверења о телесној и душевној способности лица за управљање возилом на моторни погон, као и за прегледе за пружање услуга специфичне здравствене заштите које не иду на терет здравственог осигурања. Сви запослени у Служби за

⁸⁶Број 5152/1 од 8. јула 2015. године.



здравствену заштиту радника су током целе године примали плату из средстава обавезног здравственог осигурања.

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

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

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

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.

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



Одредбом члана 12. истог 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 9. ст. 2. и 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину је прописано да Републички фонд, односно филијала са здравственом установом уговара запослене највише до броја и по структури, који су утврђени кадровским планом из става 1. овог члана⁸⁷, за чије се плате средства обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања. Списак запослених за чије се плате средстава обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања, усаглашен и потписан са здравственом установом, са стањем на дан 1. јануар 2017. године, саставни је део уговора (у даљем тексту: уговорени број и структура запослених).

Једна од компоненти уговарања кадровских капацитета јесте и уговарање радног времена у коме уговорени кадрови морају бити доступни осигураницима Републичког фонда ради пружања здравствене заштите.

Уговорени радници у службама опште медицине и стоматолошке здравствене заштите су у оквиру редовног радног времена, поред услуга које су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, пружали и услуге уз наплату, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга која представљају право из обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственим установама преносио средства за плате ових радника у целости. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге уз наплату.

⁸⁷ Одредбом члана 9. став 1. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину: Здравствена установа је одговорна за спровођење кадровског плана који доноси министар надлежан за послове здравља.



Налаз: Дом здравља Раковица је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години, здравствени радници у службама опште медицине и 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 21.372 хиљаде 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, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

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

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица су делимично поступила по датој препоруци да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања тако што су свим запосленима упутила допис којим се запослени обавезују да осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање приоритетно пружају услуге из обавезног здравственог осигурања. Дом здравља Раковица доставила је о предузетим мерама довољне и адекватне доказе.⁸⁸

5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Дом здравља Раковица је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 456.635 хиљаде динара (ОП 5099), односно 93% планираних.

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

⁸⁸ Допис број 7747 од 13. септембра 2018. године.



Табела број 5: *Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу*

		(у хиљадама динара)	
Рб	Намене	Пренета средства	
I	Укупно примарна здравствена заштита (од 1 до 7)	391.754	
1	Плате	310.669	
2	Превоз	12.739	
3	Енергенти	19.900	
4	Материјални и остали трошкови	16.416	
5	Лекови	8.676	
6	Санитетски и медицински материјал	13.950	
7	Партиципација	9.404	
II	Лекови октреотид и ланреотид	6.498	
III	Укупно стоматолошка здравствена заштита (од 8 до 11)	58.383	
8	Плате	48.967	
9	Превоз	1.952	
10	Остали директни и индиректни трошкови	6.725	
11	Партиципација	739	
IV	Укупна пренето у 2017. години	456.635	

Дом здравља Раковица је месечно испостављао фактуре за извршене здравствене услуге Републичком фонду за здравствено осигурање и по том основу је од њега остварио приходе у износу од 444.604 хиљаде динара за 2017. годину, 1.888 хиљада динара који се односе на 2016. годину и наплаћену партиципацију у износу од 10.143 хиљаде динара.

5.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга прописан је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.⁸⁹ Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

⁸⁹ Види чл. 68.-87. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.



Табела број 6: *Преглед структуре накнаде за рад у Дому здравља Раковица*

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

Дом здравља Раковица и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд закључили су 24.2.2017. године Коначне обрачуне за 2017. годину на основу кога је утврђена укупна накнада за:

- 1) примарну здравствену заштиту у износу од 411.427 хиљада динара у оквиру ког партиципација учествује у износу од 9.404 хиљаде динара,
- 2) примарну здравствену заштиту поред предрачуна (лекови октреотид и ланреотид) у износу од 6.473 хиљаде динара и
- 3) стоматолошку здравствену заштиту у износу од 61.088 хиљада динара, у оквиру ког партиципација учествује у износу од 739 хиљада динара.

Спроведени Коначни обрачун

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Раковица на позицији плата више исказао обрачунске расходе за плате најмање у износу од 973 хиљаде динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање и то за:

- 1) неосновано исплаћени прековремени рад најмање у износу од 811 хиљада динара,
- 2) запослене којима је уговором о раду додељено веће увећање основног коефицијента у односу на прописано најмање у износу од 162 хиљаде динара.

Поред тога, је утврђено да је Дом здравља Раковица на позицији директни и индиректни трошкови, тачка 2.1 Коначног обрачуна за стоматолошку здравствену заштиту, више исказао обрачунске расходе и на тај начин више наплатио износ од најмање 419 хиљада динара, јер је као обрачунске расходе исказао санитетски и медицински потрошни материјал, лекове и материјалне и остале трошкове који нису утрошени за пружање стоматолошких услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања.



Налаз: Дом здравља Раковица је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 1.392 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказао расходе на позицији плата, материјалних трошкова и трошкова стоматолошке здравствене заштите, који нису у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

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

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

Одговор руководства: Одговорна лица Дом здравља Раковица су делимично поступила по датој препоруци и дана 30.8.2018. године извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава, у вредности процене утрошеног стоматолошког материјала за пружене услуге које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање и то у износу од 419 хиљада динара, о чему је доставио довољне и адекватне доказе.⁹⁰

Дом здравља Раковица је на конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 456.635 хиљада динара. Исказана средства се у целости односе на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број 183/1 од 11. јануара 2017. године и уговора о изменама и допунама истог.

5.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5173) у износу од 481.692 хиљаде динара (у 2016. години износили су 467.159 хиљада динара). Финансијским планом за 2017. годину ови расходи су планирани у износу од 517.986 хиљада динара.

⁹⁰ Извод број 166 од 30.8.2018. године.



Табела број 7: Приказ евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2017. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ евидентираних расхода у 2017. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	/	/	1.553	457.787	14	22.338	481.692
410000	Расходи за запослене	/	/		383.521	/	8.259	391.780
420000	Коришћење услуга и роба	/	/	1.553	70.632	14	12.500	84.699
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	623	623
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	/	7	7
460000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/	3.624	/	/	3.624
480000	Остали расходи	/	/	/	10	/	949	959
%		/	/	0,3%	95%	/	4,7%	100%

5.1.2.1 Расходи за запослене – кonto 410000

Дом здравље Раковица је извршио расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 391.780 хиљада динара, што је 93% од укупно планираних. Расходи за запослене у Дому здравља Раковица су у 2017. години финансирани из средстава обавезног здравственог осигурања и из осталих извора.

Табела број 8: Преглед евидентираних расхода за запослене у 2016. и 2017. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	2016.	2017.	Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	311.151	311.520	369	0,1%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	55.689	55.855	166	0,3%
414000	Социјална давања запосленима	2.043	4.824	2.781	136%
415000	Накнаде трошкова за запослене	15.335	15.211	(124)	(0,8%)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.652	4.370	(282)	(6%)
410000	Укупно расходи за запослене	388.870	391.780	2.910	0,7%

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате, додатака на плату и социјалних доприноса на терет послодавца.

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

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

Дом здравља Раковица је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао ове расходе у износу од 367.375 хиљада динара (91% од планираног износа).



Табела број 9: *Преглед структуре исказаних конта 411000 и 412000*

(у хиљадама динара)

Р б	Опис	Примарна здравствена заштита		Стоматологија		Укупно:
		Уговорени	Неуговорени	Уговорени	Неуговорени	
1	Редован рад	140.714	2.973	22.324	79	166.090
2	Накнаде за време одсуствовања са рада	29.878	333	5.004	5	35.220
3	Минули рад	11.108	32	2.057	1	13.198
4	Додаци на плату	3.592	112	35	0	3.739
5	Накнада за време привремене спречености за рад	2.895	104	388	32	3.419
6	Остало	1.984	145	20	112	2.261
7	Порез и доприноси	121.881	2.285	19.130	152	143.448
8	Укупно:	312.052	5.984	48.958	381	367.375

5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти, плате руководства и стимулације

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

Одредбом члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је увећање основних коефицијента по основу руковођења у здравственим установама. Дом здравља Раковица је у Служби за здравствену заштиту одраслих становника са кућним лечењем и поливалентном патронажом систематизовао четири руководећа радна места одговорне медицинске сестре-техничара опште медицине по основу територијалне организације службе по здравственим станицама у Раковици, Реснику, Лабудовом брду и Канаревом брду, иако у оквиру службе није образовао уже организационе јединице по функционалном принципу.

Табела број 10: *Преглед радних места на којима је неправилно утврђено увећање основних коефицијента по основу руковођења*

Р б	Организациона јединица	Радно место	Додатак за руковођење	
			Уговор	Уредба
1	2	3	4	5
1	Одељење поливалентне патронаже	Главна патронажна сестра	0,82	0,61
2	Одсек социјалне медицине, медицинске статистике и информатике	Координатор одсека	0,82	0,61
3	Одсек за лабораторијску дијагностику	Одговорни лабораторијски техничар	0,82	0,61
4	Општа медицина	Одговорна медицинска сестра-техничар	0,61	0

Налаз: Дом здравља Раковица у 2017. години је више извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 162 хиљаде динара из средстава обавезног здравственог осигурања, јер је уговором о раду за седморо запослених утврдио веће увећање основног коефицијента за обрачун и исплату плата (додатни коефицијент) у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



Одговор руководства: Дом здравља Раковица је ускладио додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима на радним местима главна патронажна сестра, координатор одсека и одговорни лабораторијски техничар у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама о чему је доставио довољне и адекватне доказе⁹¹. Дом здравља Раковица је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља Раковица којим су у Служби опште медицине организовани одсеци у којима је формирао радно место одговорне сестре⁹² на који начин је извршено усаглашавање са већ раније утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата лицама распоређеним на тим радним местима. Дом здравља Раковица је закључио анексе уговора о раду којима је ускладио коефицијенте за обрачун и исплату плата за двоје запослених са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁹³.

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

Дом здравља Раковица нема донет општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем услуга уз наплату, а сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу сходно члану 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Управни одбор Дома здравља Раковица је јула 2014. године закључио Уговор о правима и обавезама директора⁹⁴ са директором Дома здравља Раковица којим је предвиђено да се плата директора увећава на основу члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама за 30%.

Табела број 11: *Преглед извршених расхода за стимулацију запосленима*

(у хиљадама динара)			
Р.б.	Опис	Износ	Учешће у %
1	2	3	4
1	Стимулација - директор	424	57%
2	Стимулација - остали запослени	320	43%
	Укупно:	744	100%

Током 2017. године вршен је обрачун и исплата месечне стимулације запосленима, а да није претходно за сваки месец утврђено учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених уз наплату и на тај начин је извршио расходе у износу од 744 хиљаде динара, од чега је 57% извршено за континуирану стимулацију директору Дом здравља Раковица.

⁹¹ Анекс 1 уговора о раду број 5502 од 27. јуна 2018. године и Анекс 1 уговора о раду број 5501 од 27. јуна 2018. године.

⁹² Одлука Управног одбора број 5784/1-II од 12. јула 2018. године.

⁹³ Анекс 1 уговора о раду број 5501 од 27. јуна 2018. године и Анекс 1 уговора о раду број 5502 од 27. јуна 2018. године.

⁹⁴ Уговор број 5480/2 од 28.07.2014. године



Налаз: Дом здравља Раковица је применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, вршио обрачун и исплату стимулације и по том основу извршио расходе најмање у износу од 744 хиљаде динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

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

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да донесу општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, сходно одредбом члана 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и управни одбор Дома здравља Раковица донео је одлуку којом је задужио стручне службе да подносе месечни извештај Управном одбору о оствареним приходима и расходима ради утврђивања расположивих средстава за обрачун и исплату стимулације запосленима⁹⁵. Помоћник директора за немедицинске послове доставио је Управном одбору Дому здравља Раковица Предлог за увећање плате директора у коме су исказани остварени сопствени приходи и трошкови за период од 1.1.2018 – 31.7.2018. године, као и расположива неутрошена средства ради доношења одлуке о увећању плате директора за месец јул 2018. године. У Предлогу је наведено да ће се Управи одбор сваког месеца обавештавати о оствареним приходима.⁹⁶

5.1.2.1.1.2 Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад недељом и приправност. Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

⁹⁵ Одлука Управног одбора број 5784/1-V од 6. јула 2018. године.

⁹⁶ Предлог бр. 6729 од 7. августа 2018. године.



Прековремени рад

Одредбом члана 53. Закона о раду је прописано да је запослени на захтев послодавца, дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадно повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као и да се не може одредити прековремени рад на радним местима на којима је уведено скраћено радно време, осим ако законом није другачије одређено.

Дом здравља Раковица је организовао прековремени рад запослених на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком и то у: Служби стоматолошке здравствене заштите, Одељењу за кућно лечење и здравствену негу и Одсеку за техничке и сличне послове. На тај начин Дом здравља Раковица је неправилно извршио расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена најмање у износу од 71 хиљаду динара.

Директор Дома здравља Раковица у току 2017. године је доносио решења на нивоу организационих јединица за запослене којима је одобравао исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена, при чему се није водило рачуна да ли је запослени, у месецу у ком му је исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена, остварио пун фонд часова, већ само о чињеници да ли је запослени наставио да ради по истеку радног времена и викендом, односно да ли је радио мимо унапред утврђеног распореда рада запослених за тај месец.

Налаз: Дом здравља Раковица је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису остварили пуно месечно радно време као и запослени који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама чл. 51. и 53. став 4. Закона о раду и члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Дом здравља Раковица је на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена најмање у износу од 882 хиљаде динара.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку и навела да је прековремени рад организован на тај начин да запослени којима је уведено скраћено радно време не раде прековремено и о томе су доставили довољне и адекватне доказе.⁹⁷

5.1.2.1.2 Радно време здравствених радника

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

⁹⁷ Исплатни листићи за месец август 2018. године за запослене у одељењу кућног лечења са шифром: 00907,00890; за запослене у лабораторији са шифром 01179 и 00862, и запослене у радиолошкој дијагностици 01088 и 00736;



Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање.

Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд утврђено је радно време Дома здравља Раковица радним данима од 07.00 до 20.00 часова, а суботом и недељом од 08.00 до 18.00 часова. Дом здравља Раковица је донео Одлуку о распореду радног времена Дома здравља Раковица⁹⁸ на основу чега руководилац или главна сестра организационе јединице сачињава распоред рада запослених за месец дана рада⁹⁹.

Дом здравља Раковица донео је Акт о процени ризика новембра 2014. године. Актом о процени ризика извршена је процена на 168 радних места која су била дефинисана раније важећим актима о систематизацији радних места и за 44 радна места је утврђено да су радна места са повећаним ризиком.

Утврђено је да је за пет радних места у Служби за стоматолошку здравствену заштиту Одлуком о распореду рада и радног времена утврђено скраћено радно време, иако Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и то за радна места: главна медицинска сестра, стоматолошка медицинска сестра - ортопедија вилице, стоматолошка медицинска сестра – протетика, стоматолошка медицинска сестра - стоматологија одраслих и стоматолошка медицинска сестра техничар - превентивна стоматологија.

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

Дом здравља Раковица је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени најмање у износу од 1.109 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз: Дом здравља Раковица је Одлуком о распореду рада и радног времена и уговорима о раду / анексима уговора о раду утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52. став 1. Закона о раду. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени најмање у износу од 1.109 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Одговор руководства: Дом здравља Раковица је прихватио дату препоруку и са запосленима за радна места на којима је уведено скраћено радно време које није у складу са Актом о процени ризика, закључио уговоре о раду/анексе уговора којима је ускладио дужину радног времена са Актом о процени ризика, о чему је доставио довољне и адекватне доказе.¹⁰⁰

⁹⁸ Број 494 од 19. јануара 2012. године.

⁹⁹ На основу одлуке о радном времену извршен је прерачун радног времена на годишњем нивоу и утврђено је да лекари и медицински техничари остварују годишње пуно радно време од 2.088 часова.

¹⁰⁰ Анекс уговора о раду: бр. 7763,7761,7762,7774,7758,7753,7766,7755,7756 од 13.9.2018. године.



Утврђено је да Одлуком о распореду рада и радног времена долази до преклапања прве и друге смене што има за последицу да запослени ефективно не изврше пуно радно време.

Табела број 12: Упоредни преглед прописаног и извршеног радног времена у Служби за здравствену заштиту одраслих

Елементи	Одлука о радном времену			Ефективно извршено радно време		
	Радни дани		Викенд	Радни дани		Викенд
	Прва смена	Друга смена		Прва смена	Друга смена	
Сатница	7.00 - 14.30	12.30 - 20.00	1 дан	7.00 - 13.30	13.30 - 20.00	1 дан
Часови рада	7,5	7,5	10	6,5	6,5	10
Мање извршено ефективно радно време по смени (по запосленом) у часовима				1	1	0
Мање извршено ефективно радно време на годишњем нивоу (по запосленом) у часовима				261	261	0

Одлуком о распореду радног времена Дома здравља Раковица 2012. године је утврђено је да прва смена ради од 07.00 до 14.30 часова, а друга смена од 12.30 до 20.00 часова, односно од 07.00 до 14.00 часова и од 13.00 до 20.00 часова, а да се суботом или недељом ради од 8.00 до 18.00 часова ради допуне пуног фонда часова (један радни дан у току месеца)¹⁰¹. У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Раковица утврђеним распоредом рада није омогућио здравственим радницима да изврше пуно радно време, већ изврше 261 час мање ефективног радног времена, што представља нешто више од 12% пуног радног времена на годишњем нивоу (годишњи фонд пуног радног времена износи 2.088 часова). Дом здравља Раковица је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 6.895 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Раковица донео Одлуку о распореду радног времена којом се не остварује пуно радно време здравствених радника и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 6.895 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања што није у складу са одредбама члана 51. став 1. и члана 105. Закона о раду и одредбом члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и предузела мере и активности да се пуно радно време ефективно извршава. У Служби за здравствену заштиту одраслих становника, Служби за здравствену заштиту жена, Служби за здравствену заштиту деце и Специјалистичким службама Дом здравља Раковица је организовао рад запослених у периоду од 12.30 до 13.30 часова, односно 13.30 до 14.30 часова на тај начин да запослени у то време обављају превентивно-здравствени рад, писање и читање извештаја и контролне прегледе.¹⁰²

¹⁰¹ Увидом у Извештај генерисан из здравственог информационог система „Heliant“ о евиденцији пријема пацијената, Одлуку о радном времену, као и Извештај о бројном стању ординација које су на располагању Служби за здравствену заштиту одраслих са кућним лечењем и здравственом негом и поливалентном патронажом, утврђено је преклапање рада у првој и другој смени тако да запослени лекари и медицински техничари у Служби за здравствену заштиту одраслих са кућним лечењем и здравственом негом и поливалентном патронажом мање изврше ефективно радно време.

¹⁰² Одговор на Писмо руководства 5493 од 27.6.2018. године. и извод из записника проширеног колегијума Дома здравља Раковица бр. 5760/1 од 5.7. 2018. године



5.1.2.1.3 Кадровски план и број запослених

Одредбом члана 173а Закона о здравственој заштити прописано је да министар надлежан за послове здравља доноси Кадровски план за запослене у здравственим установама из Плана мреже за територију Републике Србије. Током 2017. године у Дому здравља Раковица су се примењивали Кадровски планови за 2014. и 2017. годину.

Табела број 13: *Преглед важећих Кадровских планова у 2017. години*

Опис	Период примене	Број запослених који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања	Укупан број запослених
Кадровки план за 2014. годину	до 24. маја	431	469
Кадровки план за 2017. годину	25.05. - 6.11.	431	466
Измена кадровког плана за 2017. годину	од 7. новембра	434	473

Дом здравља Раковица је на дан 31. децембра 2017. године имао 408 запослених на неодређено време што је у сагласности са максималним бројем од 434 запослена утврђеним Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

Табела број 14: *Преглед броја запослених у примарној здравственој заштити Дома здравља Раковица на 31. децембар 2017. године*

Опис	Укупно	Лекари	Фармацеути	Сарадници	Медицински техничари	Немедицински радници
1	2	3	4	5	6	7
Кадровски план за 2017. годину (од 7.11.2017.)	378	111	1	8	193	65
Укупан број запослених	359	104	1	8	184	62
Запослени на неодређено време	354	104	1	8	183	58

Табела број 15: *Преглед броја запослених у стоматолошкој здравственој заштити Дома здравља Раковица на 31. децембар 2017. године*

Опис	Укупно	Стоматолози	Стоматолошке сестре	Зубни техничари
1	2	3	4	5
Кадровски план за 2017. годину (од 7.11.2017.)	56	22	26	8
Укупан број запослених	55	22	25	8
Запослени на неодређено време	54	21	25	8

Дом здравља Раковица је на дан 31.12.2017. године имао 13 запослених на одређено време по основу замене запослених због дужег одсуства.

Број лица ангажованих на одређено време због повећаног обима посла (6 лица) и лица ангажованих ван радног односа (једно лице ангажовано по основу уговора о



допунском раду) није био већи од 10% од укупног броја запослених, у складу са одредбом члана 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду од 1.1.2017.-31.12.2017. године исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину (ОП 5196) у износу од 84.699 хиљада динара, односно 88% од планираног износа (у 2016. години извршени расходи износе 72.465 хиљада динара).

Табела број 16: *Преглед укупно извршених расхода за коришћење роба и услуга*

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	25.492	26.811	1.319
2	422000	Трошкови путовања	79	2	(77)
3	423000	Услуге по уговору	5.947	5.081	(866)
4	424000	Специјализоване услуге	1.332	1.357	25
5	425000	Текуће поправке и одржавање	4.379	9.769	5.390
6	426000	Материјал	35.236	41.679	6.443
Укупно:			72.465	84.699	12.234

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

5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину (ОП 5197) и износе 26.811 хиљада динара (у 2016. години износили су 25.492 хиљаде динара), односно 91 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 17: *Преглед извршених расхода на 421000 - Стални трошкови*

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	882	915	33
2	421200	Енергетске услуге	17.431	18.694	1.263
3	421300	Комуналне услуге	3.760	3.996	236
4	421400	Услуге комуникација	2.529	2.266	(263)
5	421500	Трошкови осигурања	790	832	42
6	421600	Закуп имовине и опреме	100	108	8
Укупно			25.492	26.811	1.319

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



Расходи за енергетске услуге

Дом здравља Раковица је извршио расходе за енергетске услуге у износу од 18.694 хиљаде динара који се односе на услуге за електричну енергију, централно грејање и набавку пелета.

Електрична енергија

Дом здравља Раковица је извршио расходе за услуге електричне енергије у износу од 6.553 хиљаде динара које је набавио на основу уговора закључених са добављачем.

Централно грејање и пелет за грејање

Дом здравља Раковица је извршио расходе за услуге грејања у износу од 10.286 хиљада динара на основу Уговора о испоруци и плаћању топлотне енергије¹⁰³ и Уговора о продаји топлотне енергије¹⁰⁴ и фактура испостављених од добављача. Уговори су закључени са добављачем ЈКП „Београдске електране“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Дом здравља Раковица је набавио пелет за потребе грејања на основу уговора¹⁰⁵ закључених по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години и по том основу извршио расходе у износу од 1.855 хиљада динара.

Расходи за комуналне услуге

Извршени расходи за комуналне услуге у 2017. години износе 3.996 хиљада динара и односе се на услуге водовода и канализације, чишћења, одвожења отпада, дератизације, димњачарске услуге, услуге заштите имовине и остале комуналне услуге.

Услуге водовода и канализације

Расходи за услуге водовода и канализације износе 1.410 хиљада динара и извршени су на основу фактура испостављених од ЈКП „Београдски водовод и канализација“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права¹⁰⁶ на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Услуге чишћења

Дом здравља Раковица је извршио расходе за услуге чишћења у износу од 1.321 хиљаду динара по основу фактура испостављених од ЈКП „Градска чистоћа“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају

¹⁰³ Број 4303 од 26. новембра 1990. године, број 1655 из јуна 1997. године и број 1174/1 од 23. августа 1999. године

¹⁰⁴ Број 11248 од 21. децембра 2017. године и број 11499 од 29. децембра 2017. године

¹⁰⁵ Број 8004/6 од 11. октобра 2016. године и број 8329/5 од 17. октобра 2017. године

¹⁰⁶ Одлука о промени оснивачког акта јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, („Сл. лист града Београда“, бр. 57/2016, 73/2016 и 79/2017)



наручиоцем и које су носиоци искључивог права¹⁰⁷ на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Одвоз отпада

Дом здравља Раковица је извршио расходе за услугу сакупљања и транспорта медицинског отпада са потрошним материјалом у износу од 823 хиљаде динара, коју је набавио на основу уговора¹⁰⁸ закључених са добављачем „Remondis Medison“ д.о.о. по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години.

Расходи за услуге комуникација

Дом здравља Раковица је исказао расходе за услуге комуникација у износу од 2.266 хиљада динара, а који се односе на услуге фиксне и мобилне телефоније, интернета, поштанске услуге и остале услуге комуникација.

Фиксна и мобилна телефонија

Дом здравља Раковица је извршио расходе за услуге фиксне телефоније према добављачу Телеком Србија а.д. у износу од 900 хиљада динара плаћањем фактура добављачу.

Увидом у документацију и пословне књиге утврђено је да је Дом здравља Раковица у 2017. години извршио расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 436 хиљада динара.

Дом здравља Раковица је закључио априла 2015. године Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ а.д. на рок од 24 месеца¹⁰⁹, без примене поступка јавне набавке, позивањем на одредбу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност набавке 2015. године је утврђена као вредност уговора на рок од 12 месеци у износу од 470 хиљада динара. У априлу 2015. године примењивала се одредба члана 66. Закона о јавним набавкама којом је било прописано да ако наручилац не може да одреди процењену вредност услуге због дужине трајања уговора, вредност услуге одређује се, у случају када је рок на који се уговор закључује одређен и ако је тај рок 36 месеци или краћи, тако да је чини укупна вредност уговора за цео рок. Дом здравља Раковица је био дужан да процењену вредност набавке услуга мобилне телефоније у 2015. години одреди за рок од 24 месеца, будући да је набавка извршена за рок од 24 месеца и набавку услуга изврши у поступку јавне набавке мале вредности.

Априла 2017. године Дом здравља Раковица је закључио нови уговор¹¹⁰ о коришћењу услуга мобилне телефоније на рок од 12 месеци без примене поступка јавне набавке на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама. У периоду од 1. јанура 2017. до 30. априла 2017. године, Дом здравља Раковица је извршио набавку услуга мобилне телефоније у 2017. године на основу уговора закљученог без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у износу од 202 хиљаде динара.

¹⁰⁷ Одлука о промени оснивачког акта јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ („Сл.лист града Београда“, бр. 51/2012, 10/2013, 54/2013 и 82/2014)

¹⁰⁸ Број 6103/6 од 29. јула 2016. и број 5973 од 12. јула 2017. године

¹⁰⁹ Број 3735 од 13. априла 2015. године

¹¹⁰ Број 3032/3 од 12. априла 2017. године



Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Раковица од 1. јануара до 30. априла 2017. године извршио набавку услуга мобилне телефоније и по том основу извршио расходе најмање у износу од 202 хиљаде динара на основу уговора који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, јер нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама што није у складу са одредбом члана 7. став 1. овог Закона.

Одговор руководства: Дом здравља Раковица је током 2018. године извршио набавку услуга мобилне телефоније за период од 12 месеци, процењене вредности мање од 480 хиљада динара са ПДВ-ом, као набавку изузету од примене Закона о јавним набавкама сходно одредбама члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, и по том основу закључио уговор о набавци услуга мобилне телефоније¹¹¹.

Остале услуге комуникације и интернет

Увидом у документацију утврђено је да је Дом здравља Раковица извршио расходе за услуге преноса података L3VPN у износу од 451 хиљаду динара коју је набавио на основу уговора закључених са добављачем Телеком Србија а.д. и фактура испостављених од добављача.

Дом здравља Раковица је извршио расходе за услуге интернета у износу од 248 хиљада динара на основу уговора закључених са добављачима Телеком Србија а.д. и „Serbia broadband – Srpske kablovske mreže“ д.о.о и фактура испостављених од добављача.

Расходи за услуге осигурања

Дом здравља Раковица је извршио расходе за услуге осигурања у износу од 832 хиљаде динара.

Дом здравља Раковица је током 2017. године спровео јавну набавку услуга осигурања ЈН-01/17 за набавку услуга осигурања имовине и запослених обликовану у две партије. Такође, Дом здравља Раковица је током 2017. године набављао услуге обавезног осигурања возила од ауто одговорности и каско осигурања од добављача АМС осигурање а.д.о. и „Generali осигурање Србија“ а.д.о. на основу фактура испостављених од добављача без спроведеног поступка јавне набавке иако је већ спровео истоврсну набавку у 2017. години.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Раковица током 2017. године извршио набавку услуга осигурања на основу полисе осигурања, без спроведеног поступка јавне набавке и извршио расходе по том основу у износу од 288 хиљада динара.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Раковица током 2017. извршио истоврсну набавку услуга каско осигурања возила и осигурања од одговорности за штете нанете трећим лицима у износу од 288 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке набавио услуге, иако је током 2017. године у поступку јавне набавке закључио уговор о осигурању имовине и запослених.

Одговор руководства: Дом здравља Раковица је током трајања поступка ревизије спровео набавку мале вредности услуга осигурања имовине, колективног осигурања запослених и моторних возила обликовану по партијама (ЈНМВ-01/18).

¹¹¹ Број 3339/3 од 24. априла 2018. године.



5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5211) и износе 5.081 хиљаду динара (у 2016. години износили су 5.947 хиљада динара), односно 85 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 18: Преглед извршених расхода на 423000 – Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423200	Компјутерске услуге	716	721	5
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	962	655	(307)
3	423400	Услуге информисања	32	84	52
4	423500	Стручне услуге	3.881	3.407	(474)
5	423700	Репрезентација	275	126	(149)
6	423900	Остале опште услуге	81	88	7
Укупно:			5.947	5.081	(866)

У поступку ревизије је извршено тестирање компјутерских услуга и стручних услуга.

Компјутерске услуге – конто 423200

Дом здравља Раковица је извршио расходе за компјутерске услуге у износу од 721 хиљаду динара. Највећи део извршених расхода (72%) односи се на услугу одржавања здравственог информационог система „Heliant Health“ коју је Дом здравља Раковица набавио на основу уговора¹¹² закључених са добављачем „Heliant“ д.о.о. и испостављених фактура добављача.

Остали расходи (28%) односе се на услугу одржавања књиговодственог софтвера „In-formo“ и програма за основна средства и ситан инвентар.

Дом здравља Раковица је набавио услуге одржавања књиговодственог програма (програмски пакет за књиговодство, обрачун зарада и благајну) на основу Уговора о продаји и одржавању пословног софтвера „In-formo“¹¹³ закљученог између Дома здравља Раковица и „In-formo“ д.о.о. на неодређено време 2012. године и по том основу извршио расходе у износу од 176 хиљада динара. Уговор је закључен без спровођења поступка јавне набавке. Процењена вредност набавке за одржавање набављеног софтвера у време закључења уговора износила је најмање у износу од 512 хиљада динара, односно преко доњег лимита јавне набавке мале вредности у 2012. години.¹¹⁴ Процењена вредност јавне набавке код уговора који се закључују на рок који није унапред одређен, се у 2012. години сходно одредби члана 33. тада важећег Закона о јавним набавкама¹¹⁵, утврђивала тако што се узимала месечна процењена вредност уговора помножена са 48.

¹¹² Број 4577/3 од 01. јула 2016. године и 4891/3 од 13. јуна 2017. године.

¹¹³ Број 3870 од 14. маја 2012. године.

¹¹⁴ Месечно одржавање уговорено је у износу од 50,00 евра месечно увећано за 5,00 евра по рачуну на коме се употребљава програм. Како је у то време у употреби било девет рачунара, узимајући у обзир да је средњи курс евра за динар на дан 14. маја 2012. године износио 112,2710 динара утврђена је цена од 11 хиљада динара месечно за одржавање рачунара.

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, 116/2008 од 22.12.2008. године. Закон је престао да важи 1. априла 2013. године.



Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Раковица 2017. године извршио набавку услуга одржавања књиговодственог програма „In-formo“ на основу Уговора о продаји и одржавању пословног софтвера који је закључен маја 2012. године на неодређено време без спроведеног поступка јавне набавке, и по том основу извршио расходе најмање у износу од 176 хиљада динара, јер нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама што није у складу са одредбом члана 7. став 1. овог Закона

Одговор руководства: Одговорна лица Дома Здравља Раковица су у складу са планом набавки на које се закон не примењује за 2018. годину спровела поступак набавке услуге одржавања књиговодственог програма „In-formo“ процењене вредности 142 хиљаде динара сходно одредбама чл. 45-46 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома здравља Раковица.¹¹⁶

Стручне услуге – конто 423500

Дом здравља Раковица је извршио расходе за стручне услуге у износу од 3.407 хиљада динара. Највећи део извршених расхода односи се на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора (77%). Дом здравља Раковица је Одлуком Управног одбора 2093/1-III од 26. марта 2014. године утврдио право на накнаду за вршење функције председника и члана Управног одбора, и то председнику у висини од 25%, односно члановима у висини од 20% од нето зараде директора. Истом Одлуком утврђена је накнада за вршење функције председника, односно члана Надзорног одбора, у висини од 15% за председника и 10% за члана, од нето зараде директора.

Остали расходи за стручне услуге (23%) представљају плаћање адвокатских услуга, стручних услуга израде предмера и предрачуна, услуга надзора грађевинских радова.

5.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5228) износе 9.769 хиљада динара (у 2016. години износили су 4.379 хиљада динара), што је 83 % планираних расхода.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	870	6.607	5.737
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.509	3.162	(347)
Укупно:			4.379	9.769	5.390

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

¹¹⁶ Документација поступка набавке бр. 7680 од 11.9.2018. године.



5.1.2.2.3.1 Текуће поправке и одржавања зграда и објеката

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање објеката (конто 425100) у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину износе 6.607 хиљада динара (у 2016. години износили су 870 хиљада динара).

У току 2017. године Дом здравља Раковица је преузео обавезе и извршио расходе за текуће одржавања зграда и објеката:

- 1) на основу Уговора¹¹⁷ којима су уговорени грађевински радови на адаптацији и санацији мокрих чворова, водоводних и канализационих инсталација кабина и водоводне и канализационе мреже на објектима Дома здравља Раковица у укупном износу од 4.275 хиљада динара и
- 2) на основу Уговора¹¹⁸ којима су уговорени столарски радови за замену прозора и врата на објектима Дома здравља Раковица у укупном износу од 1.084 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврђено је да су радови на адаптацији и санацији мокрих чворова, водоводних и канализационих инсталација кабина и водоводне и канализационе мреже као и столарски радови на замени прозора и врата, изведени у циљу побољшања услова коришћења објеката у току експлоатације, што по својој природи представља инвестиционо одржавање. Економски ефекти ових изведених радова повећавају тржишну вредност објекта и амортизоваће се кроз већи број година, односно нису трошак само периода у коме су радови изведени.

Налаз: Дом здравља Раковица је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 5.359 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је извршене издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао на економској класификацији прописаној за расходе за текуће поправке и што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и у својим пословним књигама евидентирала повећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима за износ извршених расхода које су током 2017. године евидентирали као текуће расходе, а који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката о чему су доставили адекватне доказе.

5.1.2.2.3.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину износе 3.162 хиљаде динара (у 2016. години износили су 3.509 хиљада динара).

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

¹¹⁷ Бр. 990/3 од 01. марта 2017. године, бр.6597/7 од 26. септембра 2017. године, бр.7554/6 од 28. септембра 2017. и бр. 7554/6-II од 25. децембра 2017. године

¹¹⁸ Број 1467/3 од 09. марта 2017. и број 7955/6 од 03. октобра 2017.



Дом здравља Раковица је у 2017. години Планом набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирао 11 набавки услуга поправке и одржавања медицинске опреме укупне процењене вредности 2.495 хиљада динара¹¹⁹ (стоматолошке опреме, лабораторијске опреме, опреме за стерилизацију, ЕКГ дијагностике, УЗ дијагностике, радиолошке опреме, офталмолошке опреме, опреме за ОРЛ, опреме за физикалну медицину, гинеколошке опреме).

Дом здравља Раковица је током 2017. године набављао услуге поправки и одржавања медицинске опреме (лабораторијске опреме) на основу уговора закључених са добављачима у поступцима јавне набавке мале вредности на рок од 12 месеци спроведених 2016. године (ЈНМВ-02/16, ЈНМВ-03/16 и ЈНМВ-06/16)¹²⁰.

Такође, Дом здравља Раковица је у 2017. години набављао услуге поправке и одржавања медицинске стоматолошке опреме, лабораторијске опреме, услуге поправки и одржавања опреме за радиолошку дијагностику, опреме за физикалну медицину и рехабилитацију на основу уговора закључених без спроведеног поступка јавне набавке. Дом здравља је по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.676 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед набавки добара и услуга поправке и одржавања медицинске опреме

(у хиљадама динара)

Рб	Добављач	Предмет набавке	Извршени расходи	Број конта	Опис неправилности	
1	2	3	4	5	6	
1	„Technodent doo“	услуга	591			
2	„Lab servis“	одржавања стоматолошке опреме	19		На основу рачуна без спроведеног поступка јавне набавке	
3	„PTM doo“		10			
4	„SZR INTERMEDIKAL“	услуге поправки и одржавања	105			
5	„MC Company doo“,	лабораторијске опреме	50			
6	„Senzal Trade doo“	услуге поправки	303	425200		Закључен уговор без спроведеног поступка јавне набавке
7	„X-ray Košutić-Ekoteh dozimetrija doo“	и одржавања	272			
8	„Tim co doo“	опреме за	232			
9	„Medicom doo“	радиолошку дијагностику	25			
10	„Electronic design medical doo“	услуге поправки и одржавања опреме за физикалну медицину и рехабилитацију	69			
Укупно:			1.676			

¹¹⁹ Према Плану набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама у 2017. години првобитно планирана процењена вредност износила је 2.760 хиљада динара.

¹²⁰ Уговор о пружању услуга одржавања лабораторијске опреме закљученим са добављачем Маклер д.о.о. број 8939/6 од 2. децембра 2016. године; уговор о пружању услуга сервиса и одржавања лабораторијске опреме закљученим са добављачем „Vigor“ д.о.о. број 2069/7 од 14. априла 2016. године; уговор о пружању услуга сервиса и одржавања лабораторијске опреме закљученим са добављачем „MC Company“ д.о.о. број 2069/8 од 14. априла 2016. године; уговор о пружању услуга сервиса и одржавања лабораторијске опреме закљученим са добављачем СЗР „Intermedical“ број 3107/6 од 25.04.2016. године.



Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Раковица извршио набавку услуга сервиса и поправки медицинске опреме (Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200) и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.676 хиљада динара, на основу уговора закључених без примене Закона о јавним набавкама, јер нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама што није у складу са одредбама чл. 7. и 39. став 2. овог Закона.

Одговор руководства: Дом здравља Раковица је у поступку ревизије донео одлуку о покретању поступака јавне набавке мале вредности за набавку услуга сервиса и поправки медицинске опреме (ЈНМВ-02/18)¹²¹ стоматолошке опреме (ЈНМВ-03/18)¹²² и остале лабораторијске опреме (ЈНМВ-04/18)¹²³ о чему је доставио адекватне доказе.

5.1.2.2.4 Материјал – конто 426000

Укупно исказани расходи за Материјал у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5231) износе 41.679 хиљада динара (у 2016. години износки су 35.236 хиљада динара), што је 90 % планираних расхода.

Табела број 21: Преглед извршених расхода на 426000 - материјал

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјал	2.755	2.880	125
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	193	259	66
3	426400	Материјали за саобраћај	2.515	2.521	6
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	27.331	32.701	5.370
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	657	690	33
6	426900	Материјали за посебне намене	1.785	2.628	843
Укупно:			35.236	41.679	6.443

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

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 2.880 хиљада динара (у 2016. години износки су 2.755 хиљада динара).

У поступку ревизије, на изабраном узорку расхода (канцеларијски потрошни материјал и штампани обрасци, ремонтовање ласер тонер касета, „INK JET“ кертрица и

¹²¹ Одлука о покретању јавне набавке мале вредности набавке услуга сервиса и поправки медицинске опреме (ЈНМВ-02/18) број 1752/1 од 23. маја 2018. године.

¹²² Одлука о покретању јавне набавке мале вредности набавке услуга сервиса и поправки стоматолошке опреме (ЈНМВ-03/18) број 1754 од 28. фебруара 2018. године.

¹²³ Одлука о покретању јавне набавке мале вредности набавке услуга сервиса и поправки остале лабораторијске опреме (ЈНМВ-04/18) број 3540 од 24. априла 2018. године.



трака за матричне штампаче са збрињавањем отпада), извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача, документацију спроведених поступака јавних набавки и осталу пратећу документацију. Дом здравља Раковица набављао је административни материјал (канцеларијски потрошни материјал и штампани обрасци) на основу закључених уговора¹²⁴ по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години.

Дом здравља Раковица је током 2017. године набављао ласер тонер касете, „INK JET“ кертрице и траке за матричне штампаче (набавка предвиђена Планом набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама) на основу закључених уговора¹²⁵ и испостављених фактура добављача.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 2.521 хиљаду динара (у 2016. години износили су 2.515 хиљада динара).

Дом здравља Раковица је набављао материјале за саобраћај (бензин и дизел гориво) на основу уговора закључених са добављачем НИС а.д.¹²⁶ по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицинске и лабораторијске материјале исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 32.701 хиљаду динара (у 2016. години износили су 27.331 хиљаду динара), што је 90% планираних расхода.

Табела број 22: Приказ структуре расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2017. години

Рб	Намена	(у хиљадама динара)	
		Извршени расходи	
1	Лекови у ПЗЗ		13.874
2	Лабораторијски потрошни медицински материјал у ПЗЗ		10.039
3	Санитетски потрошни медицински материјал у ПЗЗ		4.801
4	Лекови и медицински материјали у СЗЗ		1.739
5	Рендген материјал		1.240
6	Остало		1.008
	Укупно:		32.701

Расходи за медицинске и лабораторијске материјале су извршени из средстава обавезног здравственог осигурања.

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

¹²⁴ Број 6022/9 од 05. августа 2016. године, број 6022/10 од 05. августа 2016. године, број 6567/7 од 28. августа 2017. године и број 7390/6 од 05. септембра 2017. године

¹²⁵ Број 4850/3 од 16. јуна 2016. године и број 2156/3 од 31. марта 2017. године

¹²⁶ Број 1196/6 од 01. марта 2016. године и број 1244/7 од 06. марта 2017. године



Лекови са Листе лекова

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

Лабораторијски потрошни материјал

Дом здравља Раковица је извршио расходе за лабораторијски потрошни материјал у износу од 10.039 хиљада динара, а који је набавио на основу уговора закључених у отвореним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години.

Санитетски потрошни материјал

Извршени расходи за санитетски потрошни материјал у 2017. години износе 4.801 хиљаду динара. Дом здравља Раковица је набавку санитетског потрошног материјала извршио на основу уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години..

Стоматолошки потрошни материјал

Дом здравља Раковица је у 2017. години набављао стоматолошки потрошни материјал на основу уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. и 2017. години.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 690 хиљада динара (у 2016. години износили су 657 хиљада динара). Највећи део извршених расхода (95%) односи се на материјале за одржавање хигијене (набавка предвиђена Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује) које је Дом здравља Раковица набављао на основу закључених уговора¹²⁷ и испостављених фактура добављача.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене исказани у Извештају о извршењу буџета Дома здравља Раковица за 2017. годину, у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године износе 2.628 хиљада динара (у 2016. години износили су 1.785 хиљада динара).

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

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

¹²⁷ Уговор број 1882/3 од 21. марта 2016. године и анекс бр. 1882/3-1 од 30. новембра 2016. године и уговор број 1546/3 од 07. марта 2017. године



5.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. - до 31.12.2017. године (ОП 5341) износе 38.577 хиљада динара, што је 95% од укупно планираних (у 2016. години износили су 23.332 хиљаде динара).

Табела број 23: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2017. години
(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Назив конта	Укупно	Извршени издаци		
				буџет Града Београда	донације и помоћи	остали извори
1	2	3	4=5+6	5	6	7
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	7.205	7.205	0	0
2	512200	Административна опрема	13.412	11.575	100	1.737
3	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	17.885	17.303	0	582
4	512800	Опрема за јавну безбедност	75	0	0	75
		Укупно	38.577	36.083	100	2.394

Дом здравља Раковица је извршио издатке у највећем проценту из средстава буџета града Београда (94%) како је и исказао у Извештају о извршењу буџета (Образац 5).

5.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у 2017. години (100%) односе се на капитално одржавање зграда и објеката и финансирани су из средстава буџета града Београда. Ови издаци су исказани у Извештају о извршењу буџета за период од 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5343) у износу од 7.205 хиљада динара.

5.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

Највећи део извршених издатака за машине и опрему односи се на издатке за административу (13.412 хиљаде динара), медицинску и лабораторијску опрему (17.885 хиљада динара) и опрему за јавну безбедност (75 хиљада динара).

Ови издаци су исказани у Извештају о извршењу буџета за период од 1.1.2017. - 31.12.2017. године (ОП 5348) у износу од 31.372 хиљаде динара и у највећем делу су извршени из средстава буџета града Београда (92%), а мањим делом из осталих извора (8%). Током 2017. године извршена је набавка медицинске и лабораторијске опреме за опремање здравствене станице Лабудово брдо из средстава буџета града Београда.

5.1.4 Утврђивање резултата

Дом здравља Раковица је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године исказао мањак новчаних прилива (ОП 5445) из: осталих извора у износу од 1.442 хиљаде динара, средстава ООСО у износу од 1.137 хиљада динара и донација и помоћи у износу од 14 хиљада динара, што чини укупно остварени буџетски дефицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године – Образац 2 у износу од 2.593 хиљаде динара.



5.2 Биланс прихода и расхода

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

Дом здравља Раковица је исказао буџетски дефицит у износу од 2.593 хиљаде динара (ОП 2347) који је у целости кориговао делом нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (ОП 2349) и делом новчаних средстава амортизације која су коришћена за набавку нефинансијске имовине (ОП 2350).

5.3 Биланс стања

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

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Директор Дома здравља Раковица је донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године и образовању комисија за попис¹²⁸ којом је образовао Централну пописну комисију и појединачне комисије за попис, одредио рок за извршење пописа и предају извештаја о попису, као и руководиоца пописа. Решењем директора именована је Комисија за расходовање основних средстава и ситног инвентара која је имала задатак да прегледа основна средства и ситан инвентар који је предложен за расход и утврди основаност расхода¹²⁹.

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

О извршеном попису сачињен је Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године¹³⁰ који је усвојио Управни одбор Дома здравља Раковица у целости¹³¹.

У Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године наведено је да је пописом земљишта, грађевинских објеката, путева и зграда установљена сагласност између пописаног и књиговодствено стања. Дом здравља Раковица не поседује пописну листу у којој су тачно наведене катастарске парцеле које чине исказану вредност земљишта у пословним књигама, нити има сазнања од којих вредности катастарских парцела се састоји укупно исказана вредност земљишта.

¹²⁸ Број 10816 од 11. децембра 2017. године.

¹²⁹ Број 108515 од 11. децембра 2017. године.

¹³⁰ Број 1102 од 6. фебруара 2018. године.

¹³¹ Одлука Управног одбора број ОБВ-01-1523/2.



Налаз: Утврђено је да Дом здравља Раковица није извршио попис земљишта (појединачних катастарских парцела) најмање у површини од 16.097 m² и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да изврше попис земљишта у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава.

Одговор руководства: Одговорана лица Дома здравља Раковица су делимично поступила по датој препоруци и дописом број 5448 од 26. јуна 2018. године затражили од Пореске управе – Филијала Раковица да изврши процену вредности грађевинског земљишта на коме се налазе здравствене станице Дома здравља Раковица.

5.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2017. године износи 195.912 хиљада динара (у 2016. години износили су 164.448 хиљада динара).

Табела број 24: *Преглед нефинансијске имовине*

Број конта	Опис	Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2016.	2017.	1.1. 2017.	31.12. 2017.	1.1. 2017.	31.12. 2017.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	161.786	193.184	161.786	193.184	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	2.662	2.728	2.662	2.728	0	0
Класа 0 - Нефинансијска имовина		164.448	195.912	164.448	195.912	0	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	161.786	193.184	161.786	193.184	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.662	2.728	2.662	2.728	0	0
Класа 3 - Нефинансијска имовина		164.448	195.912	164.448	195.912	0	0

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



5.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2017. године износи 193.184 хиљаде динара (у 2016. години износили су 161.786 хиљада динара).

Табела број 25: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2017. године

Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
		Почетно стање 1.1.2017.	Стање на дан 31.12.2017.
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	133.800	137.301
011200	Опрема	27.554	34.510
011300	Остале некретнине и опрема	6	21.020
014100	Земљиште	132	62
015100	Нефинансијска имовина у припреми	3	0
016100	Нематеријална имовина	291	291
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	161.786	193.184

Као што је објашњено у Напомени 5.1.2.2.3.1 Текуће поправке и одржавања зграда и објеката Дом здравља Раковица је мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године најмање у износу од 5.359 хиљада динара за вредност капиталног одржавања зграда и објеката.

Дом здравља Раковица исказао је вредност земљишта на дан 31.12.2017. године (конто 014100) у износу од 62 хиљаде динара иако не поседује прецизну евиденцију које катастарске парцеле чине исказану вредност¹³² (Описано у Напомени 4.1.2.1 Систем управљања имовином).

Опрема - конто 011200

Током 2017. године извршена је набавка нових основних средстава (опреме) у вредности од 36.338 хиљада динара. Исказано стање новонабављених основних средстава у попису сагласно је исказаном стању у главној књизи на конту 0112000 – опрема. Извршен је увид у рачуне и отпремнице за највреднију новонабављену опрему и утврђено да су сва књижења спроведена сагласно документацији.

Табела број 26: Преглед стања опреме у 2017. години

Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
		1.1.2017.	Стање на дан 31.12.2017.
1	2	3	4
011210	Опрема за саобраћај	6.577	4.267
011220	Административна опрема	4.977	16.423
011240	Опрема за заштиту животне средине	308	299
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	15.702	34.542
011200	Опрема	27.564	55.531

¹³² Образложење Дома здравља Раковица број 4271 од 16. маја 2018. године.



Табела број 27: *Преглед набављене опреме у 2017. години*

				(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Вредност на дан 31.12.2017.
1	2	3	4	5
011220	Административна опрема	13.544	518	13.026
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	24.712	1.400	23.312
011200	Опрема	38.256	1.918	36.338

Вредност нематеријалне имовине исказане на конту 016000 – нематеријална имовина у износу од 291 хиљаду динара чини вредност рачунарског програма за књиговодство и програм за даљинску контролу рачунара („Team Viewer Premium“)¹³³.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Раковица мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године најмање у износу од 5.359 хиљада динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања најмање у истом износу.

Одговор руководства: Дом здравља Раковица је током поступка ревизије у својим пословним књигама евидентирао повећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима за износ извршених расхода које је током 2017. године евидентирао као текуће расходе, а који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката о чему је доставио адекватне доказе.

5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2017. године износи 2.570 хиљада динара (у 2016. години износили су 2.523 хиљаде динара).

Табела број 28: *Преглед исказаних залиха на дан 31.12.2017. године*

				(у хиљадама динара)
Број конта	Опис	2016. године	2017. године	
1	2	3	4	
021200	Залихе производње	2.570	2.523	
022100	Залихе ситног инвентара	92	205	
Нефинансијска имовина у залихама		2.662	2.728	

Дом здравља Раковица је погрешно евидентирао ампулиране лекове и потрошни санитарски материјал у износу од 2.523 хиљаде динара на конту 021200 – Залихе производње уместо на конту 022200 - Залихе потрошног материјала како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹³³ Рачун број 32067/15 од 16. марта 2015. године и рачун број 25/2012 од 18. децембра 2012. године.



Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Раковица мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 2.523 хиљаде динара и у истом износу више исказао Залихе производње (конто 021200), јер је погрешно евидентирао залихе лекова и санитетског материјала, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку и евидентирала залихе лекова и санитетског материјала на конту 022200 о чему су достављени довољни и адекватни докази.

Дом здравља Раковица је извршио попис залиха ампулираних лекова и потрошног санитетског материјала које су се на дан 31.12.2017. године налазиле на одељењима и у амбулантама, али њихову вредност није исказао на залихама потрошног материјала (конто 022200). Извештајем централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Дома здравља Раковица на дан 31.12.2017. године¹³⁴ је утврђена вредност ових залиха у износу од 1.665 хиљада динара што је утврђено увидом у пословне књиге и књиговодствену документацију.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља Раковица мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 1.665 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом за вредност залиха ампулираних лекова и потрошног санитетског материјала које су се налазиле на одељењима и у амбулантама, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем залиха ампулираних лекова и потрошног санитетског материјала на одељењима на дан састављања финансијских извештаја јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке о стању имовине.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања исказују потпуне и тачне податке о стању имовине у залихама.

5.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 63.443 хиљаде динара (у 2016. години износили су 24.808 хиљада динара).

¹³⁴ Број 1102 од 6. фебруара 2018. године



Табела број 29: *Преглед финансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2017. године*
(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2016.		2017. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	17.125	34.858	0	34.858	17.733
130000	Активна временска разграничења	7.683	28.585	0	28.585	20.902
100000	Финансијска имовина	24.808	63.443	0	63.443	38.635

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2017. године износе 34.858 хиљада динара (у 2016. години износили су 17.125 хиљада динара).

Табела број 30: *Преглед конта 120000 у Билансу стања на дан 31.12.2017. године*
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2016	2017	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1051	121100	Жиро и текући рачун	13.053	11.031	(2.022)
1053	121300	Благајна	65	115	50
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.731	23.416	19.685
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	276	296	20
Укупно:			17.125	34.858	17.733

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

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

5.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Дом здравља Раковица је у финансијским извештајима за 2017. годину исказао краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 23.416 хиљада динара (у 2016. години износили су 3.731 хиљаду динара).



Табела број 31: *Преглед исказних потраживања по основу продаје и друга потраживања*
(у хиљадама динара)

РБ	Опис	Износ
1	2	3
1.	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	19.961
1.1	за плате запослених у примарној здравственој заштити	16.069
1.2	за плате запослених у стоматолошкој здравственој заштити	2.559
1.3	за материјалне и остале трошкове у примарној здравственој заштити	843
1.4	за директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити	425
1.5	лекови ван уговора	374
1.6	за лекове у примарној здравственој заштити	187
1.7	аванс за санитарски и медицински материјал	(496)
2.	Потраживања од купаца	1.494
3.	Остала потраживања	1.961
	Укупно:	23.416

Увидом у спроведене Коначне обрачуне за 2017. годину (за примарну и стоматолошку здравствену заштиту, као и за лекове ван уговора) утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 19.961 хиљаду динара представљају усаглашена потраживања.

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

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

5.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1074) и пословним књигама Дома здравља Раковица износе 50.733 хиљаде динара (у 2016. години износили су 10.030 хиљада динара).

Табела број 32: *Преглед конта 200000*

		(у хиљадама динара)		
Број конта	Опис	2016.	2017.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
231000	Обавезе за плате и додатке	1.325	16.104	14.779
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	924	924
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	237	2.789	2.552
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	0	816	816
237000	Службена путовања и услуге по уговору	0	94	94
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	56	56	0
245000	Обавезе за остале расходе	557	498	(59)
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	2.392	0	(2.392)
252000	Обавезе према добављачима	3.650	7.291	3.641
254000	Остале обавезе	4	495	491
291000	Пасивна временска разграничења	1.809	21.666	19.857
200000	Укупно обавезе	10.030	50.733	40.703



5.3.4.1 Примљени аванси – конто 251100

Дом здравља Раковица није у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1200) и пословним књигама имао исказане авансе, док су у 2016. години примљени аванси износили 2.392 хиљаде динара).

5.3.4.2 Добављачи у земљи – конто 252100

Обавезе према добављачима у земљи исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1204) и пословним књигама Дома здравља Раковица износе 7.291 хиљаду динара (у 2016. години износили су 3.650 хиљада динара).

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

Дом здравља Раковица је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2017. године исказао укупан недоспели дуг према добављачима 7.289 хиљада динара. Укупан доспели дуг је износио 2 хиљаде динара.

Табела број 33: Структура недоспелих обавеза - конто 252000

(у хиљадама динара)

Рб	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2017.	Доспели дуг на дан 31.12.2017.	Недоспели дуг на дан 31.12.2017.
1	2	3=4+5	4	5
1	ЛЕКОВИ	2.116		2.116
2	ЕНЕРГЕНТИ	4.149		4.149
2.1	Даљинско грејање	1.426		1.426
2.2	Обавезе према НИС-у	276		276
2.3	Електропривреда	1.558		1.558
2.4	Обавезе за остале енергенте	889		889
3	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ	644		644
3.1	Обавезе за воду	339		339
3.2	Обавезе према ПТТ-у	174		174
3.3	Обавезе према осталим ЈКП	131		131
4	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	382	2	380
	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ - 252000	7.291	2	7.289

5.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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

Дом здравља Раковица је исказао примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 145 хиљада динара и издатке за нефинансијску имовину у износу од 38.577 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068) као и мањак примања у износу од 38.432 хиљаде динара.



5.5 Извештај о новчаним токовима

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

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године – Образац 4 износе 517.676 хиљада динара (у 2016. години износили су 490.904 хиљаде динара).

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године – Образац 4 износе 520.269 хиљада динара (у 2016. години износили су 490.491 хиљаду динара).

Салдо готовине на почетку године је исказан у износу од 13.118 хиљада динара, укупни новчани приливи у току године износе 517.676 хиљада динара и кориговани су за износ од 2.387 хиљада динара који представља прилив средстава по основу наплаћеног ПДВ-а који није исказан на контима прихода и примања. Укупни одливи који износе 520.269 хиљада динара кориговани су за износ амортизације која је исказана на поменутиим класама, а не представља одлив новчаних средстава (623 хиљаде динара) и за износ плаћеног ПДВ-а који није исказан на контима расхода и издатака (2.389 хиљада динара), тако да салдо готовине на крају године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017. - 31.12.2017. године – Образац 4 износи 11.146 хиљада динара (у 2016. години износили су 13.118 хиљада динара) и исти одговара стварном стању новчаних средстава Дома здравља Раковица.

6 Јавне набавке

Дом здравља Раковица је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке октобра 2015. године¹³⁵.

Одредбама члана 22. став 5. Закона о јавним набавкама је прописана обавеза наручиоца да интерни акт објави на својој интернет страници. Дом здравља Раковица није објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Раковица није објавио интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници што није у складу са одредбом члана 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Одговор руководства: Одговорана лица Дома здравља Раковица прихватила су дату препоруку и на интернет страници Дома здравља Раковица су објавили интерни акт којим којим се ближе уређује поступак јавне набавке.¹³⁶

Дом здравља Раковица је током 2017. године редовно достављао кварталне извештаје о извршеним набавкама Управи за јавне набавке и граду Београду.

¹³⁵ Број 1524/1 од 9. октобра 2015. године.

¹³⁶ Извршен је увид на интернет страници Дома здравља Раковица дана 19. Септембар 2018. године.



6.1 План набавки

Дом здравља Раковица је донео План набавки за 2017. годину који садржи план јавних набавки и план набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама. План је током 2017. године мењан пет пута¹³⁷. План и измене плана набавки објављене су на Порталу јавних набавки. Дом здравља Раковица је пре измене Плана набавки доносио одлуке о измени Финансијског плана.

Укупно процењена вредност по Плану набавки за јавне набавке износила је 77.421 хиљаду динара без ПДВ-а. Петом изменом Плана јавних набавки је повећана процењена вредност јавних набавки на 81.003 хиљаде динара без ПДВ-а, односно за 3.582 динара динара (за 4,63%) у ком износу највише учествује повећање процењене вредности набавки радова од 3.502 хиљаде динара (за 49% у односу на првобитно планирану вредност).

Табела број 34: *Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а*

(у хиљадама динара)				
Рб	Опис	План јавних набавки - 6.2.2017.	Пета измена Плана - 27.12.2017.	Раст/Смањење у %
1	2	3	4	5
1	Добра	68.746	69.002	0,37
2	Радови	7.092	10.593	49,38
3	Услуге	1.583	1.408	(11,05)
	Укупно	77.421	81.003	4,63

Планом набавки планирано је 17 поступака јавне набавке (14 поступака добара, један поступак набавке радова и два поступка набавке услуга), који је увећан на 22 поступка Петом изменом Плана набавки (16 поступака добара, два поступка набавке услуга и четири поступка набавке радова).

У току 2017. године спроведено је 26 поступака јавне набавке (седам отворених и 19 поступака јавне набавке мале вредности) у којима је закључено 98 уговора укупне вредности 75.972 хиљаде динара без ПДВ-а. Такође, Дом здравља Раковица је за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује закључио 214 уговора укупне вредности 11.370 хиљада динара без ПДВ-а.

Табела број 35: *Преглед набавки у 2017. години у Дому здравља Раковица*

(у хиљадама динара)			
Врста набавки	Укупан број уговора	Укупна уговорена вредност без ПДВ-а	Заступљеност у свим набавкама По вредности (у %)
1	2	3	4
Отворени поступак	86	56.001	64%
Набавке мале вредности	29	19.971	23%
Изузете набавке	214	11.370	13%
Укупно:	329	87.342	100%

¹³⁷ Одлука о усвајању Плана јавних набавки број 754/1-VIII од 06. фебруара 2017. године и Одлука о усвајању Плана набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама број 754/1-IX од 06. фебруара 2017. године. Одлука о Првој измени Плана јавних набавки број 4637/3 од 31. маја 2017. године; Одлука о Другој измени Плана јавних набавки број 6647/IV од 02. августа 2017. године; Одлука о Трећој измени Плана јавних набавки број 9580/IV од 10. новембра 2017. године; Одлука о Четвртој измени Плана јавних набавки број 10654/IV од 8. децембра 2017. године; Одлука о Петој измени Плана јавних набавки број 11413/IV од 27. децембра 2017. године;



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

Дом здравља Раковица је набављао услуге мобилне телефоније, услуга одржавања књиговодственог програма, услуга одржавања и поправки стоматолошке опреме, лабораторијске опреме, опреме за радиолошку дијагностику, опреме за физикалну медицину и рехабилитацију и услуга осигурања возила најмање у износу од 2.342 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона (објашњено у Напомени 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000, Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000, Напомени 5.1.2.2.3.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100).

Табела број 36: *Преглед набавки добара и услуга извршених неправилном применом одредби Закона о јавним набавкама*

(у хиљадама динара)

РБ	Добављач	Предмет набавке	Извршени расходи	Број конта	Опис неправилности
1	2	3	4	5	6
1	„Телеком Србија“ ад	услуге мобилне телефоније	202	421400	Закључен уговор без спроведеног поступка јавне набавке
2	АМС осигурање адо.	Услуге осигурање	266	421500	
3	„Generali осигурање Србија“ адо	возила	22		
4	„Ин-формо“ доо	услуга одржавања књиговодственог програма „Ин-формо“	176	423200	
5	„Technodent doo“	услуга одржавања	591		На основу рачуна без спроведеног поступка јавне набавке
6	„Lab servis“	стоматолошке	19		
7	„PTM doo“	опреме	10		
8	„SZR INTERMEDIKAL“	услуге поправки и	105		
9	„MC Company doo“,	одржавања лабораторијске	50		
10	„Senzal Trade doo“	опреме			
11	„X-ray Košutić-Ekoteh dozimetrija doo“	услуге поправки и	303	425200	
12	„Tim co doo“	одржавања опреме за радиолошку	272		Закључен уговор без спроведеног поступка јавне набавке
13	„Medicom doo“	дијагностику	232		
14		услуге поправки и	25		
	„Electronic design medical doo“	одржавања опреме за физикалну медицину и рехабилитацију	69		
Укупно:			2.342		

6.3 Критеријуми за доделу уговора

Одредбом члана 46. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама је прописано да набавке на које се закон не примењује, вредности од 200.000 динара без ПДВ-а до 500.000 динара без ПДВ-а, као и набавке код којих је предвиђена сукцесивна испорука робе, периодично вршење услуга и радова, покреће се захтевом за набавке, који чини саставни део овог правилника (прилог б). У прилогу б је наведено да је потребно исказати количине добара која се набављају.

Дом здравља Раковица је априла 2017. године закључио Уговор о набавци добара – „ремонтавање ласер тонер касета, „INK JET“ кертрица и трака за матичне штампаче са збрињавањем отпада“ са добављачем „VHP sistem doo“ на процењену вредност јавне набавке од 492 хиљаде динара без ПДВ-а, будући да у моменту покретања нису биле



познате тачне количине добара које се набављају. До априла 2017. године примењивао се уговор закључен септембра 2016. године са истим добављачем.

Дом здравља Раковица је као критеријум доделе уговора одредио најниже понуђену цену и то као најнижи збир јединачних цена из понуде.

Најнижи збир јединачних цена није био адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер нису биле одређене оквирне количине предмета набавке у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома здравља Раковица. Уколико потенцијални понуђачи немају оквирне количине предмета набавке, постоји могућност да се понуди најнижа цена за одређени предмет који се ретко захтева при извршењу уговора, а да, с друге стране, са нереалном високом јединичном ценом за предмете који се највише користе изабере понуда која би у извршењу уговора била неповољнија.

Налаз: Дом здравља Раковица је закључио уговор о набавци добара – „ремонтовање ласер тонер касета, „INK JET“ кертрица и трака за матичне штампаче са збрињавањем отпада“ на основу понуде одабране у складу са критеријумом најниже понуђена цена која представља збир јединачних цена по врстама добара што није адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер нису одређене оквирне количине предмета набавке што није у складу са одредбом члана 46. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома здравља Раковица.

Ризик: Уколико се уговор о набавци закључује на процењену вредност набавке (код које нису дефинисане количине предмета набавке) на основу понуде добављача одабране у складу са критеријумом најниже понуђене цене као најнижег збира јединачних цена, ствара се ризик да се изабере понуда која би у извршењу уговора била неповољнија, јер понуда може да садржи најниже цене за одређене предмете који се ретко захтевају при извршењу уговора, односно нереално високе јединичне цене за предмете који се највише користе.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да у поступку набавке одреде оквирне количине предмета набавке ради и адекватне примене критеријума најниже понуђене цене.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА РАКОВИЦА, БЕОГРАД



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	86
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	89
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	92
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	93
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	96

**БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2017. године**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	164.448	427.058	231.146	195.912
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	161.786	424.330	231.146	193.184
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	161.433	423.906	231.075	192.831
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	133.870	251.622	114.321	137.301
1005	011200	Опрема	15.696	113.856	79.346	34.510
1006	011300	Остале некретнине и опрема	11.867	58.428	37.408	21.020
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	62	133	71	62
1012	014100	Земљиште	62	133	71	62
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	291	291		291
1019	016100	Нематеријална имовина	291	291		291
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2.662	2.728		2.728
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	2.570	2.523		2.523
1023	021200	Залихе производње	2.570	2.523		2.523
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	92	205		205
1026	022100	Залихе ситног инвентара	92	205		205
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	24.808	63.443		63.443
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	17.125	34.858		34.858
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	13.118	11.146		11.146
1051	121100	Жиро и текући рачуни	13.053	11.031		11.031
1053	121300	Благајна	65	115		115
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3.731	23.416		23.416
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.731	23.416		23.416
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	276	296		296
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	276	296		296
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	7.683	28.585		28.585
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	7.683	28.585		28.585
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	79	79		79
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.212	28.506		28.506
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.392			
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	189.256	490.501	231.146	259.355
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		213.378		213.378



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	10.030	50.733
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1.562	20.727
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1.325	16.104
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	929	11.677
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	133	1.327
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	185	2.181
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	68	802
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	10	117
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		924
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		847
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		77
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	237	2.789
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	159	1.870
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	68	802
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	10	117
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		816
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		748
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		65
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		94
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		41
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		53
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	613	554
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	56	56
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	56	56
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	557	498
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	557	498
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	6.046	7.786
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2.392	0
1200	251100	Примљени аванси	2.392	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	3.650	7.291
1204	252100	Добављачи у земљи	3.650	7.291
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	4	495
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		328
1211	254900	Остале обавезе из пословања	4	167
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1.809	21.666
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1.809	21.666



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			276	296
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			1.532	21.370
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења			1	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			179.226	208.622
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			169.714	199.408
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			169.714	199.408
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			161.786	193.184
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама			2.662	2.728
1225	311500	Извори новчаних средстава			626	623
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			2.470	702
1228	311900	Остали сопствени извори			2.170	2.171
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			7.354	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			2.158	9.214
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			189.256	259.355
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				213.378

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 1. 1. 2017. -31.12.2017. године**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	490.904	517.676
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	490.826	517.531
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)	15.933	37.636
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)	15.933	37.636
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	15.933	37.636
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	24.832	23.245
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	24.569	23.145
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	582	782
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	23.987	22.363
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	37	100
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	37	100
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	226	
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	226	
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	82	15
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)		15
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		15
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	82	
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	82	
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	449.979	456.635
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	449.979	456.635
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	449.979	456.635
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	78	145
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	78	145
2108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2109)	30	117
2109	812100	Примања од продаје покретне имовине	30	117
2110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2111)	48	28
2111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	48	28
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	490.491	520.269
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	467.159	481.692
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	388.870	391.870
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	311.151	311.520
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	311.151	311.520



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	55.689	55.855
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37.334	37.445
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	16.022	16.070
2137	412300	Допринос за незапосленост	2.333	2.340
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	2.043	4.824
2143	414300	Отпремнине и помоћи	2.043	4.824
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	15.335	15.211
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.335	15.211
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	4.652	4.370
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.652	4.370
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	72.465	84.669
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	25.492	26.811
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	882	915
2156	421200	Енергетске услуге	17.431	18.694
2157	421300	Комуналне услуге	3.760	3.996
2158	421400	Услуге комуникација	2.529	2.266
2159	421500	Трошкови осигурања	790	832
2160	421600	Закуп имовине и опреме	100	108
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	79	2
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	78	2
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1	
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	5.947	5.081
2170	423200	Компјутерске услуге	716	721
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	962	655
2172	423400	Услуге информисања	32	84
2173	423500	Стручне услуге	3.881	3.407
2175	423700	Репрезентација	275	126
2176	423900	Остале опште услуге	81	88
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	1.332	1.357
2180	424300	Медицинске услуге	253	227
2184	424900	Остале специјализоване услуге	1.079	1.130
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	4.379	9.769
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	870	6.607
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.509	3.162
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	35.236	41.679
2189	426100	Административни материјал	2.755	2.880
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	193	259
2192	426400	Материјали за саобраћај	2.515	2.521
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	27.331	32.701
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	657	690
2197	426900	Материјали за посебне намене	1.785	2.628
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	626	623
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	626	623
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	185	169
2201	431200	Амортизација опреме	441	454
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	71	7
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	71	7
2235	444200	Казне за кашњење	71	7



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)	3.793	3.624
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)	3.793	3.624
2264	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.793	3.624
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	1.334	959
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	892	959
2286	482100	Остали порези	704	954
2287	482200	Обавезне таксе	67	5
2288	482300	Новчане казне	121	
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	442	
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	442	
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	23.332	38.577
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	23.332	38.577
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	15.429	7.205
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.429	7.205
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	7.903	31.372
2306	512100	Опрема за саобраћај	4.555	
2307	512200	Административна опрема	840	13.412
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.331	17.885
2313	512800	Опрема за јавну безбедност	177	75
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)	413	
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)		2.593
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	6.941	2.593
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		199
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	6.941	2.394
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	7.354	

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**
у периоду 1.1.2017. -31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	78	145
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	78	145
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	78	145
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	30	117
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	30	117
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	48	28
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	48	28
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	23.332	38.577
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	23.332	38.577
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	23.332	38.577
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	15.429	7.205
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.429	7.205
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	7.903	31.372
3076	512100	Опрема за саобраћај	4.555	
3077	512200	Административна опрема	840	13.412
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.331	17.885
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	177	75
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	23.254	38.432

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 1.1.2017.-31.12.2017. године**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	490.904	517.676
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	490.826	517.531
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)	15.933	37.636
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065 + 4066)	15.933	37.636
4065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	15.933	37.636
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	24.832	23.145
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	24.569	23.145
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	582	782
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	23.987	22.363
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	37	100
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	37	100
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	226	
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	226	
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	82	15
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)		15
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		15
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	82	
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	82	
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	449.979	456.635
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	449.979	456.635
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	449.979	456.635
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	78	145
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	78	145
4108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4109)	30	117
4109	812100	Примања од продаје покретне имовине	30	117
4110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4111)	48	28
4111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	48	28
4169		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)	490.491	520.269
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	467.159	481.692
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 +	388.870	391.870



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)		
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	311.151	311.520
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	311.151	311.520
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	55.689	55.855
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37.334	37.445
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	16.022	16.070
4177	412300	Допринос за незапосленост	2.333	2.340
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	2.043	4.824
4183	414300	Отпремнине и помоћи	2.043	4.824
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	15.335	15.211
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.335	15.211
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	4.652	4.370
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.652	4.370
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	72.465	84.669
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	25.492	26.811
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	882	915
4196	421200	Енергетске услуге	17.431	18.694
4197	421300	Комуналне услуге	3.760	3.996
4198	421400	Услуге комуникација	2.529	2.266
4199	421500	Трошкови осигурања	790	832
4200	421600	Закуп имовине и опреме	100	108
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	79	2
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	78	2
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1	
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	5.947	5.081
4210	423200	Компјутерске услуге	716	721
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	962	655
4212	423400	Услуге информисања	32	84
4213	423500	Стручне услуге	3.881	3.407
4215	423700	Репрезентација	275	126
4216	423900	Остале опште услуге	81	88
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	1.332	1.357
4220	424300	Медицинске услуге	253	227
4224	424900	Остале специјализоване услуге	1.079	1.130
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	4.379	9.769
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	870	6.607
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.509	3.162
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	35.236	41.679
4229	426100	Административни материјал	2.755	2.880
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	193	259
4232	426400	Материјали за саобраћај	2.515	2.521
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	27.331	32.701
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	657	690
4237	426900	Материјали за посебне намене	1.785	2.628
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	626	623
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	626	623



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	185	169
4241	431200	Амортизација опреме	441	454
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	71	7
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	71	7
4275	444200	Казне за кашњење	71	7
4290	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 + 4297 + 4300 + 4303)	3.793	3.624
4303	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4304 + 4305)	3.793	3.624
4304	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.793	3.624
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	1.334	959
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	892	959
4326	482100	Остали порези	704	954
4327	482200	Обавезне таксе	67	5
4328	482300	Новчане казне	121	
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)	442	
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	442	
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	23.332	38.577
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	23.332	38.577
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	15.429	7.205
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.429	7.205
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	7.903	31.372
4346	512100	Опрема за саобраћај	4.555	
4347	512200	Административна опрема	840	13.412
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.331	17.885
4353	512800	Опрема за јавну безбедност	177	75
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	413	
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)		2.593
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	12.004	13.118
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	493.211	520.063
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.307	2.387
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	492.097	522.035
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	626	623
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	2.232	2.389
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	13.118	11.146



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 1.1.2017. - 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)	558.824	517.676			37.636	456.650	100	23.290
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	558.774	517.531			37.636	456.650	100	23.145
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	39.339	37.636			37.636			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	39.339	37.636			37.636			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	39.339	37.636			37.636			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	28.361	23.245					100	23.145
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	28.361	23.145						23.145
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	800	782						782
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	27.561	22.363						22.363



(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
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		100					100	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		100					100	
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	89	15				15		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	89	15				15		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	89	15				15		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	490.985	456.635				456.635		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	490.985	456.635				456.635		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	490.985	456.635				456.635		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	50	145						145
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	50	145						145



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)		117						117
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине		117						117
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	50	28						28
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	50	28						28
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	558.824	517.676			37.636	456.650	100	23.290

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	558.824	520.269			37.636	457.787	114	24.732
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	517.986	481.692			1.553	457.787	14	22.338
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177)	421.058	391.780				383.521		8.259



(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
		+ 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)								
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	343.859	311.520				304.956		6.564
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	343.859	311.520				304.956		6.564
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	61.550	55.855				54.680		1.175
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37.824	37.445				36.657		788
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	21.147	16.070				15.732		338
5180	412300	Допринос за незапосленост	2.579	2.340				2.291		49
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	89	4.824				4.824		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	89							
5186	414300	Отпремнине и помоћи		4.824				4.824		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	15.560	15.211				14.691		520
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.560	15.211				14.691		520
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		4.370				4.370		
5191	416100	Награде запосленима и		4.370				4.370		



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		остали посебни расходи								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	95.748	84.699			1.553	70.632	14	12.500
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	29.432	26.811				25.378		1.433
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	930	915				770		145
5199	421200	Енергетске услуге	19.884	18.694				17.609		1.085
5200	421300	Комуналне услуге	4.617	3.996				3.996		
5201	421400	Услуге комуникација	3.006	2.266				2.171		95
5202	421500	Трошкови осигурања	875	832				832		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	120	108						108
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	100	2						2
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	100	2						2
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	5.965	5.081				1.371		3.710
5213	423200	Компјутерске услуге	810	721				721		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	720	655				650		5
5215	423400	Услуге информисања	100	84						84
5216	423500	Стручне услуге	3.935	3.407						3.407
5218	423700	Репрезентација	300	126						126
5219	423900	Остале опште услуге	100	88						88
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2.069	1.357				227		1.130
5223	424300	Медицинске услуге	400	227				227		
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.669	1.130						1.130
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И	11.738	9.769			1.048	2.863		5.858



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)								
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.706	6.607			1.048			5.559
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.032	3.162				2.863		299
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	46.444	41.679			505	40.793	14	367
5232	426100	Административни материјал	3.070	2.880				2.880		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	250	259						259
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.216	2.521				2.514		7
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	36.395	32.701				32.701		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	590	690			17	641		32
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.923	2.628			488	2.057	14	69
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		623						623
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		623						623
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		169						169
5244	431200	Амортизација опреме		454						454
5256	440000	ОПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)		7						7



(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
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)		7						7
5278	444200	Казне за кашњење		7						7
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		3.624				3.624		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		3.624				3.624		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		3.624				3.624		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.180	959				10		949
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	1.180	959				10		949
5329	482100	Остали порези	1.180	954				10		944
5330	482200	Обавезне таксе		5						5
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	40.838	38.577			36.083		100	2.394
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	40.838	38.577			36.083		100	2.394
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	8.288	7.205			7.205			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.288	7.205			7.205			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од	32.550	31.372			28.878		100	2.394



(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
		5349 до 5357)								
5350	512200	Административна опрема	13.762	13.412			11.575		100	1.737
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	18.198	17.885			17.303			582
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	590	75						75
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	558.824	520.269			37.636	457.787	114	24.732

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	558.824	517.676			37.636	456.650	100	23.290
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	558.824	520.269			37.636	457.787	114	24.732
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		2.593				1.137	14	1.442
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		2.593				1.137	14	1.442