



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР СИМО МИЛОШЕВИЋ”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-140/2018-05/10
Београд, 09. октобар 2018. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Др Симо Милошевић”, Београд	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Симо Милошевић”, 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 „ДР СИМО МИЛОШЕВИЋ”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ДР СИМО МИЛОШЕВИЋ”, БЕОГРАД.....	76



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМ ЗДРАВЉА „ДР СИМО МИЛОШЕВИЋ”, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Др Симо Милошевић”, Београд

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља „Др Симо Милошевић” 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, 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 о финансијским извештајима

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

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

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

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

³ „Службени гласник РС”, број 18/15.

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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

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



2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Симо Милошевић”, Београд

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља „Др Симо Милошевић” 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 „Др Симо Милошевић”, 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 „Др Симо Милошевић” је остварио приходе и извршио расходе за запослене, који нису у складу са важећим прописима, у износу од најмање 10.350 хиљаде динара, јер је:
 - (1) извршио расходе за плате запослених у износу од најмање 10.080 хиљада динара који нису у складу са одредбама Закона о раду, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и то:
 - за часове рада који нису ефективно извршени, у износу од најмање 8.505 хиљада динара, јер је уговорима о раду утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком,
 - вршио увећања плате, применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу извршио расходе у износу од 1.521 хиљаде динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима,
 - за плату запосленог којем је уговором о раду утврђен додатни коефицијент у већем износу од прописаног извршио је расходе у износу од најмање 54 хиљаде динара;
 - (2) остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 270 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад више исказао обрачунске расходе на позицији плата и материјалних трошкова.
- 2) Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017.



години остварио је приходе у износу од 20.286 хиљада динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај у Дому здравља „Др Симо Милошевић” 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, спровођењем пописа, рачуноводственом документацијом, исказивањем расхода за амортизацију, евидентирањем пословних промена, информационом системом и интерном ревизијом.

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

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену број 5.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000 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 на тржишту, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга, које представљају право из обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственој установи преносио средства за плате ових радника у целости.

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

- 2) Скрећемо пажњу на Напомену број 6. Јавне набавке у којој је описано да је Дом здравља „Др Симо Милошевић” 2014. године закључио уговор којим је прихватио поклон пет хематолошких анализатора (произвођача Beckman Coulter, USA), уз истовремено прихватање забране отуђења предметних анализатора. Уговор је закључен са поклонодавцем – правним лицем које има искључиво право на дистрибуцију материјала који су неопходни за функционисање анализатора, због чега је здравствена установа била условљена да набавку реагенаса и материјала за ове уређаје врши искључиво од тог правног лица.

Поступање установа на овај начин доводи до нарушавања начела економичности и ефикасности, обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача, као и транспарентности у поступку јавне набавке, уз истовремено ограничавање у управљању покретним стварима, што није у сагласности са одредбама Закона о јавној својини којима је уређено прибављање средстава у својини оснивача.



Потребно је да се уреде услови по којима здравствене установе могу примати донације, односно поклоне покретних ствари – медицинске опреме коју је, на основу одредби члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, обавезан да обезбеди оснивач здравствене установе и који представљају јавну својину.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

09. октобар 2018. године



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



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	10
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	18



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

Дом здравља „Др Симо Милошевић“:

- 1) је више исказао расходе за стручне услуге – конто 423500 у износу од најмање 967 хиљада динара и мање исказао расходе за награде и остале посебне расходе – конто 416100 у истом износу, јер је исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора, који су запослени у установи, евидентирао као расходе за стручне услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000);
- 2) је више исказао мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 240 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од имовине (конто 741000), јер је средства од осигуравајућег друштва, остварена накнадом штете евидентирао као мешовите и неодређене приходе, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000);
- 3) је више исказао медицинске услуге – конто 424300 у износу од 216 хиљада динара и мање расходе за стручне услуге – конто 423500 у истом износу, јер је извршене расходе за израду ревидираног акта о процени ризика, који по природи представљају стручне услуге, евидентирао као расходе за медицинске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000);
- 4) је за обрачунату амортизацију у износу од 866 хиљада динара, увећао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, односно преценио исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора за наведени износ (описано у Напомени 5.1.4 Утврђивање резултата);
- 5) је евидентирао расходе и издатке на основу рачуноводствених исправа на којима не постоји писани траг о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланова 18 – 21. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Др Симо Милошевић“ (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације);
- 6) није извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда, грађевинских објеката и дела опреме) 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 (описано у Напомени 5.3.1. Попис имовине и обавеза).

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да:

- 1) приходе од имовине евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000, Препорука број 11);
- 2) расходе за стручне услуге евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000, Препорука број 13);
- 3) расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (описано у Напомени 5.1.4. Утврђивање резултата, Препорука број 14);
- 4) попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 5.3.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 15);
- 5) предузму мере и активности како би се Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза састављао у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 5.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 16).



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је:

- 1) у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години остварио је приходе у износу од 20.286 хиљаде динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе (описано у Напомени 5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 2) више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 270 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказао обрачунске расходе на позицији плата и материјалних трошкова, 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 (описано у Напомени 5.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000);
- 3) уговорима о раду утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду и члана 37. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 8.505 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 4) применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, вршио увећања плате и по том основу извршио расходе у износу од 1.521 хиљаде динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

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



- 5) преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 54 хиљаде динара за плату запосленог којем је уговором о раду утврђен додатни коефицијент који није у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

Дом здравља „Др Симо Милошевић”:

- 6) није усагласио одредбе Статута Дома здравља „Др Симо Милошевић” у делу система интерне финансијске контроле са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење);
- 7) је на основу Статута, на који је сагласност дала Скупштина града, донео Правилник о унутрашњој организацији и образовао јединствену службу за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове, што није у складу са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење);
- 8) није ажурирао Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.2. Управљање ризицима);
- 9) није донео процедуру обрачуна плата, додатака и накнада запослених и није успоставио контролне активности ради провере параметара у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених у циљу обезбеђења обрачуна у складу са важећим прописима (описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности);
- 10) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија);
- 11) није утврдио структуру цена услуга утврђених ценовницима које је усвојио Управни одбор, за здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем (описано у Напомени 5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 12) није усагласио одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, којима су утврђене обавезе и овлашћења Службе за јавне набавке и Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић”, којим је утврђено да послове јавних набавки обавља запослени на радном месту систематизованом у оквиру Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове (описано у Напомени 6. Јавне набавке).

⁹ **ПРИОРИТЕТ 2** – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



У Дому здравља „Др Симо Милошевић“:

- 13) не постоји успостављена организациона структура која онемогућава неовлашћен приступ или злоупотребу информационог система, што није у складу са одредбама Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације);
- 14) пружаоци услуга за потребе развоја и одржавања софтвера користе продукциону базу (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације);
- 15) конкурсна документација за набавку услуге одржавања интегрисаног здравствено-информационог система није припремљена тако да садржи све неопходне техничке карактеристике, односно не садржи јасне критеријуме за одређивање цене (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације);
- 16) нису усвојене политике и процедуре у области безбедности информационог система, што није у складу са Уредбом о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације);
- 17) не постоји план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја, што није у складу са Уредбом о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације);
- 18) осигураника је могуће пријавити (изабрати) и уносом само ЈМБГ (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације).



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да:

- 1) предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања (описано у Напомени 5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуге – конто 742000, Препорука број 10);
- 2) радно време запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 12).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да:

- 3) предузму мере и активности за усклађивање одредби Статута Дома здравља „Др Симо Милошевић” са Законом о буџетском систему у делу система интерне финансијске контроле (описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење, Препорука број 1);
- 4) Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља „Др Симо Милошевић” ускладе са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење, Препорука број 2);
- 5) предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија, Препорука број 8);
- 6) предузму мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (описано у Напомени 5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 9);
- 7) Правилник о систематизацији ускладе са потребама организације и законским обавезама (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације, Препорука број 3);
- 8) успоставе процедуру за надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације, Препорука број 4);
- 9) конкурсну документацију припремају тако да садржи све неопходне техничке карактеристике како би било јасно на основу којих параметара је дефинисана цена коју је дао понуђач (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације, Препорука број 5);



- 10) успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, и у вези са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације, Препорука број 6);
- 11) обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ) или употребом бар код читача (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације, Препорука број 7).



5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су у поступку ревизије предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је донео ажурирану Стратегију управљања ризиком (описано у Напомени 3.1.2. Управљање ризицима).

- 2) да донесу процедуре, односно пропишу пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у обрачуну плата и изврше ажурирање параметара за обрачун плата на начин да се обрачун плата, додатака, накнада и других примања запослених врши у складу са прописима који уређују ову област.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је усвојио Процедuru обрачуна и исплате плата у Дому здравља „Др Симо Милошевић”, упутио допис програмерској кући ради ажурирања параметара за обрачун плата у складу са прописима и за месец јул 2018. године, на основу ажурираних параметара, извршио обрачун плата у складу са прописима који уређују ову област. Као доказ о предузетој мери доставио је наведену процедуру и обрачуне зарада за месец јул 2018. године (описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности).

- 3) да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Др Симо Милошевић”.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је усвојио Процедuru тока улазне документације у Дому здравља „Др Симо Милошевић” и процес плаћања и доставио је улазну документацију (рачуна) са доказом о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације).

- 4) да дефинишу процедуре које се односе на безбедност информационог система, односно које се односе на контролу логичког приступа систему и апликацијама, прављење резервних копија, одржавање опреме, руковање носачима података, контролу приступа у просторије са серверском инфраструктуром, комуникационом опремом и системима за складиштење података, као и у случајевима измештања делова информационо - комуникационих система.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је донео Процедuru за заштиту и безбедност података информационог система и Процедuru за пријављивање и отклањање застоја у раду информационог система (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникације).

- 5) 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.



Дом здравља „Др Симо Милошевић” је упутио допис Републичком фонду за здравствено осигурање којим га је обавестио о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, а ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину (описано у Напомени 5.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000).

- 6) да уговором о раду утврде коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је доставио Анекс уговора о раду којим је запослена распоређена на радно место руководиоца правних, кадровских и административних послова са одговарајућим изменама у висини додатног коефицијента у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

- 7) да утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је доставио Одлуку којом је утврдио приходе и расходе за месец мај 2018. године са табеларним прегледом структуре укупних прихода и расхода са рачуна сопствених средстава у прилогу ове одлуке (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

- 8) да исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора, који су запослени у установи, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је обрачунао и исплатио накнаде члановима Управног и Надзорног одбора за месец јул 2018. године и доставио налоге за књижење као доказ да је исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора, који су запослени у установи, евидентирао на економској класификацији 416100 – Награде и остали посебни расходи (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000).

- 9) да одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке усагласе са одредбама Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић”.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је донео Измену Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља „Др Симо Милошевић” која је Одлуком усвојена од стране Управног одбора и којом су, између осталог, уређене обавезе службеника за јавне набавке (описано у Напомени 6. Јавне набавке).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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



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



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	22
1.1 Оснивање и делатност Дома здравља „Др Симо Милошевић”	22
1.2 Органи Дома здравља „Др Симо Милошевић”	23
1.3 Организациона структура Дома здравља „Др Симо Милошевић”	25
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	26
3. Интерна финансијска контрола	27
3.1 Финансијско управљање и контрола	27
3.1.1. Контролно окружење	28
3.1.2. Управљање ризицима	31
3.1.3. Контролне активности	31
3.1.4. Информисање и комуникације	32
3.1.5. Праћење и процена система	38
3.2 Интерна ревизија	39
4. Припрема и доношење финансијског плана	39
5. Завршни рачун	40
5.1 Извештај о извршењу буџета	41
5.1.1. Текући приходи – конто 700000	41
5.1.1.1. Други приходи – конто 740000.....	42
5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000	42
5.1.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи - конто 745000	46
5.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	47
5.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000	47
5.1.2. Текући расходи – класа 400000.....	49
5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000	49
5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	50
5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	57
5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000	58
5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000.....	58
5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000	60
5.1.2.2.1 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	60
5.1.2.2.2 Материјал – конто 426000	61
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	62
5.1.4. Утврђивање резултата.....	63
5.2 Биланс прихода и расхода	63



5.3	Биланс стања	64
5.3.1.	Попис имовине и обавеза	64
5.3.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000	65
5.3.2.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	66
5.3.2.1.1	Зграде и грађевински објекти – конто 011100	66
5.3.2.1.2	Опрема – конто 011200	66
5.3.2.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	67
5.3.3.	Финансијска имовина – конто 100000	67
5.3.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	67
5.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	68
5.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	68
5.3.4.	Обавезе – конто 200000	69
5.3.4.1.	Обавезе из пословања – конто 250000	69
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	70
5.5	Извештај о новчаним токовима.....	70
6.	Јавне набавке.....	71



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља „Др Симо Милошевић” Пожешка бр. 82, 11030 Београд
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број:	07009429
Порески идентификациони број (ПИБ):	100974050
Шифра делатности:	8621 – општа медицинска пракса
Број уписа у регистар:	Уписан у судски регистар код Привредног суда у Београду под бројем 1 FI 470/14 регистарски уложак број 5-310-00 од 06. октобра 2014. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-631661-40 редован рачун динарски 840-631667-22 сопствени динарски 840-155761-94 боловање
Одговорно лице	Прим. др Драгана Кривокапић

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Др Симо Милошевић”, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање и делатност Дома здравља „Др Симо Милошевић”

Дом здравља „Др Симо Милошевић” Београд (у даљем тексту: Дом здравља „Др Симо Милошевић”) пружа здравствене услуге из домена примарне здравствене заштите на територији општине Чукарица за око 200.000 становника према последњим подацима, на површини од 156 км².

Решењем Привредног суда у Београду¹⁰ извршена је регистрација Дома здравља „Др Симо Милошевић” као здравствене установе која обавља здравствену делатност из примарне здравствене заштите као и превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге из наведених области здравствене заштите. Као оснивач Дома здравља „Др Симо Милошевић” приликом регистрације наведена је Република Србија.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Др Симо Милошевић”¹¹, коју је донела Скупштина града Београда, оснивачка права над Домом здравља „Др Симо Милошевић” пренета су са Републике Србије на Град Београд, а све у складу са чланом 264. Закона о здравственој заштити¹², чланом 10. став 1. тачка 13. и чланом 31. Статута града Београда¹³.

Одредбама члана 95. Закона о здравственој заштити уређено је да је дом здравља здравствена установа у којој се обезбеђује најмање превентивна здравствена заштита за све категорије становника, хитна медицинска помоћ, општа медицина, здравствена заштита жена и деце, патронажна служба, као и лабораторијска и друга дијагностика.

¹⁰ Број 1 FI 470/14 регистарски уложак број 5-310-00 од 06. октобра 2014. године.

¹¹ Број 5-490/06-С од 29. новембра 2006. године.

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

¹³ „Службени лист града Београда”, бр. 39/08, 6/10 и 23/13 и „Службени гласник РС”, број 7/16 - одлука УС.



У дому здравља обезбеђује се и превенција и лечење у области стоматолошке здравствене заштите, здравствена заштита запослених, односно медицина рада и физикална медицина и рехабилитација, ако обављање ове здравствене делатности није организовано у другој здравственој установи на територији за коју је основан дом здравља.

Одредбама члана 96. истог закона утврђено је да се у дому здравља, у зависности од броја становника у општини, као и њихових здравствених потреба, удаљености најближе опште болнице, односно постојања других здравствених установа у општини, може обављати и друга специјалистичко - консултативна делатност, која није у вези са болничким лечењем, у складу са Планом мреже.

Управни одбор Дома здравља „Др Симо Милошевић” усвојио је Статут Дома здравља „Др Симо Милошевић”, Београд¹⁴ (у даљем тексту: Статут), на који је Скупштина града Београда дала сагласност¹⁵. Статутом дома здравља уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља „Др Симо Милошевић” у складу са Законом о здравственој заштити.

1.2 Органи Дома здравља „Др Симо Милошевић”

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

Одредбама члана 17. Статута је утврђено да су органи дома здравља: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора је уређена и чланом 18. Статута.

Одредбама члана 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити, те чланом 20. Статута, прописано је да се директор здравствене установе бира на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе, а затим на основу предлога управног одбора оснивач именује директора, на период од четири године.

Скупштина града Београда је 18. септембра 2014. године¹⁶ именovala директора Дома здравља „Др Симо Милошевић”, на период од четири године.

Управни одбор

Надлежност управног одбора је прописана одредбом члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 24. Статута, док је чланом 137. став 1. Закона о здравственој заштити прописано да управни одбор има пет чланова, од којих су троје представници оснивача, а двоје из реда запослених у здравственој установи. Чланове управног одбора именује оснивач на период од четири године.

¹⁴ Број: 135/1 од 16. јануара 2007. године.

¹⁵ Решење о давању сагласности на Статут Дома здравља „Др Симо Милошевић” број 5-26/07-С од 20. фебруара 2007. год.

¹⁶ Решење о именовању број 112- 910/14-С од 18. септембра 2014. године.



Скупштина града Београда је 26. септембра 2014. године именовала чланове Управног одбора¹⁷ Дома здравља „Др Симо Милошевић”. Начин рада и одлучивања Управног одбора уређен је Пословником о раду Управног одбора¹⁸.

Назорни одбор

Одредбама члана 29. Статута прописана је надлежност и састав надзорног одбора. Надзорни одбор има три члана, од којих је један из здравствене установе, а два члана су представници оснивача.

Скупштина града Београда је именовала чланове Надзорног одбора¹⁹ Дома здравља „Др Симо Милошевић”. Начин рада и одлучивања Надзорног одбора уређен је Пословником о раду Надзорног одбора²⁰.

Стручни органи Дома здравља „Др Симо Милошевић”

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 30. Статута као стручна тела образовани су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

1) Стручни савет је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 31. Статута, саветодавно тело директора и управног одбора. Истим чланом прописано је да су чланови Стручног савета здравствени радници са високом школском спремом, које именује директор, на предлог организационих јединица. Стручни савет има пет чланова.

Директор Дома здравља „Др Симо Милошевић”, је на основу члана 36. Статута донео одлуку о именовању председника и чланова Стручног савета²¹.

2) Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 33. Статута. Етички одбор има три члана, од којих се два члана именују из реда запослених здравствених радника у Дому здравља, а један члан из реда грађана који живи и ради на територији општине Чукарица и који има завршен Правни факултет. Чланове етичког одбора именује директор на предлог Стручног савета.

Директор Дома здравља „Др Симо Милошевић” је 20. октобра 2015. године именовao чланове Етичког одбора²² Дома здравља „Др Симо Милошевић”.

3) Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи у складу са одредбом члана 149. став 1. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 35. Статута. Одредбама члана 149. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да се број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује статутом здравствене установе. Према одредбама члана 35. Статута, Комисија за унапређење квалитета има пет чланова у свом саставу из реда запослених у Дому здравља, а које именује директор.

¹⁷ Решење о именовању број 3124 од 26. септембра 2014. године.

¹⁸ Пословник о раду Управног одбора број 7/19 од 28. августа 2013. године.

¹⁹ Решење о именовању број 1989/1 од 07. јуна 2013, 112-166/15 од 12. априла 2015. и 3102/2 од 04. октобра 2017. године.

²⁰ Пословник о раду Надзорног одбора број 8/2 од 24. јануара 2014. године.

²¹ Одлука директора број 4031/1 од 28. септембра 2017. године и број 2569/1 од 24. јула 2013. године.

²² Одлука о именовању број 3949/1 од 20. октобра 2015. године.



Директор Дома здравља „Др Симо Милошевић” је решењима именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада²³.

1.3 Организациона структура Дома здравља „Др Симо Милошевић”

Одредбом члана 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, утврђено је да се у здравственим установама на примарном нивоу образују организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности (служба, одељење, одсек) и по територијалном принципу (огранак, здравствена станица, здравствена амбуланта). На основу одредбе члана 4. Правилника утврђене су области делатности у којима дом здравља може образовати службе, и то:

- 1) здравствена заштита деце;
- 2) здравствена заштита школске деце;
- 3) здравствена заштита жена;
- 4) здравствена заштита одраслих становника;
- 5) здравствена заштита радника;
- 6) хитна медицинска помоћ;
- 7) кућно лечење и нега;
- 8) поливалентна патронажа;
- 9) стоматолошка здравствена заштита;
- 10) радиолошка дијагностика;
- 11) лабораторијска дијагностика;
- 12) фармацеутска здравствена делатност;
- 13) физикална медицина и рехабилитација;
- 14) стационар;
- 15) породилиште.

Унутрашња организација Дома здравља „Др Симо Милошевић” ближе је уређена Статутом, Правилником о систематизацији послова²⁴ и Правилником о унутрашњој организацији Дома здравља „Др Симо Милошевић”²⁵.

У поступку ревизије, извршена је анализа општих аката Дома здравља „Др Симо Милошевић” и контрола усклађености унутрашње организације прописане Статутом и Правилником о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Чланом 16. Статута образовано је 11 служби у Дому здравља „Др Симо Милошевић”. Службе су образоване у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Правилником о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова, у Дому здравља „Др Симо Милошевић”, образоване су уже организационе јединице у оквиру служби.

Одредбама члана 4. Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља „Др Симо Милошевић”, који је донео Управни одбор, уређено је да су здравствене станице и амбуланте дефинисане бројем становника и локалитетом. Овим правилником образоване су и стоматолошке амбуланте по школама на територији општине Чукарица.

²³ Решење о именовану број 195/1 од 18. јануара 2016. године и број 4390/1 од 16. октобра 2017. године.

²⁴ Правилник о систематизацији послова број 273/3 од 25. фебруара 2016. године.

²⁵ Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља „Др Симо Милошевић” број 273/2 од 25. јануара 2016. године.



Слика број 1: Приказ унутрашње организације Дома здравља „Др Симо Милошевић”

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: плате, додаци и накнаде запослених, набавке добара и услуга, трансфери од Републичког фонда за здравствено осигурање и остваривање других прихода. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о здравственој заштити;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању²⁶;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁷;
- 5) Закон о раду²⁸;
- 6) Закон о јавним набавкама²⁹;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁰;
- 8) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³¹;

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109/05 - исправка, 30/10 - др. закон, 57/11, 110/12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - УС, 106/15, 10/16 - др. закон.

²⁷ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/ 13, 55/13, 99/ 14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закон.

²⁸ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14.

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

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

³¹ „Службени гласник РС”, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС.



- 9) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³²;
- 10) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³³;
- 11) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину³⁴;
- 12) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁵;
- 13) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁶.

3. Интерна финансијска контрола

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017 – 2020. године³⁷ представља низ реформских мера које су усмерене на унапређење одговорности руководиоца и запослених у јавном сектору, управљањем јавним средствима у складу са принципима интерне финансијске контроле, а ради остваривања стратешких циљева јавног сектора.

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

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

Интерна финансијска контрола у јавном сектору³⁸ обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефикасан начин.

³² „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30 /02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14 и 113/17 - др. закон.

³³ „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 109/16, 19/17, 29/17 – испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.

³⁵ „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.

³⁶ „Службени гласник РС”, број 1/15.

³⁷ „Службени гласник РС”, број 51/17.

³⁸ Одредба члана 80. Закона о буџетском систему.



Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

Дом здравља „Др Симо Милошевић”, као корисник јавних средстава, има обавезу да успостави финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

За успостављање, одржавање, и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговорни су руководиоци корисника јавних средстава који могу да именују једног вишег руководиоца који ће координирати рад на успостављању, одржавању и редовном ажурирању система финансијског управљања и контроле унутар њихових организација и вршити координацију између унутрашњих организационих јединица³⁹.

3.1.1. Контролно окружење

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017 – 2020. године утврђен је Акциони план за спровођење стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017 – 2020. године⁴⁰.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴¹ уређено је да је руководилац јавних средстава одговоран за одређивање циљева корисника јавних средстава којим руководи и разраду и спровођење стратешких планова, акционих планова и програма за остварење циљева (члан 11. став 1. тачка 1).

Статут Дома здравља „Др Симо Милошевић”

Статутом Дома здравља „Др Симо Милошевић”, на који је Скупштина града Београда дала сагласност, уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља.

Одредбама члана 36. Статута Дома здравља „Др Симо Милошевић” уређено је да се у Дому здравља успоставља систем интерне контроле за све трансакције рачуна, прихода и расхода, рачуна финансијских средстава и обавеза и рачуна финансирања, као и управљања државном имовином организовањем посебне службе интерне контроле и да су интерни контролори директно одговорни директору Дома здравља.

Одредбом члана 37. став 2. Статута уређено је да Служба интерне контроле има три запослена са завршеном високом, вишом или средњом стручном спремом економске струке.

Статут Дома здравља „Др Симо Милошевић” донео је Управни одбор Дома здравља „Др Симо Милошевић” на основу одредби тада важећег Закона о здравственој заштити⁴².

³⁹ Тачка 3.1.2 Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2020. године.

⁴⁰ Акциони план за период 2017 – 2018. године чини саставни део стратегије.

⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

⁴² „Службени гласник РС”, број 107/05.



Законом о изменама и допунама Закона о здравственој заштити⁴³ измењена је одредба члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити и прописано је да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Статута, као општег акта Дома здравља „Др Симо Милошевић”, са важећим прописима и утврђено је да Дом здравља „Др Симо Милошевић” одредбе Статута у делу којим се уређује обављање послова интерне финансијске контроле није усагласио са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” није усагласио одредбе Статута Дома здравља „Др Симо Милошевић” у делу система интерне финансијске контроле са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да предузму мере и активности за усклађивање одредби Статута Дома здравља „Др Симо Милошевић” са Законом о буџетском систему у делу система интерне финансијске контроле.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку и навела да ће предложити усаглашавање Статута у делу система интерне финансијске контроле са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему и доставити на сагласност оснивачу.

Унутрашња организација и систематизација радних места Дома здравља „Др Симо Милошевић”

У поступку ревизије је извршена провера усклађености унутрашње организације утврђене Правилником о унутрашњој организацији Дома здравља „Др Симо Милошевић” са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Дома здравља „Др Симо Милошевић”.

Табела број 1: Упоредни преглед усаглашености организационих јединица

Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља „Др Симо Милошевић”	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа члан 17.	Статут Дома здравља „Др Симо Милошевић” члан 16.
1	2	3
Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.	Дом здравља образује: 1) Службу за правне и економско-финансијске послове и 2) Службу за техничке и друге сличне послове	Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је на основу Статута, на који је сагласност дала Скупштина града, донео Правилник о унутрашњој организацији и образовао јединствену службу за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове, што није у складу са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

⁴³ „Службени гласник РС”, број 57/11.



Ризик: Неусклађеност акта о унутрашњој организацији са прописаним начином организације здравствених установа може имати за последицу неодговарајућу организациону структуру која неће обезбедити ефективно остваривање циљева и управљање ризицима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља „Др Симо Милошевић” ускладе са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку и доставила Допис⁴⁴ којим су се обратила оснивачу Граду Београду, Секретаријату за здравство, као и Допис⁴⁵ којим су се обратила Министарству здравља за мишљење и став у погледу измене Статута.

Одредбом члана 132. Закона о здравственој заштити је утврђено да за директора здравствене установе може бити именовано лице које има високу школску спрему здравствене струке или високошколску спрему друге струке са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента, најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите и које испуњава и друге услове предвиђене статутом здравствене установе.

Одредбом члана 19. Статута Дома здравља „Др Симо Милошевић” је утврђено да за директора Дома здравља може бити именовано лице које поред законом прописаних општих услова има завршен медицински или стоматолошки факултет и најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите.

У поступку ревизије извршен је увид у Правилник о систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић” чији је саставни део Листа радних места.

Увидом у Измене листе радних места у Дому здравља „Др Симо Милошевић”⁴⁶ која је саставни део Правилника о систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић”⁴⁷, утврђено је да је у тачки 1. прописан услов да директор Дома здравља има завршен медицински или стоматолошки факултет и да има и завршену специјализацију из одговарајуће стручне спреме, што није у складу са чланом 19. Статута Дома здравља „Др Симо Милошевић” и чланом 132. Закона о здравственој заштити.

У поступку ревизије Дом здравља „Др Симо Милошевић” је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић”⁴⁸ ради усаглашавања са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору⁴⁹. Наведеном уредбом утврђено је да здравствени радник на радном месту директора дома здравља има, између осталог, стручни испит и лиценцу, а за здравствене раднике и остале образовне профиле – акредитовану едукацију из здравственог менаџмента и најмање пет година радног искуства у области здравствене заштите.

⁴⁴ Број: 4274/1 од 17. августа 2018. године.

⁴⁵ Број: 4637/1 од 12. септембра 2018. године.

⁴⁶ Измена листе радних места у Дому здравља „Др Симо Милошевић”, број 5572/1 од 06. децембра 2016. године.

⁴⁷ Број: 273/3 од 25. јануара 2016. године.

⁴⁸ Број: 1393/1 од 23. марта 2018. године.

⁴⁹ „Службени гласник РС”, бр. 81/17, 6/18 и 43/18.



3.1.2. Управљање ризицима

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је: да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени; да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је усвојио Стратегију управљања ризиком⁵⁰ која је донета 2013. године у оквиру плана и програма мера за безбедност и здравље на раду и на основу стандарда за акредитацију здравствених установа у примарној здравственој заштити.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” није ажурирао Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Као доказ о отклањању утврђене неправилности доставили су ажурирану Стратегију управљања ризиком⁵¹.

3.1.3. Контролне активности

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

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је донео правилнике, процедуре, упутства и одлуке, који су доступни свим запосленима у оквиру стандарда за акредитацију здравствених установа у примарној здравственој заштити.

Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама

Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописано је да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, а да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате.

Законом о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна

⁵⁰ Стратегија управљања ризиком број 497/1 од 12. фебруара 2013. године.

⁵¹ Број: 4881/2 од 01. октобра 2018. године.



покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запосленом припада додатак на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Основицу за обрачун додатака на плату, у складу са одредбама члана 2. став 4. и члана 5. став 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чини основна плата увећана за радни учинак.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, накнада, додатака на плату и других примања запослених којом би се уредиле активности и носиоци активности за поједине фазе обрачуна примања запослених, усаглашавање података из програма за обрачун плата и других примања са подацима из кадровске евиденције.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Др Симо Милошевић” у 2017. години:

- 1) обрачун дела плате по основу радног учинка вршио на основицу коју чини основна плата увећана за вредност додатака на плату,
- 2) додатак на плату за времеведено на раду (минули рад) обрачунавао на основицу коју чини основна плата (одређена множењем коефицијента и основице за обрачун плате) која није утврђена применом корективног коефицијента, нити увећана за радни учинак,

што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Због неправилног обрачунавања дела плате по основу радног учинка Дом здравља „Др Симо Милошевић” је расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим доприносима извршио у већем износу за 53 хиљаде динара и истовремено због неправилно примењене основице за обрачун минулог рада извршио расходе у мањем износу за 47 хиљада динара, што на годишњем нивоу представља одступање од 0,13% од просечне плате по запосленом.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” није донео процедуру обрачуна плата, додатака и накнада запослених и није успоставио контролне активности ради провере параметара у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених у циљу обезбеђења обрачуна у складу са важећим прописима.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку да донесу процедуре, односно пропишу пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у обрачуну плата и изврше ажурирање параметара за обрачун плата на начин да се обрачун плата, додатака, накнада и других примања запослених врши у складу са прописима који уређују ову област. Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су усвојила Процедuru обрачуна и исплате плата у Дому здравља „Др Симо Милошевић”, упутила допис програмерској кући ради ажурирања параметара за обрачун плата у складу са прописима и за месец јул 2018. године, на основу ажурираних параметара, извршила обрачун плата у складу са прописима који уређују ову област. Као доказ о предузетој мери доставили су наведену процедуру и обрачуне зарада за месец јул 2018. године.

3.1.4. Информисање и комуникације

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, чланом 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 за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Др Симо Милошевић” на својој интернет страници објавио Финансијски план за 2018. годину, Информатор о раду за 2017. годину и Завршни рачун за 2017. годину, као и основне податке о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала у складу са одредбама члана 12. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Јавност рада Дома здравља „Др Симо Милошевић” остварује се пружањем информација путем интернет странице www.dzcukarica.rs.

Рачуноводствени систем

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

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, према одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор Дома здравља „Др Симо Милошевић” је, на седници одржаној дана 25. новембра 2014. године, донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама⁵².

Одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

Одредбама чланова 18 – 21. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Др Симо Милошевић” прописана је одговорност лица за:

- 1) потврђивање да је трансакција и пословни догађај настала, на основу решења руководиоца,

⁵² Број 7/61 од 25. новембра 2014. године.



- 2) састављање рачуноводствене исправе, и дужност да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословни догађај, на основу решења руководиоца,
- 3) контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе, и дужност да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословни догађај, на основу решења руководиоца.

У поступку ревизије утврђено је да на рачуноводственим исправама, на основу којих се врши евидентирање промена у пословним књигама, не постоји писани траг о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате, као ни писани траг лица одговорног за насталу пословну промену.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је евидентирао расходе и издатке на основу рачуноводствених исправа на којима не постоји писани траг о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланова 18 – 21. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Др Симо Милошевић”.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Др Симо Милошевић”. Као доказ о отклањању утврђене неправилности доставили су Процедuru тока улазне документације у Дому здравља „Др Симо Милошевић” и процес плаћања⁵³ и улазну документацију (рачуне) са доказом о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате.

Информациони систем

Информациони систем Дома здравља „Др Симо Милошевић” је систем који се састоји од хардверског и софтверског дела и намењен је повезивању централне зграде са свим амбулантама које раде у склопу овог дома здравља, укупно организационо разврстаних у 11 служби и 34 амбуланти.

Хардверски део се састоји од кабловско – генеричког система, сервера, радних станица, штампача и пратеће опреме.

Мрежа је пројектована као LAN/WAN, што значи да садржи локалне (унутар објекта) и спољне (ван објекта) везе. Службе и амбулante са централном локацијом су повезане VPN (ADSL ORION TELEKOM).

Доминантна платформа на радним станицама је MS Windows.

У употреби су апликативни системи:

- 1) Софтвер за финансијско књиговодство, робно–материјално књиговодство (NexTFIK),
- 2) Интегрисани здравствени информациони систем Heliant Health,
- 3) Интегрисани здравствени информациони систем IZIS, апликативни софтвер Министарства здравља,
- 4) NEXTLAB лабораторијски софтвер.

⁵³ Број 3395/1 од 14. јуна 2018. године.



ИТ управљање - Дефинисање улога и одговорности

Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић”, запослени задужени за послове у вези са информационом технологијама припадају Служби за социјалну медицину, здравствени информациони систем и поливалентну патронажу (инжењер за рачунарске мреже, администратор информационог система и техничар одржавања информационог система и технологија) са описом радних места који не обезбеђује дефинисање улога и раздвајање одговорности када су у питању послови на одржавању и контроли информационог система, а како је предвиђено чланом 2. Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја⁵⁴, што онемогућава адекватну контролу и заштиту информационог система.

Налаз: У Дому здравља „Др Симо Милошевић” не постоји успостављена организациона структура која онемогућава неовлашћен приступ или злоупотребу информационог система, што није у складу са одредбама Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја.

Ризик: Постоји могућност неовлашћеног приступа софтверу, кроз неовлашћено креирање привременог администраторског или корисничког налога, што може довести до злоупотребе у смислу увида у приватне податке осигураника од стране за то неовлашћеног лица.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да Правилник о систематизацији ускладе са потребама организације и законским обавезама.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку и доставила извод из Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић”⁵⁵ за три систематизована радна места, и то: инжењер за рачунарске мреже, администратор информационог система и техничар одржавања информационог система и технологија која су усклађена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. Описом послова за наведена радна места Дом здравља није дефинисао однос са трећим лицима и послове надзора над извршавањем уговора у складу са обавезама из Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја.

Развој и одржавање

Дом здравља „Др Симо Милошевић” није документовао Изјаве о поверљивости које су потписали запослени у фирмама које раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у субјекту. Ове фирме приликом развоја и одржавања софтвера имају приступ продукционим подацима, а не тестним, што омогућава неовлашћени увид и измену података у бази осигураника.

Не постоји процедура којом се ближе уређују услови екстернализације услуга, нити било какав други формални акт којим се уређује ово питање, а што је предвиђено чланом

⁵⁴ „Службени гласник РС”, број 94/16.

⁵⁵ Број 1395/1 од 23. марта 2018. године.



26. Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја.

Процена ризика пре склапања уговора између Дома здравља „Др Симо Милошевић” и пружаоца услуга није документована.

Налаз: У Дому здравља „Др Симо Милошевић” пружаоци услуга за потребе развоја и одржавања софтвера користе продукциону базу.

Ризик: Постоји могућност неовлашћеног уноса, измене или увида у базе података од стране запослених код пружаоца услуга, јер они за потребе развоја и одржавања софтвера користе продукциону базу, а не „тест” податке.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да успоставе процедуру за надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку и доставила су изјаве о поверљивости⁵⁶, али не и процедуру за вршење надзора над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности.

Конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система Heliant Health не садржи све потребне елементе – у конкретном случају није јасно како је понуђач формирао цену.

Налаз: У Дому здравља „Др Симо Милошевић” конкурсна документација за набавку услуге одржавања интегрисаног здравствено-информационог система није припремљена на начин да садржи све неопходне техничке карактеристике, односно не садржи јасне критеријуме за одређивање цене.

Ризик: Конкурсна документација која не садржи све потребне елементе и критеријуме за одређивање цене може довести до извршавања расхода за одржавање рачунарске опреме или софтвера у већем износу од потребног.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да конкурсну документацију припремају тако да садржи све неопходне техничке карактеристике како би било јасно на основу којих параметара је дефинисана цена коју је дао понуђач.

Информациона безбедност

Иако је Дом здравља „Др Симо Милошевић” 20. фебруара 2017. године усвојио Акт о безбедности информационо - комуникационих система од посебног значаја, што је била законска обавеза, није усвојио одговарајуће процедуре предвиђене тим документом, па самим тим нису одређене мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности система, а како управо стоји у члану 1. овог акта, иако је од дана усвајања прошло већ 15 месеци.

Све предвиђене мере заштите и процедуре су наведене Уредбом о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја.

⁵⁶ Изјава о поверљивости пружаоца услуга број: 2681/1 од 22. августа 2018. године, Изјава о поверљивости података број 2682/1 од 22. августа 2018. године и Изјаву број 2683/1 од 22. августа 2018. године.



Посебно треба имати у виду да процедуре уређују и логички приступ, тј. одобравање и укидање овлашћеном приступу информационо - комуникационом систему и услугама који систем пружа, а то значи приступ како Heliant Health-у тако и ИЗИС-у, тј. личним подацима осигураника.

Налаз: У Дому здравља „Др Симо Милошевић” нису усвојене политике и процедуре у области безбедности информационог система, што није у складу са Уредбом о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку да дефинишу процедуре које се односе на безбедност информационог система, односно које се односе на контролу логичког приступа систему и апликацијама, прављење резервних копија, одржавање опреме, руковање носачима података, контролу приступа у просторије са серверском инфраструктуром, комуникационом опремом и системима за складиштење података, као и у случајевима измештања делова информационо - комуникационих система. Као доказ о отклањању утврђене неправилности доставили су Процедuru за заштиту и безбедност података информационог система⁵⁷ и Процедuru за пријављивање и отклањање застоја у раду информационог система⁵⁸.

Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

Дом здравља „Др Симо Милошевић” 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.

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

Дом здравља „Др Симо Милошевић” није документовао мере које обезбеђују континуитет обављања посла у ванредним околностима, а у складу са чланом 29. Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја.

Налаз: У Дому здравља „Др Симо Милошевић” не постоји план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја, што није у складу са Уредбом о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја.

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.

⁵⁷ Број: 47 од 28. септембра 2018. године.

⁵⁸ Број 155 од 08. августа 2016. године.



Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања и у вези са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку, доставила Процедуру континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја⁵⁹ и навела да поступак за успостављање функционалног и тестираног плана континуитета пословања могу отпочети чим се обезбеде финансијска средства у Финансијском плану за 2019. годину која ће омогућити складиштење и безбедност резервних копија података.

Апликативне контроле

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, ЛБО, адреса, број телефона, а могу се налазити и други подаци као што је назив обвезника итд.)

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

Налаз: У Дому здравља „Др Симо Милошевић” осигураника је могуће пријавити (изабрати) и уносом само ЈМБГ.

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

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ) или употребом бар код читача.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку и навела да се на основу бар код читача (којих имају отприлике 100 у установи) читава књижица и да добијају све информације о осигураннику. Да би читали здравствену картицу, осигураник мора да је донесе, а то значи да је тада присутан у здравственој установи.

3.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања; разматрање активности и трансакција организације у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и успешности контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контрола обавља се сталним надзором, текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Руководство треба да усмери активности надзора према систему контрола и остварењу мисије организације.

⁵⁹ Број: 45 од 23. августа 2018. године.



У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Др Симо Милошевић”, министру надлежном за послове финансија, доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2017. годину⁶⁰.

3.2 Интерна ревизија

Интерну ревизију успостављају корисници јавних средстава као организационо и функционално независну у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Др Симо Милошевић”, министру надлежном за послове финансија, доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину⁶¹.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку и навела да су присуствовала састанку са представницима Републичког фонда за здравствено осигурање на којем је изнет став да ће Фонд у наредном периоду радити на решавању овог проблема који је евидентан у скоро свакој здравственој установи.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Законом о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси финансијски план здравствене установе, као и да се исти, за део средстава које здравствена установа

⁶⁰ Број 1598/1 од 30. марта 2018. године.

⁶¹ Број 1597/1 од 30. марта 2018. године.



стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Закон о буџетском систему, између осталог прописује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

Управни одбор Дома здравља „Др Симо Милошевић” је на седници одржаној дана 16. децембра 2016. године донео Одлуку о усвајању Предлога финансијског плана за 2017. годину⁶². Управни одбор установе усвојио је још седам измена и допуна финансијског плана.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у финансијском плану исказао приходе и примања и расходе и издатке према изворима финансирања, односно исказао је приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења / извршења тих средстава.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је, у 2017. години, приходе и примања остварио у вредности 90% планираних, а расходе и издатке извршио у вредности 90% одобрених апропријација.

5. Завршни рачун

Чланом 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2017. годину⁶³, на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 5.

Поред наведених образаца доставили су и следећа додатна 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 и подаци о укупном броју запослених радника, стање залиха на дан 31.12.2017. године, одступања од новчаног тока у периоду 01.01 – 31.12.2017. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године, трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године и образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру 414100 у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године.

⁶² Број 7/65 од 16. децембра 2016. године.

⁶³ Број 970/1 од 28. фебруара 2018. године.



5.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Укупни приходи и примања

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 765.312 хиљада динара.

Табела број 2: Преглед остварених укупних прихода и примања у 2017. години по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ остварених прихода и примања			
		Приходи из буџета		Из осталих извора	Укупно
		Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6 (3 до 5)
730000	Донације, помоћи и трансфери	9.390	-	-	9.390
740000	Други приходи	-	240	27.210	27.450
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	728.392	-	728.392
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-	80	80
	Укупни приходи и примања	9.390	728.632	27.290	765.312

Укупни расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 5, исказани су укупни расходи и издаци у износу од 764.591 хиљаде динара.

Табела број 3: Преглед извршених расхода и издатака у 2017. години по изворима финансирања (у хиљадама динара)

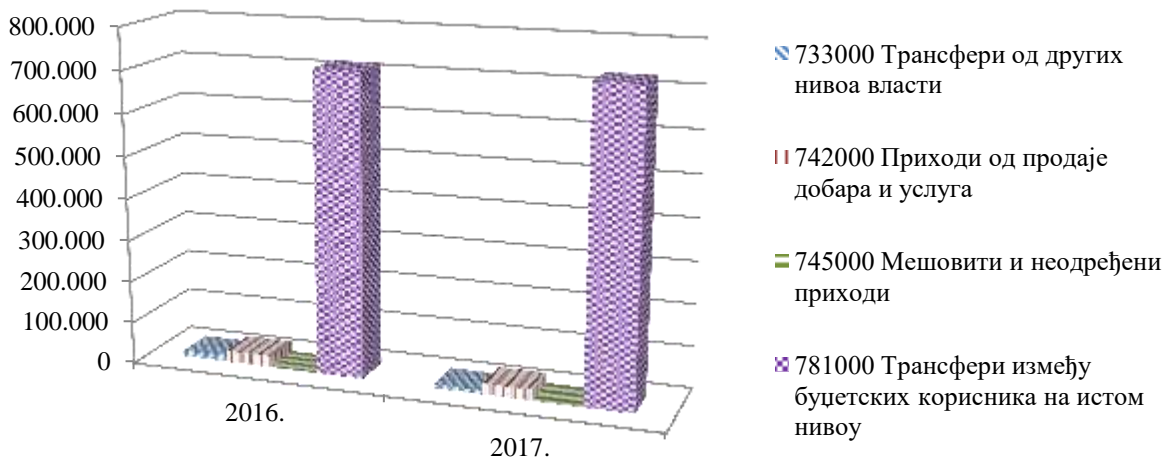
Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака			
		Из буџета општине /града	Из буџета ОСО	Из осталих извора	Укупно
		3	4	5	
1	2	3	4	5	6 (3 до 5)
410000	Расходи за запослене	27	578.967	4.521	583.515
420000	Коришћење услуга и роба	-	144.620	14.318	158.938
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	866	866
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	2	2
460000	Донације, дотације, трансфери	-	3.261	-	3.261
480000	Остали расходи	-	172	61	233
510000	Основна средства	9.363	-	8.413	17.776
	Укупни расходи и издаци	9.390	727.020	28.181	764.591

5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године износили су 765.232 хиљаде динара.



(у хиљадама динара)



Слика број 2: Приказ остварених текућих прихода у 2017. години и 2016. години

5.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 - 31.12.2017. године исказао друге приходе у износу од 27.450 хиљада динара.

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.).

Табела број 4: Преглед остварених других прихода (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Остварено		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	742000	Приходи од продаје добара и услуга	26.787	26.041	(746)
2	745000	Мешовити и неодређени приходи	1.188	1.409	221
	740000	Други приходи	27.975	27.450	(525)

Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и мешовите и неодређене приходе.

5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга, у току 2017. године, остварени су у износу од 26.041 хиљаде динара, што чини 95% укупних других прихода Дома здравља.



Ови приходи се односе на:

- 1) приходе од здравствених услуга које су пружане правним и физичким лицима, а које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у износу од 20.286 хиљада динара,
- 2) приходе од давања у закуп у износу од 5.421 хиљада динара и
- 3) остале приходе у износу до 334 хиљаде динара.

Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је током 2017. године остварио приходе у износу од 20.286 хиљада динара, пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем: оцена радне способности на претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком, а на захтев послодавца, издавање различитих лекарских уверења и ванстандардних стоматолошких услуга.

Одредбом члана 161. Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса пружа на захтев послодавца на терет средстава послодавца, наплаћују по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је, током 2017. године, наплату пружених услуга вршио по ценовницима услуга⁶⁴ које је усвојио Управни одбор установе. У поступку ревизије утврђено је да усвојеним ценовницима није утврђена структура цена за пружање ових услуга, на основу које би се могло утврдити колико је учешће трошкова за запослене, материјала, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” није утврдио структуру цена услуга утврђених ценовницима које је усвојио Управни одбор, за здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем.

Ризик: Уколико се не утврди структура цена здравствених услуга које се пружају на тржишту постоји ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и погрешног утврђивања резултата пословања.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да предузму мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању прописано је да се односи између матичне филијале, односно Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда, а у изузетним случајевима може се закључити и за једну календарску годину, као и да се уговор закључује на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга. Истим чланом је даље прописано и да се уговором уређују односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга у пружању

⁶⁴ Ценовник услуга службе стоматолошке здравствене заштите од 30. новембра 2015. године и Ценовник услуга Медицине рада од 09. октобра 2015. године. Ценовнике је донео Управни одбор Дома здравља „Др Симо Милошевић”.



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 „Др Симо Милошевић” закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

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

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

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. годину⁶⁵ којим је ближе уредио услове за закључивање уговора о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима за 2017. годину између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, критеријуме и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга и других трошкова у складу са законом, као и поступак коначног обрачуна трошкова са даваоцима здравствених услуга.

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

Чланом 12. 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.

⁶⁵ „Службени гласник РС”, бр. 109/16, 19/17, 29/17 – испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.



Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години остварио је приходе у износу од 20.286 хиљаде динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

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

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања.

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

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

Услуге медицине рада које не представљају право из обавезног здравственог осигурања и нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији. Уговорени специјалисти медицине рада су у оквиру пуног радног времена поред услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања пружали и услуге специфичне здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Ове услуге се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

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

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



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

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

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

Уговорени радници у службама опште медицине и стоматолошке здравствене заштите 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 су и услуге на тржишту, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга, које представљају право из обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственим установама преносио средства за плате ових радника у целости. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга, које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге на тржишту.

Приходи од давања у закуп пословног простора

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у 2017. години остварио приходе у износу од 5.421 хиљада динара, издавањем пословног простора у закуп.

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре, испостављене фактуре и остварене приливе средстава по овом основу. Дом здравља има закључене уговоре о закупу за издавање пословних просторија, паноа и сале за састанке, по основу којих је у 2017. години остварио приходе у износу од 4.821 хиљада динара, док се преостали износ од 600 хиљада динара односи на надокнаде режијских трошкова.

5.1.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи - конто 745000

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је током 2017. године остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 1.409 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Др Симо Милошевић” средства од осигуравајућег друштва, остварена накнадом штете, у износу од 240 хиљада динара, евидентирао као мешовите и неодређене приходе.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је више исказао мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 240 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од имовине – конто 741000, јер је средства од осигуравајућег друштва, остварена накнадом штете евидентирао као мешовите и неодређене приходе, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Уколико се настави са евидентирањем остварених прихода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од погрешног исказивања износа на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да приходе од имовине евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 5, исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 728.392 хиљаде динара.

5.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је, у 2017. години, остварио приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 728.392 хиљаде динара. Планирани износ трансфера између буџетских корисника на истом нивоу исказан је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 5, у износу од 803.036 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за град Београд је са Домом здравља „Др Симо Милошевић” закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину⁶⁶ и уговоре о изменама и допунама овог уговора⁶⁷. Уговори су закључени у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Укупно уговорена накнада Дому здравља „Др Симо Милошевић” за пружање здравствених услуга у складу са Планом рада:

- 1) према Предрачуну средстава здравственим установама примарне здравствене заштите за 2017. годину износи 685.147 хиљада динара (садржи партиципацију у износу од 21.288 хиљада динара);
- 2) према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту за 2017. годину износи 87.407 хиљада динара (садржи партиципацију у износу од 346 хиљада динара);
- 3) поред уговорене накнаде за лекове, признају се и средства по осигураном лицу за лекове октреотид и ланреотид, ако се терапија пружа у Дому здравља „Др Симо Милошевић”.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је, за извршене здравствене услуге, месечно испостављао фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање је, током 2017. године, пренео Дому здравља „Др Симо Милошевић” средства у укупном износу од 708.023 хиљаде динара.

⁶⁶ Број 178/1 од 12. јануара 2017. године.

⁶⁷ Уговори о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, и то: број 3324/1 од 09. августа 2017. године и број 5573/1 од 26. децембра 2017. године.



Спровођење коначног обрачуна

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

Дом здравља „Др Симо Милошевић” и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд спровели су коначни обрачун за 2017. годину⁶⁸ на основу кога је утврђена укупна призната накнада за рад за примарну и стоматолошку здравствену заштиту, умањена за партиципацију, у износу од 739.309 хиљада динара.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у спроведеном коначном обрачуну за 2017. годину више исказао обрачунске расходе на позицији плата и материјалних трошкова, најмање у износу од 270 хиљада динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање, и то:

- 1) за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 54 хиљада динара, јер је утврдио увећање коефицијената по основу руковођења у износу већем од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама (описано у Напомени 5.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 2) за услуге израде ревидираног акта о процени ризика у износу од 216 хиљада динара, које су евидентирание као медицинске услуге (конто 424300), а по природи представљају стручне услуге (конто 423500) које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (описано у Напомени 5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000).

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 270 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад исказао обрачунске расходе на позицији плата и материјалних трошкова, 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.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку 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. Као доказ о отклањању утврђене неправилности доставили су Допис⁶⁹ који су упутили Републичком фонду за здравствено осигурање и обавестили га о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

⁶⁸ Спроведени коначни обрачун број 784/1 од 20. фебруара 2018. године

⁶⁹ Број: 4883/1 од 01. октобра 2018. године.



5.1.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године у износу од 746.815 хиљада динара (у 2016. години 736.361 хиљада динара).

Табела број 5: Преглед текућих расхода по изворима финансирања

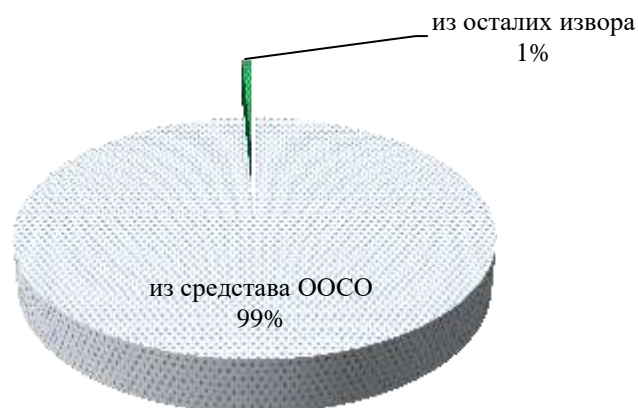
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода			Укупно
		Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6
400000	Текући расходи	27	727.020	19.768	746.815
410000	Расходи за запослене	27	578.967	4.521	583.515
420000	Коришћење услуга и роба	-	144.620	14.318	158.938
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	866	866
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	2	2
460000	Донације, дотације, трансфери	-	3.261	-	3.261
480000	Остали расходи	-	172	61	233
	Учешће	0%	97%	3%	100%

5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Дома здравља „Др Симо Милошевић” за 2017. годину расходи за запослене су процењени у износу од 646.386 хиљада динара. Дом здравља је у 2017. години, извршио расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 583.515 хиљада динара, што је 90% од планираних.

Расходи за запослене у Дому здравља „Др Симо Милошевић” су у 2017. години финансирани из буџета општине / града, средстава организација за обавезно социјално осигурање и из осталих извора.



Слика број 3: Приказ расхода за запослене по изворима финансирања

Увидом у Закључни лист и обрасце Завршног рачуна Дома здравља „Др Симо Милошевић” за период 01.01.2017 – 31.12.2017. године, утврђено је да су исказани износи на конту 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.



Табела број 6: Преглед извршених расхода за запослене по изворима (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода за запослене			Укупно
		Из буџета општине /града	Из буџета ОСО	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	-	463.204	3.218	466.422
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	-	82.913	559	83.472
413000	Накнаде у натури	-	-	600	600
414000	Социјална давања запосленима	-	3.657	141	3.798
415000	Накнада трошкова за запослене	27	21.765	3	21.795
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	-	7.428	-	7.428
410000	Расходи за запослене	27	578.967	4.521	583.515

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.

5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је, у 2017. години, извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 466.422 хиљаде динара. Финансијским планом за 2017. годину за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 519.065 хиљада динара.

Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата

Плате, додаци и накнаде запослених у здравственим установама уређене су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁷⁰, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, 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. годину⁷¹, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Правилником о организацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић”.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у односу на наведени правни оквир.

⁷⁰ „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13.

⁷¹ „Службени гласник РС”, бр. 61/17, 82/17, 92/17 и 111/17.



Плате запослених по основу цене рада

Плате запослених у здравственим установама (јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) утврђују се на основу основице за обрачун плата, коефицијента, корективног 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 у државним органима и јавним службама).

Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених обезбеђена су кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања.

Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије (члан 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама) у нето износу.

Табела број 7: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2017. години

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

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је, у 2017. години, приликом обрачуна плата запослених, примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Основни коефицијент

Коефицијенти за обрачун плате запослених утврђени су одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 92. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе Републике Србије.

Увећање коефицијента по основу руковођења

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

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

Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је утврђено да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. За стручно - медицински рад



здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Ставом 3. истог члана Закона је утврђено да у здравственој установи која обавља образовну и научно - истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно - истраживачку делатност.

Одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то: служба за правне и економско - финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. Наведени правилник предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

Правилником о систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић”, систематизовано је радно место помоћника директора у области немедицинских послова, што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити.

У поступку ревизије утврђено је да је током 2017. године обрачун плате за помоћника директора за немедицинске послове вршен на бази одговарајућег основног коефицијента и додатног коефицијента по основу руковођења који припада помоћнику директора за образовну и научно - истраживачку делатност.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 54 хиљаде динара за плату запосленог којем је уговором о раду утврђен додатни коефицијент, који није у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку да уговором о раду утврде коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област. Као доказ о отклањању утврђене неправилности доставили су Анекс уговора о раду⁷² којим је запослена распоређена на радно место руководиоца правних, кадровских и административних послова са одговарајућим изменама у висини додатног коефицијента у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је уговорима о раду утврдио увећање основног коефицијента за 1,84 по основу руковођења на радним местима помоћника директора за огранке Баново брдо, Жарково, Железник, као и увећање основног коефицијента за 0,82 за шефове здравствених станица.

Табела број 8: Увећање коефицијената по основу руковођења

Организациона јединица	Радно место	Стручна спрема	Основни коефицијент	Додатак за руковођење	Укупан коефицијент
1	2	3	4	5	6 (4+5)
Огранак Баново брдо	Помоћник директора за огранак Баново брдо	Висока - специјалиста	26,13	1,84	27,97
Служба опште медицине	Помоћник директора за огранак Железник	Висока - специјалиста	26,13	1,84	27,97
Служба опште медицине	Помоћник директора за огранак Жарково	Висока	22,55	1,84	24,39
Служба опште медицине	Шеф здравствене станице	Висока - специјалиста	26,13	0,82	26,95

⁷² Број 33552 од 11. јуна 2018. године.



Организациона јединица	Радно место	Стручна спрема	Основни коефицијент	Додатак за руковођење	Укупан коефицијент
1	2	3	4	5	6 (4+5)
Здравствена станица Умка	Шеф здравствене станице	Висока - специјалиста	26,13	0,82	26,95
Служба опште медицине	Шеф одељења кућног лечења	Висока - специјалиста	26,13	0,82	26,95
Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове	Шеф одељења за економско финансијске послове	Висока	18,70	0,82	19,52
Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове	Шеф одељења возног парка	Средња	10,20	0,61	10,81

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. тачка 11. подтачка а) прописано је којим запосленима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се помоћници директора за огранке, шефови здравствених станица, шефови одељења, одговорне медицинске сестре – техничари огранка, одговорне медицинске сестре – техничари здравствене станице, одговорне медицинске сестре – техничари одељења и одговорни стоматолошки техничар одељења у дому здравља.

Корективни коефицијент и утврђивање дела плате по основу радног учинка

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента (члан 2.). Одредбама члана 4а овог закона прописано је утврђивање дела плате по основу радног учинка процентуалним увећањем основне плате.

Влада је Уредбом ближе уредила начин обрачуна плате запослених у здравственим установама, утврдила корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента који износи 0,9612 (члан 4.), а да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате које износи највише 8,08%, сразмерно укупној оцени (члан 5.).

У поступку ревизије извршена је провера правилности обрачуна дела плате по основу радног учинка увидом у рекапитулације, обрачуне зарада (платне листе), картоне примања запослених и податке са сајта Републичког фонда за здравствено осигурање о начину утврђивања укупне оцене на основу прописаних критеријума за тим изабраног лекара и друге запослене у Дому здравља „Др Симо Милошевић”. Утврђено је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основице, коју чини основна плата увећана за вредност додатака на плату (додатак за рад на државни и верски празник, додатак за недељно дежурство и додатак за минули рад) (Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности).



Број и структура запослених у Дому здравља „Др Симо Милошевић”

Кадровским планом Дома здравља „Др Симо Милошевић” за 2017. годину⁷³ утврђен је укупан број запослених (на неодређено и одређено време) од 726 лица, од чега највише до 661 запосленог (на неодређено и одређено време) обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

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 утврђен је максималан број од 661 запосленог на неодређено време у Дому здравља „Др Симо Милошевић”.

Број запослених на неодређено време у Дому здравља „Др Симо Милошевић” на дан 31. децембар 2017. године износи 616 и у складу је са бројем запослених утврђеним наведеном одлуком.

Укупан број немедицинских, односно административних и техничких и помоћних радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, на дан 31. децембар 2017. године је у оквиру броја радника утврђеног Кадровским планом за 2017. годину.

Запошљавање у 2017. години

Законом о буџетском систему, у члану 27е, прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2017. године. Изузетно, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је, у току 2017. године, засновао радни однос са 95 лица, и то: са 40 лица радни однос је заснован на неодређено време (37 уз сагласност⁷⁴ и три преузимањем), а са 55 лица радни однос је заснован на одређено време (повећан обим посла и замена одсутног радника).

Укупан број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима у Дому здравља „Др Симо Милошевић” је, током 2017. године, био у оквирима дозвољеног броја⁷⁵.

⁷³ Кадровски план број: 112-01-505/2017-02 од 15. маја 2017. године и Измена Кадровског плана број: 112-01-505/2017-02 од 19. септембра 2017. године.

⁷⁴ Сагласност за ново запошљавање дата је: Закључком 51 број: 112-696/2017 од 26. јануара 2017. године (допис Министарства здравља број: 112-01-129/2017-02 од 30. јануара 2017. године), Закључком 51 број: 112-8183/2017 од 29. августа 2017. године (допис Министарства здравља број: 112-01-1085/2017-02 од 05. септембра 2017. године) и Закључком 51 број: 112-10386/2017 од 25. октобра 2017. године (допис Министарства здравља бр. 112-01-1374/2017-02 од 09. новембра 2017. године).

⁷⁵ У складу са одредбама члана 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (ограничење од 10% броја запослених на неодређено време се, између осталог, не односи на замену привремено одсутног запосленог).



Радно време

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

Одредбама члана 52. Закона о раду и члана 37. Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да 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 за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе у складу са извршеном проценом ризика, у складу са законом.

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду⁷⁶ прописано је: 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; да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Одредбама члана 67. Посебног колективног уговора прописано је да се Актом о процени ризика, за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су у одредбама члана 38. наведени критеријуми на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је интерним актима о процени ризика⁷⁷ проценио радна места са повећаним ризиком.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је уговорима о раду / анексима уговора о раду утврдио скраћено радно време на 23 радних места, која Актом о процени ризика Дома здравља „Др Симо Милошевић” нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду и чланом 37. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је уговорима о раду утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду и члана 37. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

⁷⁶ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 - др. закон.

⁷⁷ Акт о процени ризика и процена ризика за радна места у Дому здравља „Др Симо Милошевић”, број 5638/2 од 19. новембра 2008. године и Акт о процени ризика, број 5617/1 од 26. децембра 2017. године.



На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 8.505 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Утврђивање скраћеног радног времена на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком доводи до извршавања расхода за плате запослених за радно време које није ефективно извршено.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да радно време запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку. Достављена је Допуна Акта о процени ризика, којом је за 28 радних места утврђено да су радна места са повећаним ризиком по безбедност и здравље запослених, а која је рађена по називима радних места по старој систематизацији радних места. Дом здравља ће кроз I измену Акта о процени ризика, радна места прилагодити новом Правилнику о организацији и систематизацији послова сходно Каталогу радних места у јавним службама.

Утврђивање додатака на плату

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

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата (која се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента) увећана за радни учинак у складу са одредбама члана 2. став 4. и члана 5. став 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад)

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у 2017. години извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 25.571 хиљаде динара.

Право запосленог на додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, утврђено је одредбама члана 5. став 1. тачка 1) и став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије извршена је контрола правилности утврђивања и обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад). Утврђено је да је Дом здравља „Др Симо Милошевић” додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) обрачунавао на основицу коју чини основна плата (одређена множењем коефицијента и основице за обрачун плате) која није утврђена применом корективног коефицијента, нити увећана за радни учинак (Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности).



Увећање плате по основу стимулације

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у 2017. години извршио расход на име увећања плате по основу стимулације у износу од 1.521 хиљаде динара и исплатио је из средстава остварених пружањем услуга на тржишту.

Одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђена је могућност увећања плате до 30% по запосленом из остварених прихода који нису јавни приходи, а за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање предвиђа се могућност увећања плате из оствареног прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Одредбом члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је утврђено да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права на увећање плате из оствареног прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је током 2017. године вршио обрачун и исплату месечне стимулације запосленима, а да није претходно за сваки месец утврђено учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, вршио увећања плате и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.521 хиљаде динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку да утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Као доказ о предузетој мери доставили су Одлуку⁷⁸ којом су утврђени приходи и расходи за месец мај 2018. године са табеларним прегледом структуре укупних прихода и расхода са рачуна сопствених средстава у прилогу ове одлуке.

5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Обрасцу 5 у износу од 158.938 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед извршених расхода за услуге и робе у 2017. години по изворима средстава
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода за услуге и робе у 2017. години				Укупно
		Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
420000	Расходи за услуге и робе	-	144.620	-	14.318	158.938
421000	Стални трошкови	-	41.575	-	583	42.158

⁷⁸ Број 3230/2 од 04. јуна 2018. године.

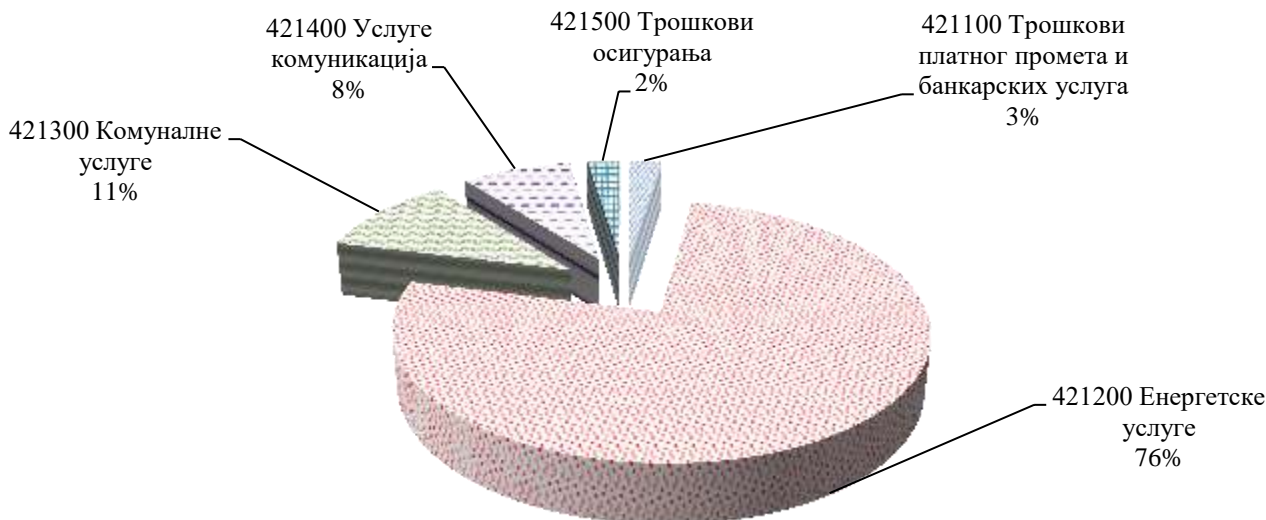


Конто	Опис	Износ извршених расхода за услуге и робе у 2017. години				Укупно
		Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
422000	Трошкови путовања	-	-	-	17	17
423000	Услуге по уговору	-	5.349	-	4.875	10.224
424000	Специјализоване услуге	-	755	-	1.002	1.757
425000	Текуће поправке и одржавање	-	9.282	-	1.659	10.941
426000	Материјал	-	87.659	-	6.182	93.841
	Учешће	-	91%	-	9%	100%

У поступку ревизије је извршено тестирање сталних трошкова, трошкова за услуге по уговору, специјализованих услуга, 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 у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године, у износу од 42.158 хиљада динара.



Слика број 4: Приказ извршених сталних трошкова у 2017. години

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

Највећи део извршених расхода за сталне трошкове у 2017. години односи се на енергетске услуге (76%) и то на трошкове грејања и електричне енергије. Дом здравља „Др Симо Милошевић” је извршио расходе за енергетске услуге на основу уговора закључених са изабраним понуђачима након спроведеног поступка јавне набавке за набавку електричне енергије и набавку уља за ложење.

Извршени расходи за комуналне услуге у највећем делу се односе на услуге одвоза медицинског отпада у износу од 1.372 хиљаде динара (31%) и трошкове за коришћење воде и канализације у износу од 970 хиљада динара (23%).

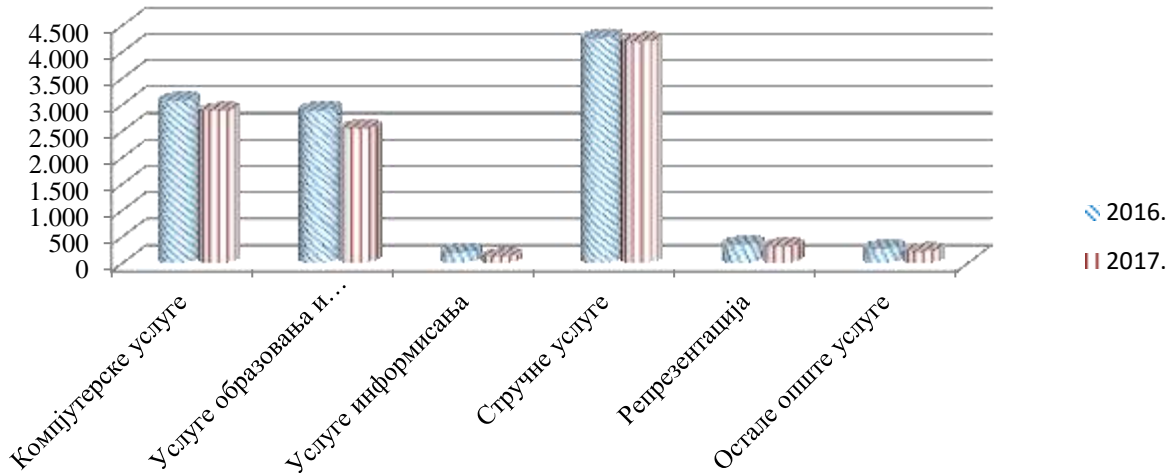
5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године, у износу од 10.224 хиљада динара.



Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 11.050 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених и стручне услуге. (у хиљадама динара)



Слика број 5: Приказ исказаних расхода за услуге по уговору

Највећи део извршених расхода за компјутерске услуге у 2017. години односи се на услуге одржавања софтвера (84%). Дом здравља „Др Симо Милошевић” је извршио расходе за одржавање софтвера на основу уговора закљученог са изабраним понуђачем након спроведеног поступка јавне набавке.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у 2017. години извршио расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 2.502 хиљада динара плаћањем трошкова специјализација запосленим лекарима и усавршавања запослених.

Извршени расходи за стручне услуге у највећем проценту (79%) односе се на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, адвокату за правно заступање пред судовима и лицима која су ангажована по привремено повременим пословима.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је више исказао расходе за стручне услуге – конто 423500 у износу од најмање 967 хиљада динара и мање исказао расходе за награде и остале посебне расходе – конто 416100 у истом износу, јер је исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора, који су запослени у установи, евидентирао као расходе за стручне услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку да исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора, који су запослени у установи, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Дом здравља „Др Симо Милошевић” је обрачунао и исплатио накнаде члановима Управног и Надзорног одбора за месец јул 2018. године и доставио налоге за књижење⁷⁹ као доказ да је исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора, који су запослени у установи, евидентирао на економској класификацији 416100 – Награде и остали посебни расходи.

⁷⁹ Налог за књижење број: 43-900 од 30. јула 2018. године (обрачун накнаде члановима управног и надзорног одбора) и налог за књижење број: 143-011 од 30. јула 2018. године (исплата накнаде члановима управног и надзорног одбора).



5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године, у износу од 1.757 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 2.424 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед структуре расхода за услуге по уговору (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	424300	Медицинске услуге	1.096	795	(301)
2	424900	Остале специјализоване услуге	812	962	150
		Укупно	1.908	1.757	(151)

У поступку ревизије тестирани су расходи за медицинске услуге и остале специјализоване услуге.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Извршени расходи за специјализоване услуге односе се на услуге јавног здравства, редовне здравствене прегледе запослених, услуге израде ревидираног акта о процени ризика, трошкове акредитације установе и остале услуге.

Дом здравља је на конту 424331 - Услуга јавног здравства – инспекција и анализа евидентирао расходе везане за израду ревидираног акта о процени ризика у износу од 216 хиљада динара, који по природи представљају расходе за стручне услуге.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је више исказао медицинске услуге – конто 424300 у износу од 216 хиљада динара и мање расходе за стручне услуге – конто 423500 у истом износу, јер је извршене расходе за израду ревидираног акта о процени ризика, који по природи представљају стручне услуге, евидентирао као расходе за медицинске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од погрешног исказивања износа на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да расходе за стручне услуге евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.1 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године, у износу од 10.941 хиљада динара.

Финансијским планом Дома здравља „Др Симо Милошевић” за 2017. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 12.267 хиљада динара.



Табела број 11: Преглед структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.947	5.802	(2.145)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.083	5.139	1.056
	425000	Текуће поправке и одржавање	12.030	10.941	(1.089)

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која је била основ за књижење расхода за текуће поправке и одржавање, у оквиру посматраног узорка.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у 2017. години извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 5.802 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за одржавање лифта и зграда и објеката, који су извршавани на основу закључених уговора и издатих наруџбеница.

Утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, у оквиру посматраног узорка, евидентирани у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у 2017. години извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 5.139 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за одржавање опреме, који су извршавани на основу закључених уговора и издатих наруџбеница.

Утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање опреме, у оквиру посматраног узорка, евидентирани у пословним књигама у складу са Контним планом за буџетски систем.

5.1.2.2.2 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године, у износу од 93.841 хиљада динара.

Табела број 12: Преглед структуре извршених расхода за материјал

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426100	Административни материјал	6.845	8.790	1.945
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	331	377	46
3	426400	Материјали за саобраћај	3.591	3.807	216
4	426500	Материјали за очување животне средине и науку	33	-	(33)
5	426700	Медицински и лабораторијски материјал	71.434	75.911	4.477
6	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.348	1.405	57
7	426900	Материјали за посебне намене	3.152	3.551	399
	426000	Материјал	86.734	93.841	7.107

У поступку ревизије је извршено тестирање административног материјала, материјала за саобраћај и медицинског и лабораторијског материјала. Извршен је увид у



фактуре, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за материјал.

Највећи део извршених расхода за материјал у 2017. години односи се на медицински и лабораторијски материјал (81%) и то на материјал за лабораторијске и медицинске тестове, лекове на рецепт, материјал за стоматологију и остали медицински материјал. Дом здравља „Др Симо Милошевић” је извршио расходе за медицински и лабораторијски материјал на основу уговора закључених са изабраним понуђачима након спроведених поступака јавних набавки.

У оквиру расхода за административни материјал, који чини 10% извршених расхода за материјал, извршено је тестирање набавке канцеларијског материјала, набавке тонера и штампаних образаца.

Утврђено је да су расходи за материјал, у оквиру посматраног узорка, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године у износу од 17.776 хиљада динара (у 2016. години 25.319 хиљада динара).

Табела број 13: Преглед издатака за нефинансијску имовину (у хиљадама динара)

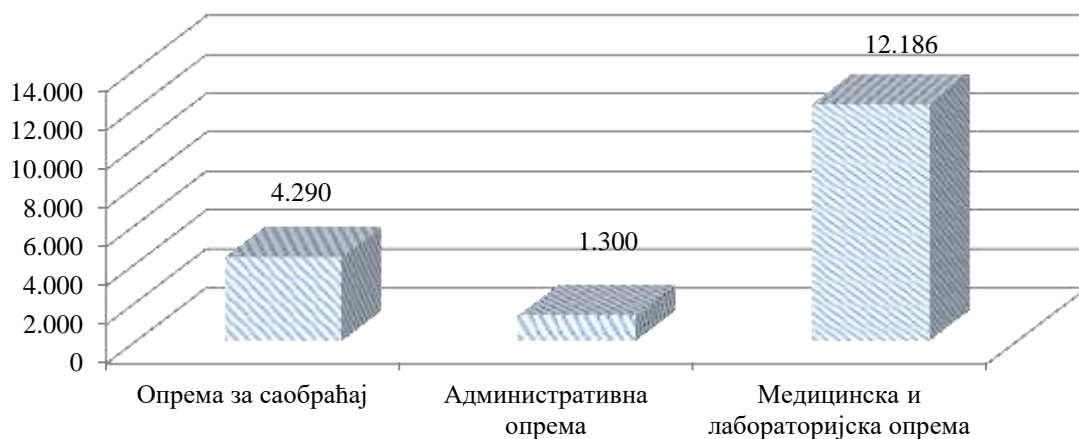
РБ	Кonto	Опис	Извршено		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	511000	Зграде и грађевински објекти	1.761	-	(1.761)
2	512000	Машине и опрема	23.558	17.776	(5.782)
	500000	Издаци за нефинансијску имовину	25.319	17.776	(7.543)

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

Машине и опрема – konto 512000

Издаци за машине и опрему извршени су у износу од 17.776 хиљада динара, а финансирани су на терет буџета града у износу од 9.363 хиљада динара (53%) и из осталих извора у износу од 8.413 хиљаде динара (47%).

(у хиљадама динара)



Слика број 6: Приказ издатака за машине и опрему



Издаци за медицинску и лабораторијску опрему се односе на набавку ултразвучног апарата, опреме за стоматологију, кардиовит апарата и остале опреме у вредности од 12.186 хиљада динара.

Издаци за опрему за саобраћај се односе на набавку два аутомобила у вредности од 4.290 хиљада динара.

Издаци за административну опрему се односе на набавку сервера, штампача, уљаних радијатора, клима уређаја и остале опреме (читачи картица, телефонских апарата), у вредности од 1.300 хиљада динара.

5.1.4. Утврђивање резултата

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године исказао буџетски дефицит у износу од 891 хиљаде динара из осталих извора.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказао расходе за амортизацију у износу од 866 хиљада динара. На тај начин је претходно исказан буџетски дефицит у износу од 25 хиљада динара увећао за наведени износ.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” је за обрачунату амортизацију у износу од 866 хиљада динара увећао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, односно преценио исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора за наведени износ.

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

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

5.2 Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 2 исказани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 765.312 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 764.591 хиљада динара (ОП 2131). Укупно остварени вишак прихода и примања – буџетски суфицит износио је 721 хиљада динара. Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у поступку кориговања исказаног вишка прихода и примања исказао кориговање вишка,



односно мања прихода (ОП 2348) у износу од 795 хиљада динара који се односи на коришћење средстава из ранијих година за покриће текућих расхода и издатака. Након кориговања вишка прихода и примања Дом здравља „Др Симо Милошевић” је исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.516 хиљада динара.

5.3 Биланс стања

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. 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

Обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис, утврђена је одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одредбом члана 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁸⁰, односно Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸¹.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Дому здравља „Др Симо Милошевић”.

Централна пописна комисија је саставила Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године⁸² са предлогом о отпису и расходовању основних средстава и потрошног материјала у којем је навела да је Извештај састављен без записника пописних комисија о попису основних средстава и ситног инвентара који нису достављени Централној пописној комисији.

Одлуком Управног одбора⁸³ Дома здравља „Др Симо Милошевић” усвојен је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза Дома здравља. Истом је констатовано да чланови пописних комисија нису сачинили извештај о попису основних средстава.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године и појединачне пописне листе, осим пописних листа зграда, грађевинских објеката и пописне листе опреме за локацију Баново брдо (централа Дома здравља „Др Симо Милошевић”), које тиму за

⁸⁰ Уредба је престала да важи 31. децембра 2017. године.

⁸¹ „Службени гласник РС”, број 33/15 од 9. априла 2015. године, а ступио је на снагу 17. априла 2015. године.

⁸² Дана 29. јануара 2018. године и заведен у писарници Дома здравља „Др Симо Милошевић” под бројем 2901 од 23. фебруара 2018. године.

⁸³ Број 719 од 23. фебруара 2018. године.



ревизију нису достављене на увид. Нисмо се могли уверити да стање нефинансијске имовине у сталним средствима исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године одговара стварном стању.

Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године, који је саставила Централна пописна комисија не садржи све потребне елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер не садржи стварно и књиговодствено стање, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да књиговодствена нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која није пописана износи најмање 204.305 хиљаде динара, што чини 53% укупно исказане активе Биланса стања на дан 31.12.2017. године.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” није извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда, грађевинских објеката и опреме) 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: Неспровођење пописа на прописан начин доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” да предузму мере и активности како би се Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза састављао у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дате препоруке и спровела ванредни попис о чему су доставили Извештај о ванредном попису⁸⁴ и Одлуку⁸⁵ Управног одбора о усвајању наведеног извештаја о ванредном попису имовине, али нису доставили комплетну пратећу документацију на основу које бисмо се могли уверити да је ванредни попис извршен у складу са датим препорукама.

5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године износи 276.483 хиљаде динара (у 2016. години 285.051 хиљада

⁸⁴ Број: 4957 од 05. октобра 2018. године.

⁸⁵ Број: 7/35 од 08. октобра 2018. године.

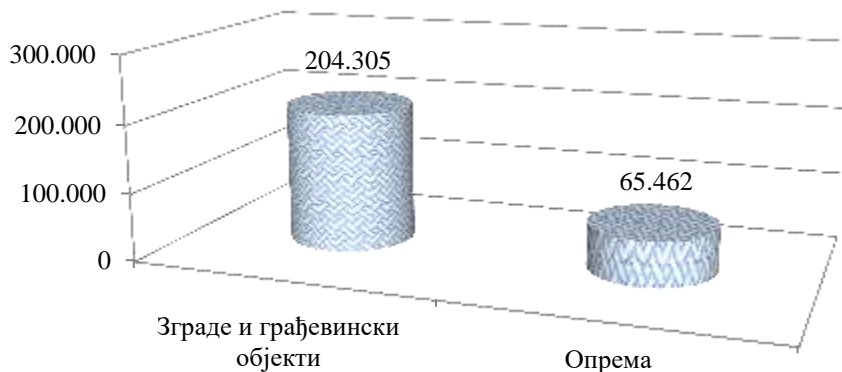


динара). У пословним књигама Дома здравља „Др Симо Милошевић” успостављена је равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 270.573 хиљада динара (у 2016. години 275.569 хиљада динара).

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 269.767 хиљада динара (у 2016. години 274.576 хиљада динара) и чини 99,7 % од стања нефинансијске имовине у сталним средствима.



Слика број 7: Приказ структуре нефинансијске имовине у сталним средствима

5.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2017. године износи 204.305 хиљада динара нето (у 2016. години 210.908 хиљада динара).

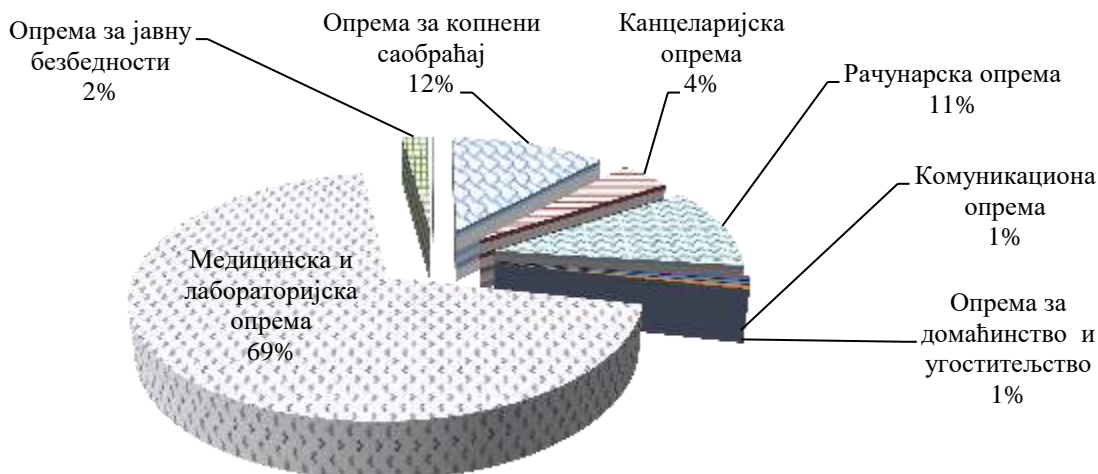
Дом здравља „Др Симо Милошевић” у својим пословним књигама има евидентирано шест објеката чија је бруто вредност 447.941 хиљада динара, исправка вредности 243.636 хиљада динара и нето вредност 204.305 хиљада динара. За предметне непокретности у евиденцији Републичког геодетског завода предати су НЕП обрасци Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије. Дом здравља „Др Симо Милошевић” у свом пословању користи и три објекта (у Великој Моштаници, Остружници и Рушњу) за које се, према јавно доступним информацијама са сајта Републичког геодетског завода, као ималац права на објекту наводи градска општина Чукарица.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” није извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2017. године и није усагласио књиговодствено и стварно стање (описано у напмени 5.3.1. Попис имовине и обавеза).

5.3.2.1.2 Опрема – конто 011200

Стање опреме на дан 31.12.2017. године износи 65.462 хиљада динара нето (у 2016. години 63.668 хиљада динара).

У наставку је дат приказ опреме коју Дом здравља „Др Симо Милошевић” користи у пословању, од које највеће учешће има медицинска и лабораторијска опрема (69%).



Слика број 8: Приказ опреме Дома здравља „Др Симо Милошевић”

5.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама на дан 31. децембар 2017. године износи 5.910 хиљада динара нето (у 2016. години 9.482 хиљада динара). Нефинансијска имовина у залихама се односи на залихе потрошног материјала, односно залихе медицинског и лабораторијског материјала (ампуле, стоматолошки материјал, лекови, административни материјал).

5.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године у Билансу стања износи 105.513 хиљаде динара (у 2016. години износи 34.876 хиљада динара).

Табела број 14: Преглед финансијске имовине у 2016. и 2017. години (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Стање		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	27.188	61.326	34.138
2	130000	Активна временска разграничења	7.688	44.187	36.499
	100000	Финансијска имовина	34.876	105.513	70.637

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2017. године износе 61.326 хиљаде динара (у 2016. години 27.188 хиљада динара) и исказани су у Билансу стања и пословним књигама на контима категорије 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.



(у хиљадама динара)



Слика број 9: Приказ структуре стања на конту 120000 на крају 2017. године

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године износе 21.099 хиљада динара.

Табела број 15: Стање на текућим рачунима Дома здравља „Др Симо Милошевић”

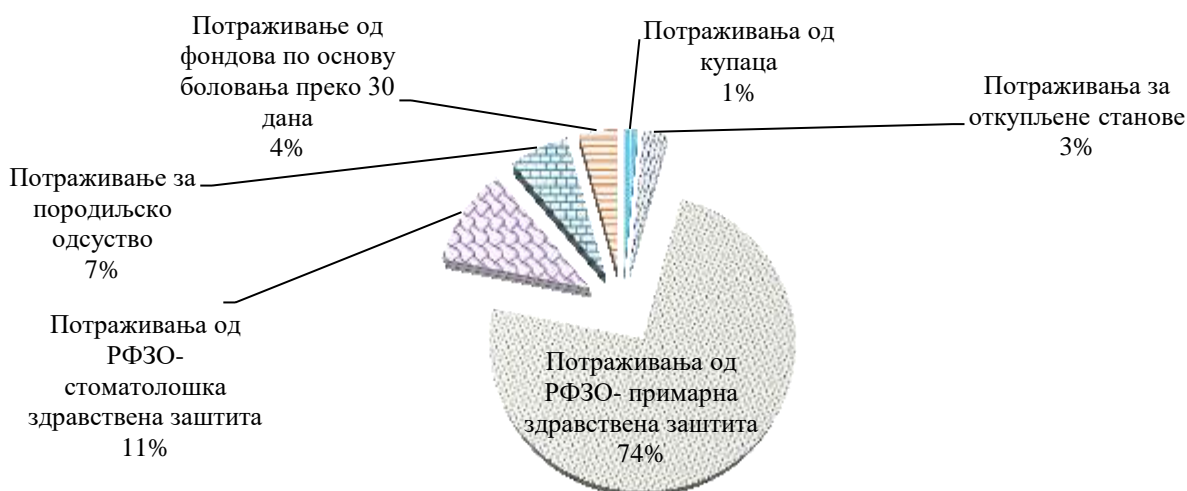
(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Стање на 31.12.2017.
1	2	3	4
1	1211121	Текући рачун - буџетски	13.210
2	1211122	Текући рачун - сопствена средства	7.889
	100000	Финансијска имовина	21.099

У поступку ревизије је утврђено да стање новчаних средстава на текућим рачунима, у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2017. године одговара стварном стању по попису.

5.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године износе 39.173 хиљада динара.



Слика број 10: Краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2017. године



Највећи износ потраживања представља потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 33.273 хиљада динара (85%) за накнаду за пружене услуге по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Стање потраживања од купаца на дан 31. децембар 2017. године износи 586 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћена потраживања од купаца са којима је Дом здравља „Др Симо Милошевић” остварио највећи промет или највећа исказана потраживања. У поступку ревизије на захтев овлашћених лица Државне ревизорске институције, достављене су Дому здравља „Др Симо Милошевић” независне конфирмације ради усаглашавања потраживања са купцима у укупном износу од 586 хиљада динара.

Укупно потврђени износ потраживања од купаца путем конфирмација износи 276 хиљаде динара (47%), а неусаглашени је 57 хиљада динара.

5.3.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године износе 84.600 хиљада динара (у 2016. години 15.550 хиљада динара).

Табела број 16: Упоредни приказ стања обавеза у 2016. и 2017. години (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Стање		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	2.173	32.269	30.096
2	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	164	186	22
3	250000	Обавезе из пословања	5.515	11.918	6.403
4	290000	Пасивна временска разграничења	7.698	40.227	32.529
	200000	Обавезе	15.550	84.600	69.050

5.3.4.1. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године износе 11.918 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед обавеза из пословања (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Стање		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.238	130	(1.108)
2	252000	Обавезе према добављачима	4.259	9.868	5.609
3	254000	Остале обавезе	18	1.920	1.902
	250000	Обавезе из пословања	5.515	11.918	6.403

Обавезе према добављачима у земљи – конто 252000

Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2017. године износи 9.868 хиљада динара.

Табела број 18: Преглед стања неизмирених обавеза (у хиљадама динара)

РБ	Назив обавезе	Стање на 31.12.2017. године
1	2	3
1	Лекови	5.239
2	Санитетски и медицински потрошни материјал	801



РБ	Назив обавезе	Стање на 31.12.2017. године
1	2	3
3	Енергенти	2.876
4	Јавно комунално предузеће	566
5	Остале обавезе	386
	Укупне обавезе	9.868

Уредбом о буџетском рачуноводству, чланом 18. ближе је уређено да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, обавезни су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

У поступку ревизије упућено је 13 захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза према добављачима према којима је Дом здравља „Др Симо Милошевић” имао највећа дуговања на крају 2017. године и са којима је остварен највећи промет у току 2017. године. Потврђено је стање у износу од 6.863 хиљаде динара (70%).

5.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дом здравља је исказао примања од продаје нефинансијске имовине на конту 800000 (ОП 3002) у износу од 80 хиљада динара, издатке за нефинансијску имовину у износу од 17.776 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068) и мањак новчаних примања (ОП 3163) у износу од 17.696 хиљада динара.

5.5 Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима – Образац је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 765.312 хиљада динара.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у Извештају о новчаним токовима исказао корекције прилива средстава који се не евидентирају преко класа седам, осам и девет у износу од 22 хиљада динара.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 764.591 хиљаде динара.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у Извештају о новчаним токовима исказао корекције одлива средстава за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 866 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 4 износио је 19.490 хиљада динара. Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 21.099 хиљаде динара.



6. Јавне набавке

Интерни акт

Одредбом члана 22. Закона о јавним набавкама је утврђено да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Управни одбор Дома здравља „Др Симо Милошевић” је на својој седници одржаној дана 30. новембра 2015. године донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља „Др Симо Милошевић”⁸⁶, којим је уредио поступак набавке унутар Дома здравља „Др Симо Милошевић”, начин планирања, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Одредбом члана 70. Закона о јавним набавкама утврђено је, између осталог и да техничке спецификације и пројектна документација представљају техничке захтеве који су обавезни и саставни део конкурсне документације у којима су предвиђене описане карактеристике добара услуга или радова, док је чланом 54. Закона утврђено да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку која се образује решењем наручиоца, да комисија припрема конкурсну документацију, огласе о јавним набавкама, измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуда или пријава, као и да је дужна да спроведе поступак јавне набавке одређен у одлуци о покретању поступка и да је одговорна за законитост спровођења поступка.

У поступку ревизије је утврђено да одредбе чл. 22, 23, 25, 26 – 28, 32, 46, 48, 59. и 62. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, утврђују, између осталог и обавезе и овлашћења Службе за јавне набавке.

Чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама је утврђено да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

У Дому здравља „Др Симо Милошевић” није организована Служба за јавне набавке услед чега се не могу применити одредбе чланова 22, 23, 25, 26 – 28, 32, 46, 48, 59, 62. Правилника о уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић” Београд⁸⁷ није утврђено успостављање Службе за јавне набавке, већ је систематизовано једно радно место службеника за јавне набавке.

Налаз: Дом здравља „Др Симо Милошевић” није усагласио одредбе Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, којима су утврђене обавезе и овлашћења Службе за јавне набавке и Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др

⁸⁶ Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља „Др Симо Милошевић” број 7/76 од 30. новембра 2015. године.

⁸⁷ Број 1395/1 од 23. марта 2018. године.



Симо Милошевић”, којим је утврђено да послове јавних набавки обавља запослени на радном месту систематизованом у оквиру Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Симо Милошевић” су прихватила дату препоруку да одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке усагласе са одредбама Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић”. Као доказ о предузетој мери доставили су Измену Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља „Др Симо Милошевић”⁸⁸ која је Одлуком⁸⁹ усвојена од стране Управног одбора и којом су, између осталог, уређене обавезе службеника за јавне набавке.

План јавних набавки

Основ за покретање поступака јавних набавки у Дому здравља „Др Симо Милошевић” у 2017. години је План набавки за 2017. годину, усвојен Одлуком Управног одбора⁹⁰. План набавки је донет у форми и садржини на начин прописан Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки⁹¹.

На основу одговарајућих одлука о изменама Финансијског плана за 2017. годину Дома здравља „Др Симо Милошевић”, Управни одбор Дома здравља „Др Симо Милошевић” је донео три одлуке о измени и допуни Плана јавних набавки за 2017. годину.

Одредбама Закона о јавним набавкама уређени су начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца.

Спроведене јавне набавке

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

Табела број 19: Преглед спроведених поступака јавних набавки (у хиљадама динара)

РБ	Број ЈН и врста поступка	Број и датум уговора	Предмет уговора	Уговорена вредност	Реализовано по уговору у 2017.	Уочене неправилности
1	2	3	4	5	6	7
1	У 4/2017, ЈНМВ	143/1 од 27.02.2017.	Одржавање интегрисаног здравствено-информационог система Heliant Health	864	754	/
2	Д 3/2017, ЈНМВ	147/1 од 01.03.2017.	Набавка канцеларијског потрошног материјала, Партија 1	1.014	812	/
3	Д 3/2017, ЈНМВ	149/1 од 01.03.2017.	Набавка канцеларијског потрошног материјала, Партија 3	872	667	/

⁸⁸ Број: 4322/1 од 22. августа 2018. године.

⁸⁹ Број: 10/14 од 22. августа 2018. године.

⁹⁰ Одлуке Управног одбора број: 7/21 од 12. априла 2017. године, 7/39 од 12. септембра 2017. године, 7/47 од 06. новембра 2017. године и 7/65 од 16. децембра 2017. године.

⁹¹ „Службени гласник РС”, број 83/15.



РБ	Број ЈН и врста поступка	Број и датум уговора	Предмет уговора	Уговорена вредност	Реализовано по уговору у 2017.	Уочене неправилности
1	2	3	4	5	6	7
4	Д 8/2016, отворени поступак	498/1 од 18.07.2016.	Набавка лабораторијског потрошног материјала, Партија 8, Vacutainer sistem за вађење крви	6.489	5.120	/
5	Д 5/2017, отворени поступак	551/1 од 20.06.2017.	Набавка лабораторијског потрошног материјала, Партија 8, Vacutainer sistem за вађење крви	7.988		/
6	Д 3/2017, ЈНМВ	150/1 од 01.03.2017.	Набавка канцеларијског потрошног материјала, Партија 4	136	136	/
7	Д 11/2016, отворени поступак	584/1 од 26.10.2016.	Набавка погонског горива и лож уља "ЕЛ", Партија 1	4.034	3.098	/
8	Д 9/2017, отворени поступак	711/1 од 23.10.2017.	Набавка погонског горива и лож уља "ЕЛ", Партија 2	8.781	2.375	/
9	Д 9/2017, отворени поступак	737/1 од 25.10.2017.	Набавка погонског горива и лож уља "ЕЛ", Партија 1	3.769	3.507	/
10	ПП 4/2017, преговарачки поступак без објављивања позива	360/1 од 23.05.2017.	Набавка реагенса и потрошног материјала за биохемијски анализатор Dxc 800 и хематолошке анализаторе HmX Act и Diff	12.231	5.633	/
11	ПП 5/2017, преговарачки поступак без објављивања позива	361/1 од 23.05.2017.	Набавка реагенса и потрошног материјала за биохемијски анализатор Siemens healthcare diagnostics gmbh - Sysmex CA 1500 dimension rxl hm и хематолошке анализаторе HmX Act и Diff	9.771	6.038	/
12	ПП 2/2017, преговарачки поступак без објављивања позива	197/1 од 04.04.2017.	Услуге одржавања Next biz интегрисаног програмског пакета	1.642	1.094	/

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у 2017. години спровео два преговарачка поступка јавне набавке без објављивања јавног позива за подношење понуда, за набавку реагенаса и потрошног материјала за биохемијске и хематолошке анализаторе, и то за:

- биохемијске анализаторе произвођача „Siemens Healthcare diagnostics GmbH” – „Sysmex CA150” и „Dimension RXL HM” и
- биохемијски анализатор „Dxc 800” и хематолошке анализаторе „XmX” и „Act Diff”.

Преговарачки поступци јавне набавке без објављивања јавног позива за подношење понуда спроведени су по добијању мишљења Управе за јавне набавке којима је утврђена основаност спровођења тих поступака, а услед чињенице да су предметни понуђачи једини овлашћени дистрибутери за биохемијске реагенсе који се користе на наведеним уређајима.

Према подацима из аналитичке евиденције опреме утврђено је да је током 2008. године Дом здравља примио донацију од Града Београда и то три хематолошка анализатора



(два комада модел „Act Diff” и један комад модел „НМХ”) и један биохемијски анализатор модел „Dxc 800”.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је током 2009. и 2010. године примио донацију апарата „Sysmex CA150” и „Dimension RxL Max HM”. Донација је примљена од добављача са којим је, у 2017. години и закључен уговор о набавци, реагенаса и потрошног материјала за биохемијски анализатор „Sysmex CA150” и „Dimension RXL HM”.

На колегијуму који је одржан дана 28. марта 2012. године, Републички фонд за здравствено осигурање је закључио да здравствене установе којима донатор понуди апарате за медицинске анализе (биохемијске, хематолошке, имунолошке, коагулометријске и друге), пре реализације такве донације обавезно контактирају и друге учеснике који врше донацију оваквих или сличних апарата, како би се између свих понуђених апарата извршио избор према најнижој цени појединачне анализе. Фонд је закључио и да здравствене установе пре коначне реализације избора донатора и апарата треба да строго воде рачуна да свака појединачна анализа која се ради на апарату не буде виша по вредности од већ постојеће уговорене цене за сваку појединачну анализу, као и да укупна цена свих урађених анализа не сме бити виша од постојеће укупне цене свих појединачних анализа по апарату.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је током 2014. године примио донацију хематолошких анализатора, модел „НМХ/A1” (један комад) и модел „Act Diff” (четири комада). Донација је примљена од добављача са којим је, у 2017. години и закључен уговор о набавци реагенаса и потрошног материјала за биохемијски анализатор „Dxc 800” и хематолошке анализаторе „XmX” и „Act Diff”.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је 2014. године закључио уговор којим је прихватио поклон пет хематолошких анализатора (произвођача Beckman Coulter, USA), уз истовремено прихватање забране отуђења предметних анализатора. Уговор је закључен са поклонодавцем – правним лицем које има искључиво право на дистрибуцију материјала који су неопходни за функционисање анализатора, због чега је здравствена установа била условљена да набавку реагенаса и материјала за ове уређаје врши искључиво од тог правног лица.

Укупна вредност апарата у тренутку пријема износила је 3.687 хиљада динара.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у периоду 2015 – 2017. године, након спроведених преговарачких поступака јавне набавке без објављивања јавног позива за подношење понуда, са истим правним лицем закључио уговоре о набавци реагенаса и потрошног материјала укупне вредности од 30.817 хиљада динара (што је 8,4 пута веће од вредности на поклон примљених анализатора).

У Дому здравља „Др Симо Милошевић”, од укупно коришћених хематолошких анализатора у периоду од 2015 – 2017. године, пет је примљено на поклон у ранијим периодима и уговори са поклонодавцима (из 2008, 2010. и 2014. год.) садрже клаузулу забране отуђења анализатора.

Поступање установа на овај начин доводи до нарушавања начела економичности и ефикасности, обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача, као и транспарентности у поступку јавне набавке, уз истовремено ограничавање у управљању покретним стварима, што није у сагласности са одредбама Закона о јавној својини којима је уређено прибављање средстава у својини оснивача.

Одредбом члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити је утврђено, између осталог и да друштвена брига за здравље на нивоу општине обухвата мере за



обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине, а у које спада и обезбеђивање медицинске опреме.

Потребно је да се уреде услови по којима здравствене установе могу примати донације, односно поклоне покретних ствари – медицинске опреме коју је, на основу одредби члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, обавезан да обезбеди оснивач здравствене установе и који представљају јавну својину.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ДР СИМО МИЛОШЕВИЋ”,
БЕОГРАД**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	78
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	81
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	85
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	86
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	90

**1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	285.051	754.720	478.237	276.483
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	275.569	737.078	466.505	270.573
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	274.576	733.606	463.839	269.767
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	210.908	447.941	243.636	204.305
1005	011200	Опрема	63.668	285.665	220.203	65.462
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	60			
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	60			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	933	3.472	2.666	806
1019	016100	Нематеријална имовина	933	3.472	2.666	806
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	9.482	17.642	11.732	5.910
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	9.482	17.642	11.732	5.910
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.309	11.732	11.732	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	8.173	5.910		5.910
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	34.876	105.513		105.513
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	27.188	61.326		61.326
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	19.490	21.099		21.099
1051	121100	Жиро и текући рачуни	19.490	21.099		21.099
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	6.625	39.173		39.173
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	6.625	39.173		39.173
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.073	1.054		1.054
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.073	1.054		1.054
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	7.688	44.187		44.187
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	7.688	44.187		44.187
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	6.450	44.057		44.057
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.238	130		130
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	319.927	860.233	478.237	381.996
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	15.550	84.600
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	2.173	32.269
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1.840	22.485
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.284	16.083
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	186	1.675
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	260	3.326
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	96	1.223
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	14	178
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		122
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		122
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	333	4.252
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	223	2.851
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	96	1.223
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	14	178
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		5.410
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		3.765
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		284
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		936
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		371
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		54
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	164	186
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	164	186
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	164	186
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	5.515	11.918
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1.238	130
1200	251100	Примљени аванси	1.238	130
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	4.259	9.868
1204	252100	Добављачи у земљи	4.259	9.868
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	18	1.920
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		295
1211	254900	Остале обавезе из пословања	18	1.625
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	7.698	40.227



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	7.698	40.227
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.073	1.054
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.334	34.930
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.291	4.243
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	304.377	297.396
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	283.227	275.807
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	283.227	275.807
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	272.950	269.031
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	9.482	5.910
1225	311500	Извори новчаних средстава	795	866
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		1.516
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	18.531	18.531
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	2.619	1.542
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО	2.619	1.542
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	319.927	381.996

**2. Биланс прихода и расхода – Образац 2**
у периоду 01.01.2017. – 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 + 2106)	759.044	765.312
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	758.592	765.232
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	13.252	9.390
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	13.252	9.390
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	13.252	9.390
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	27.975	27.450
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	26.787	26.041
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	26.787	26.041
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1.188	1.409
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.188	1.409
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	717.365	728.392
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	717.365	728.392
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	717.365	728.392
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	452	80
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	452	80
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	433	40
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	433	40
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	19	40
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	19	40
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	761.680	764.591
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	736.361	746.815
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	577.815	583.515
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	460.035	466.422
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	460.035	466.422
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	82.361	83.472
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	55.214	55.959
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	23.696	24.016
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.451	3.497
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	600	600



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2141	413100	Накнаде у натури	600	600
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	4.348	3.798
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		7
2145	414300	Отпремнине и помоћи	4.253	3.716
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	95	75
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	21.891	21.795
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	21.891	21.795
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	8.580	7.428
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.580	7.428
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	153.157	158.938
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	42.608	42.158
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.059	1.042
2158	421200	Енергетске услуге	31.676	32.222
2159	421300	Комуналне услуге	5.352	4.454
2160	421400	Услуге комуникација	3.491	3.423
2161	421500	Трошкови осигурања	1.030	1.017
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	64	17
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	64	17
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	9.813	10.224
2172	423200	Компјутерске услуге	3.063	2.870
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.944	2.540
2174	423400	Услуге информисања	179	109
2175	423500	Стручне услуге	4.085	4.189
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	15	
2177	423700	Репрезентација	320	304
2178	423900	Остале опште услуге	207	212
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	1.908	1.757
2182	424300	Медицинске услуге	1.096	795
2186	424900	Остале специјализоване услуге	812	962
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	12.030	10.941
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.947	5.802
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.083	5.139
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	86.734	93.841
2191	426100	Административни материјал	6.845	8.790
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	331	377
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.591	3.807
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	33	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	71.434	75.911
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.348	1.405
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.152	3.551
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	795	866
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	783	862
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	242	235
2203	431200	Амортизација опреме	541	627
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	12	4
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	12	4
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)		2
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)		2
2237	444200	Казне за кашњење		2
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	3.688	3.261
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	3.688	3.261
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.688	3.261
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	906	233
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	852	233
2288	482100	Остали порези	701	17
2289	482200	Обавезне таксе	149	216
2290	482300	Новчане казне и пенали	2	
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	54	
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	54	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	25.319	17.776
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	25.319	17.776
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	1.761	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.713	
2306	511400	Пројектно планирање	48	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	23.558	17.776
2308	512100	Опрема за саобраћај	2.347	4.290
2309	512200	Административна опрема	1.400	1.300
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	19.380	12.186
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	431	
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		721
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	2.636	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	2.636	795
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.744	
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	892	795
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		1.516
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		1.516
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		1.516



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
у периоду 01.01.2017. – 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)	452	80
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	452	80
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	452	80
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	433	40
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	433	40
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	19	40
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	19	40
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	25.319	17.776
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	25.319	17.776
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	25.319	17.776
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	1.761	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.713	
3074	511400	Пројектно планирање	48	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	23.558	17.776
3076	512100	Опрема за саобраћај	2.347	4.290
3077	512200	Административна опрема	1.400	1.300
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	19.380	12.186
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	431	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	24.867	17.696



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у периоду 01.01.2017. – 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 + 4106 + 4131)	759.044	765.312
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	758.592	765.232
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	13.252	9.390
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	13.252	9.390
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	13.252	9.390
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	27.975	27.450
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	26.787	26.041
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	26.787	26.041
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1.188	1.409
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.188	1.409
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	717.365	728.392
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	717.365	728.392
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	717.365	728.392
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	452	80
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	452	80
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	433	40
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	433	40
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	19	40
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	19	40
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	761.680	764.591
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	736.361	746.815
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	577.815	583.515
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	460.035	466.422
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	460.035	466.422
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	82.361	83.472
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	55.214	55.959
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	23.696	24.016
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.451	3.497
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	600	600
4181	413100	Накнаде у природи	600	600



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	4.348	3.798
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		7
4185	414300	Отпремнине и помоћи	4.253	3.716
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	95	75
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	21.891	21.795
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	21.891	21.795
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	8.580	7.428
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.580	7.428
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	153.157	158.938
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	42.608	42.158
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.059	1.042
4198	421200	Енергетске услуге	31.676	32.222
4199	421300	Комуналне услуге	5.352	4.454
4200	421400	Услуге комуникација	3.491	3.423
4201	421500	Трошкови осигурања	1.030	1.017
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	64	17
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	64	17
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	9.813	10.224
4212	423200	Компјутерске услуге	3.063	2.870
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.944	2.540
4214	423400	Услуге информисања	179	109
4215	423500	Стручне услуге	4.085	4.189
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	15	
4217	423700	Репрезентација	320	304
4218	423900	Остале опште услуге	207	212
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	1.908	1.757
4222	424300	Медицинске услуге	1.096	795
4226	424900	Остале специјализоване услуге	812	962
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	12.030	10.941
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	7.947	5.802
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.083	5.139
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	86.734	93.841
4231	426100	Административни материјал	6.845	8.790
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	331	377
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.591	3.807
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	33	
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	71.434	75.911



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.348	1.405
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.152	3.551
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	795	866
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	783	862
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	242	235
4243	431200	Амортизација опреме	541	627
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	12	4
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	12	4
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)		2
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)		2
4277	444200	Казне за кашњење		2
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	3.688	3.261
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	3.688	3.261
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.688	3.261
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	906	233
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	852	233
4328	482100	Остали порези	701	17
4329	482200	Обавезне таксе	149	216
4330	482300	Новчане казне и пенали	2	
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	54	
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	54	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	25.319	17.776
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	25.319	17.776
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	1.761	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.713	
4346	511400	Пројектно планирање	48	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	23.558	17.776
4348	512100	Опрема за саобраћај	2.347	4.290
4349	512200	Административна опрема	1.400	1.300
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	19.380	12.186
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	431	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		721
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	2.636	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	21.359	19.490
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	759.044	765.334



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		22
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	760.913	763.725
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	795	866
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	28	
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	19.490	21.099



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01.2017. – 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)	847.220	765.312			9.390	728.632		27.290
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	846.700	765.232			9.390	728.632		27.210
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	9.722	9.390			9.390			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	9.722	9.390			9.390			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	9.722	9.390			9.390			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	33.942	27.450				240		27.210
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	30.942	26.041						26.041
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	30.942	26.041						26.041
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.000	1.409				240		1.169
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.000	1.409				240		1.169
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	803.036	728.392				728.392		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	803.036	728.392				728.392		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	803.036	728.392				728.392		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	520	80						80
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	520	80						80
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	450	40						40
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	450	40						40



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	
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	70	40							40
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	70	40							40
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	847.220	765.312			9.390	728.632			27.290

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	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	847.220	764.591			9.390	727.020			28.181
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	827.338	746.815			27	727.020			19.768
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	646.386	583.515			27	578.967			4.521
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	519.065	466.422				463.204			3.218
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	519.065	466.422				463.204			3.218
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	92.913	83.472				82.913			559
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	62.288	55.959				55.584			375
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	26.732	24.016				23.855			161
5180	412300	Допринос за незапосленост	3.893	3.497				3.474			23
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	600	600							600
5182	413100	Накнаде у натури	600	600							600



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
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4.096	3.798				3.657		141
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	10	7						7
5186	414300	Отпремнине и помоћи	4.006	3.716				3.657		59
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	80	75						75
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	22.252	21.795			27	21.765		3
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.252	21.795			27	21.765		3
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7.460	7.428				7.428		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.460	7.428				7.428		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	175.840	158.938				144.620		14.318
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	45.897	42.158				41.575		583
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.051	1.042				901		141
5199	421200	Енергетске услуге	34.873	32.222				31.831		391
5200	421300	Комуналне услуге	5.004	4.454				4.448		6
5201	421400	Услуге комуникација	3.884	3.423				3.378		45
5202	421500	Трошкови осигурања	1.065	1.017				1.017		
5204	421900	Остали трошкови	20							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	99	17						17
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	44	17						17
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	10							
5210	422900	Остали трошкови транспорта	45							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	11.050	10.224				5.349		4.875
5213	423200	Компјутерске услуге	3.069	2.870				2.738		132
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.891	2.540				2.502		38



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
5215	423400	Услуге информисања	200	109				109		
5216	423500	Стручне услуге	4.258	4.189						4.189
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	20							
5218	423700	Репрезентација	342	304						304
5219	423900	Остале опште услуге	270	212						212
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2.424	1.757				755		1.002
5223	424300	Медицинске услуге	1.397	795				755		40
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.027	962						962
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	12.867	10.941				9.282		1.659
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.470	5.802				4.636		1.166
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.397	5.139				4.646		493
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	103.503	93.841				87.659		6.182
5232	426100	Административни материјал	9.686	8.790				5.041		3.749
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	455	377						377
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.572	3.807				3.807		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	10							
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	82.668	75.911				74.513		1.398
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.810	1.405				1.139		266
5240	426900	Материјали за посебне намене	4.302	3.551				3.159		392
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.000	866						866
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	950	862						862
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	250	235						235
5244	431200	Амортизација опреме	700	627						627



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	
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	50	4							4
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	50	4							4
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	5	2							2
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	5	2							2
5277	444100	Негативне курсне разлике									
5278	444200	Казне за кашњење	5	2							2
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	3.800	3.261				3.261			
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	3.800	3.261				3.261			
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.800	3.261				3.261			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	307	233				172			61
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	307	233				172			61
5329	482100	Остали порези	39	17				15			2
5330	482200	Обавезне таксе	268	216				157			59
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	19.882	17.776				9.363			8.413
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	19.882	17.776				9.363			8.413
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	19.882	17.776				9.363			8.413
5349	512100	Опрема за саобраћај	4.468	4.290				3.168			1.122
5350	512200	Административна опрема	3.070	1.300							1.300
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	12.344	12.186				6.195			5.991
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	847.220	764.591				9.390	727.020		28.181



III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / Извршени 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)	847.220	765.312			9.390	728.632			27.290
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	847.220	764.591			9.390	727.020			28.181
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		721				1.612			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0									891
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		721				1.612			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0									891