



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400-141/2018-05/6
Београд, 28. новембар 2018. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ВОЖДОВАЦ”, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ	22
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ВОЖДОВАЦ”, БЕОГРАД.....	90



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМ ЗДРАВЉА „ВОЖДОВАЦ”, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља „Вождовац” за 2017. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Дом здравља „Вождовац” је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину најмање у износу од 20.820 хиљада динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања мање исказао стање имовине и капитала у укупном износу од 9.697 хиљада динара, јер у књиговодственој евиденцији није евидентирао вредност залиха потрошног материјала које су се на дан 31.12.2017. године налазиле у помоћним магацинима на одељењима и није евидентирао увећање вредности зграда и грађевинских објеката;
- 2) у Билансу прихода и расхода, због погрешних књижења нетачно исказао остварене приходе и извршене расходе и издатке на синтетичким контима економске класификације најмање у износу од 10.667 хиљада динара;

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

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

³ „Службени гласник РС”, број 18/2015.

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



- 3) у Извештају о извршењу буџета расходе за амортизацију исказао изнад висине остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 456 хиљада динара.

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

28. новембар 2018. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

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

- 1) Неправилно извршио расходе за запослене у износу од 5.826 хиљада динара, тако што је:
 - (1) неправилно утврдио основицу за обрачун додатка на плату и накнада плате и на тај начин по овом основу извршио расходе у већем износу за најмање 3.117 хиљада динара;
 - (2) 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 2.709 хиљада динара, а да није утврдио учешће трошкова рада у оствареном приходу и за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима.
- 2) Остварио трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање, у већем износу за најмање 3.117 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад више исказао обрачунске расходе на позицији плата.
- 3) Дом здравља „Вождовац” 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 27.285 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 „Вождовац” утврђени су недостаци који се огледају у неустостављању потпуне интерне финансијске контроле и неадекватним контролама у вези са уређењем унутрашње организације, усклађивањем интерних аката са прописима, управљањем



ризицима, исказивањем расхода за амортизацију, евидентирањем пословних промена, информационом системом, интерном ревизијом и евиденцијом непокретности.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број 5.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, у којој је описано да су уговорени радници у службама здравствене заштите радника и стоматолошке здравствене заштите, у оквиру редовног радног времена, поред услуга које су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, пружали и услуге уз наплату, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга, 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 уз наплату.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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



овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

28. новембар 2018. године



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



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Мере предузете у поступку ревизије	19
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	21



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Дом здравља „Вождовац” је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године:

- 1) мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама (конто 022200) и капиталу (311200) у износу од 5.253 хиљаде динара, колико износи вредност залиха потрошног материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31.12.2017. године, које није пописао и није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем (описано у Напомени 5.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000);
- 2) мање исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 011100) и капитала најмање у износу од 4.444 хиљаде динара, јер у књиговодственој евиденцији није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.3.1.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

Дом здравља „Вождовац” је:

- 3) више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање за 284 хиљаде динара и више исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за мобилне телефоне евидентирао као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу (описано у Напомени 5.1.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи - конто 745000);
- 4) више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање за 2.180 хиљада динара и више исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за режијске трошкове евидентирао као приходе од продаје добара и услуга, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу (описано у Напомени 5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000);
- 5) више исказао расходе за стручне услуге (423500) најмање у износу од 1.180 хиљада динара и мање исказао расходе за награде и остале посебне расходе (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 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000);

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

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



- 6) више исказао медицинске услуге (конто 424300) у износу од 2.579 хиљада динара и мање расходе за стручне услуге (конто 423500) у истом износу, јер је извршене расходе по основу уговора о привремено повременим пословима, 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);
- 7) више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) најмање у износу од 4.444 хиљаде динара и мање у истом износу издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је издатке за реконструкцију амбуланте у Прњавору и радове на инвестиционом одржавању-уређењу Интерног одељења евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 8) расходе за амортизацију исказао изнад висине остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 456 хиљада динара (описано у Напомени 5.1.4 Утврђивање резултата);
- 9) пословне промене евидентирао на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем).



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) врше усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом (описано у Напомени 5.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000, Препорука број 17).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) 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 15).



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

Дом здравља „Вождовац” 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 27.285 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 (описано у Напомени 5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 2) преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у већем износу од прописаног најмање за 6.994 хиљаде динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунао и вредност накнада, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1.1.4 Додатак на плату за време проведено на раду – минули рад);
- 3) расходе за накнаде плате извршио у мањем износу од прописаног најмање за 3.877 хиљада динара, јер у основицу за обрачун накнада (рад на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства), није укључивао додатак за време проведено на раду (минули рад), што није у складу са одредбама члана 105 и 114. Закона о раду (описано у Напомени 5.1.2.1.1.3 Додаци на плату);
- 4) више остварио трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање за најмање 3.117 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад исказао обрачунске расходе на позицији плата у већем износу од прописаног, што није у складу са одредбама члана 77 став 2 тачка 1) 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);
- 5) вршио увећање плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 2.709 хиљада динара, а да није:
 - (1) усвојио општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате из прихода који настају употребом јавних средстава,
 - (2) утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу,
 - (3) за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 Посебног

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



колективног уговора чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени 5.1.2.1.1.4 Увећање плате запосленима по основу стимулације).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

Дом здравља „Вождовац“:

- 6) није усагласио одредбе Статута Дома здравља „Вождовац“ 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 и Правилника о организацији и систематизацији послова образовао 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 Акт о процени ризика са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након његовог усвајања, што није у складу са одредбом члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење);
- 9) није усвојио Стратегију управљања ризиком, што није 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);
- 10) није: (1) у закљученим уговорима о раду са запосленима утврдио новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачке 10) и 11) Закона о раду;
(2) закључио анексе уговора о раду са запосленима који су премештени на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада, што није у складу са одредбама члан 171 став 1 тачка 1) Закона о раду (описано у Напомени 3.1.1 Контролне активности);
- 11) на својој интернет страници није објавио Информатор о раду што није у складу са чланом 12 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација);
- 12) у 2017. години није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – 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.



- критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.3 Праћење и процена система);
- 13) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних 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 3.1.3 Интерна ревизија);
- 14) је усвојио Финансијски план за 2017. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију прихода и примања, расхода и издатака према свим изворима финансирања (описано у Напомени 4. Припрема и доношење финансијског плана);
- 15) није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев, што онемогућава правилну примену члана 12 став 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 16) је пружао услуге санитарног прегледа а да претходно није обезбедио решење надлежног органа о испуњености услова за њихово пружање, што није у складу са чланом 51 Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 17) није доставио надлежном органу јединице локалне самоуправе НЕП – ЈС обрасце – Подаци о непокретности у јавној својини, за непокретности које користи, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (описано у Напомени 5.3.1.1.1 Некретнине и опрема).

У Дому здравља „Вождовац“:

- 18) Правилник о организацији буџетског рачуноводства донео је директор Дома здравља „Вождовац“ а не Управни одбор здравствене установе, што није у складу са одредбама члана 136 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља „Вождовац“ (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем);
- 19) пружалац услуга за потребе одржавања информационог система „Хелиант“ има приступ продукционој бази (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Информациони систем);
- 20) 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 (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Информациони систем);
- 21) не постоји усвојен и тестиран план континуитета пословања и план опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Информациони систем);
- 22) осигураника је могуће пријавити у информациони систем „Heliant Health“, на основу једног податка (ЈМБГ, ЛБО или броја здравствене исправе) (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Информациони систем).



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” 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 услуга – конто 742000, Препорука број 12);
- 2) предузму мере којима ће обезбедити да се на основу структуре цене услуга и наплаћених прихода по том основу, за сваки месец утврде подаци о оствареним приходима, као и учешћу трошкова рада у оствареним приходима, у складу са чланом 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени 5.1.2.1.1.4 Увећање плате запосленима по основу стимулације, Препорука број 14).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да:

- 3) предузму мере и активности за усклађивање одредби Статута Дома здравља „Вождовац” 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 „Вождовац” 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) усвоје Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником 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, Препорука број 3);
- 6) министра надлежног за послове финансија извештавају о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.3 Праћење и процена система, Препорука број 8);
- 7) 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 3.1.3 Интерна ревизија, Препорука број 9);
- 8) предузму активности на прибављању решења којим се потврђује да установа испуњава услове за пружање услуга хигијенско-епидемиолошке заштите



- (санитарних прегледа) (описано у Напомени 5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуге – конто 742000, Препорука број 11);
- 9) предузму мере и активности како би утврдили структуру цена 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 10);
 - 10) донесу општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем услуга уз наплату сходно одредбама члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1.1.4 Увећање плате запосленима по основу стимулације, Препорука број 13);
 - 11) успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставе надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (описано у Напомени 5.3.1.1.1 Некретнине и опрема, Препорука број 16);
 - 12) успоставе процедуру за праћење и контролу приступа пружаоца услуга продукционој бази у погледу заштите података о личности (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Информациони систем, Препорука број 4);
 - 13) конкурсну документацију припремају, тако да садржи све потребне елементе и критеријуме за одређивање цене у понуди (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Информациони систем, Препорука број 5);
 - 14) успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, и у вези са тим дефинишу одговарајуће процедуре (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Информациони систем, Препорука број 6);
 - 15) обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или здравствене исправе), или читавањем електронске књижице (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Информациони систем, Препорука број 7).



5. Мере предузете у поступку ревизије

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

- 1) да изврше измену и допуну акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту и радној околини.

Дом здравља „Вождовац” је усвојио Измену и допуну акта о процени ризика за сва радна места и у радној околини Дома здравља „Вождовац” (описано у Напомени 3.1.1 Контолно окружење).

- 2) да предузму мере ради објављивања прописаних података у вези са пословањем, у складу са Законом о буџетском систему.

Дом здравља „Вождовац” је израдио и на својој интернет страници објавио Информатор о раду Дома здравља „Вождовац” (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација).

- 3) да усвоје аналитички контни план који ће ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Вождовац” је усвојио аналитички контни план који је усклађен са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем).

- 4) да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказују по изворима финансирања, у складу са Законом о буџетском систему.

Дом здравља „Вождовац” је усвојио измењен Финансијски план за 2018. годину, у складу са одредбама Закона о буџетском систему (описано у Напомени 4. Припрема и доношење финансијског плана).

- 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 „Вождовац” је дописом од 7. новембра 2018. године обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину (описано у Напомени 5.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000).

- 6) да обрачун и исплату додатка за време проведено на раду врше на основицу утврђену у складу са одредбама члана 5 Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама.

Дом здравља „Вождовац” је, предузео одговарајуће мере и активности и обрачун додатка за време проведено на раду ускладио са прописима, о чему је доставио адекватне доказе (описано у Напомени 5.1.2.1.1.4 Додатак на плату за време проведено на раду – минули рад).

- 7) да обрачун и исплату накнада врше на основицу утврђену у складу са у складу са одредбама члана 105 и 114 Закона о раду.

Дом здравља „Вождовац” је, предузео одговарајуће мере и активности и обрачун накнада ускладио са прописима, о чему је доставио адекватне доказе (описано у Напомени 5.1.2.1.1.5 Накнада плате запосленима).



- 8) да расходе за стручне услуге евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Дом здравља „Вождовац” је доставио доказе да расходе за стручне услуге у 2018. години евидентира 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).
- 9) да за износ наплаћених средства у текућој години, која су претходно књижена на терет текућих расхода у истој години, врше корекцију претходно књиженог расхода.
Дом здравља „Вождовац” је доставио доказе да у 2018. години за износ наплаћених средстава по основу рефундације извршених расхода за режијске трошкове и трошкове мобилних телефона врши корекцију претходно књижених расхода (описано у Напомени 5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000).
- 10) да исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у установи евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Дом здравља „Вождовац” је доставио доказе да исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у установи, у 2018. години, евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000).
- 11) да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Дом здравља „Вождовац” је доставио доказе да издатке за капитално одржавање зграда и објеката у 2018. години евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).
- 12) да у својим пословним књигама евидентирају увећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима за износ који по својој природи представља издатке за капитално одржавање зграда и објеката.
Дом здравља „Вождовац” је доставио доказе да за износ извршених издатака за капитално одржавање зграда и објеката евидентира увећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима (описано у Напомени 5.3.1.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000).
- 13) да предузму мере и активности како би се општа акта доносила од стране надлежног органа у складу са законом.
Управни одбор Дома здравља „Вождовац” је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства Дома здравља „Вождовац” број: 6634 од 23. новембра 2018. године (описано у Напомени 3.1.2 Информисање и комуникација).
- 14) да измене и допуне уговора о раду врше у складу са одредбама Закона о раду.
Дом здравља „Вождовац” је, доставио закључене Анексе уговора о раду са запосленима, које је ускладио са одредбама Закона о раду.



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом здравља „Вождовац” 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 „Вождовац” у одазивном извештају мора 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. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



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



САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	25
1.1	Оснивање и делатност Дома здравља „Вождовац”	25
1.2	Органи Дома здравља „Вождовац”	26
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	28
3.	Интерна финансијска контрола.....	29
3.1	Финансијско управљање и контрола.....	29
3.1.1.	Контролно окружење	30
3.1.2.	Управљање ризицима	35
3.1.3.	Контролне активности	36
3.1.4.	Информисање и комуникације	37
3.1.5.	Праћење и процена система	42
3.2	Интерна ревизија	43
4.	Припрема и доношење финансијског плана	44
5.	Завршни рачун	46
5.1	Извештај о извршењу буџета.....	46
5.1.1.	Текући приходи – конто 700000	47
5.1.1.1.	Други приходи – конто 740000	48
5.1.1.1.1	Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000.....	48
5.1.1.1.2	Мешовити и неодређени приходи - конто 745000	54
5.1.1.2.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	54
5.1.1.2.1	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000.....	54
5.1.2.	Текући расходи – класа 400000	56
5.1.2.1.	Расходи за запослене – конто 410000.....	57
5.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	59
5.1.2.2.	Коришћење услуга и роба – конто 420000	65
5.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	65
5.1.2.2.2	Услуге по уговору – конто 423000	66
5.1.2.2.3	Специјализоване услуге – конто 424000.....	68
5.1.2.2.4	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	69
5.1.2.2.5	Материјал – конто 426000	71
5.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	74
5.1.3.1.	Машине и опрема – конто 512000	74
5.1.4.	Утврђивање резултата	75
5.2	Биланс прихода и расхода	76
5.3	Биланс стања.....	76
5.3.1.	Нефинансијска имовина – конто 000000	77
5.3.1.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	77
5.3.1.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000	78
5.3.1.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	80
		23



5.3.2.	Финансијска имовина – конто 100000	81
5.3.2.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	81
5.3.2.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – 121000.....	82
5.3.2.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	82
5.3.3.	Обавезе – конто 200000	83
5.3.3.1.	Обавезе из пословања – конто 250000	83
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	84
5.5	Извештај о новчаним токовима	85
5.5.1.	Новчани приливи	85
5.5.2.	Новчани одливи.....	85
5.5.3.	Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године	85
5.5.4.	Кориговани приливи за примљена средства у обрачун и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	85
6.	Јавне набавке	85



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља „ Вождовац” Београд, Устаничка бр. 16
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број:	07028547
Порески идентификациони број (ПИБ):	101734535
Шифра делатности:	8621 – општа медицинска пракса
Број уписа у регистар:	Уписан у судски регистар код Привредног суда у Београду под бројем 1 FI 610/16 регистарски уложак број 5-307-00 од 09.12.2016. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-715661-46 Буџетски рачун 840-646667-30 Сопствени приходи 840-177761-54 Боловање
Одговорно лице	в.д. директора Др Невенка Величковић

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

1.1 Оснивање и делатност Дома здравља „Вождовац”

Дом здравља „Вождовац” пружа здравствене услуге из домена примарне здравствене заштите на територији општине Вождовац за 167.331 становника према последњим подацима, на површини од 148 км².

Решењем Привредног суда у Београду¹¹ од 10. априла 1998. године, извршена је регистрација Дома здравља „Вождовац” 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 „Вождовац” приликом регистрације наведена је Република Србија.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Вождовац” од 29. новембра 2006. године¹² коју је донела Скупштина града Београда, оснивачка права пренета су са Републике Србије на Град Београд, а све у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити, чл. 10 став 1 тачка 13 и чл. 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. 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,

¹¹ Број VI FI-1558/98 од 10. априла 1998. године.

¹² Број 5-476/06-Ц од 29. новембра 2006. године.

¹³ "Службени лист града Београда", бр. 39/08, 6/10, 23/13, 7/16 и 17/16.



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 „Вождовац” усвојио је Статут Дома здравља „Вождовац”, на који је Скупштина града Београда дала сагласност¹⁴. Измене Статута усвојене су на седницама одржаним 19. новембра 2012. године и 13. децембра 2012. године, на које је оснивач дао сагласност¹⁵.

Чланом 14 Статута дефинисано је да Дом здравља „Вождовац” обавља примарну здравствену делатност, а чланом 15 да Дом здравља „Вождовац” пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе услуге за све категорије становништва из области: опште медицине, педијатрије, гинекологије, медицине рада, хитне медицинске помоћи, стоматологије, поливалентне патронаже и здравствене неге, физикалне медицине и рехабилитације, радиолошке и лабораторијске дијагностике, фармацеутске делатности, социјалне медицине са информатиком као и специјалистичко-консултативне делатности из интерне медицине, психијатрије (заштите менталног здравља), офталмологије и оториноларингологије.

1.2 Органи Дома здравља „Вождовац”

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 Дома здравља „Вождовац” 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 23 Статута Дома здравља „Вождовац”.

Одредбама члана 132 став 3 и 6 Закона о здравственој заштити, као и чланом 21 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.

В.Д. директора Дома здравља „Вождовац” је Др Невенка Величковић, која је решењима Скупштине града Београда¹⁶ именована на периоде од шест месеци.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописана је одредбама чл. 136 и 137 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута. Чланове управног одбора именује оснивач на период од четири године.

¹⁴ Одлука број: 5-12/07-Ц од 20. фебруара 2007. године.

¹⁵ Одлукама број: 110-771/12-Ц од 14. децембра 2012. године и 110-385/13-Ц од 30. маја 2013. године.

¹⁶ Решења о именовању број 112-852/16-Ц од 30. новембра 2016. године и број 112-343/17-Ц од 15. јун 2017. године.



Управни одбор Дома здравља „Вождовац” има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у дому здравља са високом школском спремом, а три члана су представници оснивача. Чланови управног одбора из здравствене установе именују се на период од четири године на предлог Стручног савета Дома здравља.

Скупштина града Београда је Решењима¹⁷ именовала чланове Управног одбора на период од четири године. Начин рада и одлучивања Управног одбора уређен је Пословником о раду Управног одбора¹⁸.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 32 и 33 Статута Дома здравља „Вождовац”, 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 решењима¹⁹ именовала чланове Надзорног одбора на период од четири године. Начин рада и одлучивања Надзорног одбора уређен је Пословником о раду Надзорног одбора²⁰.

Стручни органи Дома здравља „Вождовац”

Стручни органи Дома здравља „Вождовац” су образовани у складу са чланом 143 Закона о здравственој заштити и чланом 35 Статута Дома здравља „Вождовац” и то су:

а) Стручни савет, који је сагласно члану 144 став 1 Закона о здравственој заштити и члану 36 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 10 чланова.

Директор Дома здравља „Вождовац”, је на основу чл. 23, 36 и 37 Статута донео одлуку о именовању председника и чланова Стручног савета²¹.

б) Стручни колегијум, који је сагласно члану 146 став 1 Закона о здравственој заштити и члану 38 Статута стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Дома здравља „Вождовац”. Одредбама члана 38 став 2 Статута уређено је да су чланови стручног колегијума помоћници директора, главна медицинска сестра – техничар, начелници организационих јединица, начелници немедицинских служби.

в) Етички одбор, који 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 39 Статута. Етички одбор има 7 чланова, од којих се 5 чланова именују из реда запослених у Дому здравља, а два члана из реда грађана који живе или раде на територији оштине Вождовац и који имају завршен правни факултет. Чланове етичког одбора именује директор на предлог стручног савета.

Директор Дома здравља „Вождовац” је 7. фебруара 2017. године именовao чланове Етичког одбора²² Дома здравља.

¹⁷ Решење о именовању број: 112-226/13-Ц од 30. маја 2013. године, број: 112-154/14-Ц од 23. јуна 2014. године, број: 112-296/16-Ц од 8. јуна 2016. године, број: 112-720/15-Ц од 23. октобра 2015. године, број: 112-719/17-Ц од 26. септембар 2017. године.

¹⁸ Број: 1290 од 13. априла 2009. године.

¹⁹ Решење о именовању број: 112-278/13-Ц од 30. маја 2013. године, број: 112-171/14-Ц од 23. јуна 2014. године, број: 112-722/15-Ц од 23. октобра 2015. године, број: 112-765/17-Ц од 26. септембра 2017. године.

²⁰ Број: 1544 од 5. маја 2009. године.

²¹ Одлука број: 330 од 20. јануара 2017. године.

²² Одлука број: 158 од 7. фебруара 2017. године.



г) Комисија за унапређење квалитета рада - 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 41 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 43 Статута, Комисија за унапређење квалитета рада има седам чланова, а именује их директор.

Директор Дома здравља „Вождовац” је 20. јануара 2017. године, именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада²³.

Дом здравља „Вождовац” донео је:

- 1) Пословник о раду Стручног савета²⁴,
- 2) Пословник о раду Етичког одбора²⁵,
- 3) Пословник о раду Стручног колегијума²⁶.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској Институцији²⁷ је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о здравственој заштити²⁸;
- 2) Закон о здравственом осигурању²⁹;
- 3) Закон о буџетском систему;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁰;
- 5) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³¹;
- 6) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³²;
- 7) Закон о јавним набавкама³³;
- 8) Закон о раду³⁴;
- 9) Уредба о коефицијентима за обрачун плата у државним органима и јавним службама³⁵;

²³ Одлука број: 320 од 20. јануара 2017. године.

²⁴ Број: 1960 од 14. јуна 2017. године.

²⁵ Број: 1959 од 14. јуна 2017. године.

²⁶ Број: 2402 од 20. јула 2007. године.

²⁷ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

²⁸ „Службени гласник РС“ бр. 107/05, 72/2009 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15.

²⁹ „Службени гласник РС“ бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/2011, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС и 106/15.

³⁰ „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон.

³¹ „Службени гласник РС“ број 116/14.

³² „Службени гласник РС”, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС.

³³ „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

³⁴ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17.

³⁵ „Службени гласник РС“ бр 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14.



- 10) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁶;
- 11) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину³⁷;
- 12) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁸;
- 13) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁹.

3. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

Критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁰, који је донео министар финансија.

Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

За успостављање, одржавање, и 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

³⁶ „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

³⁷ „Службени гласник РС” бр 109/2016, 19/2017, 29/2017 - испр., 57/2017, 73/2017, 98/2017, 112/2017 и 119/2017.

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

³⁹ „Службени гласник РС” број 1/2015.

⁴⁰ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



и редовном ажурирању система финансијског управљања и контроле унутар њихових организација и вршити координацију између унутрашњих организационих јединица⁴¹.

Дом здравља „Вождовац” није донео акциони план и није формирао радну групу ради успостављања, одржавања и унапређења система финансијског управљања и контроле.

3.1.1. Контролно окружење

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

Управни одбор Дома здравља „Вождовац” донео је Стратешки план Дома здравља „Вождовац” за период 2016 – 2020 година⁴², којим је утврђена мисија и визија дома здравља у наведеном периоду, као и дефинисани стратешки циљеви, са обавезом руководства да прати активности на реализацији стратешких циљева и о томе обавештава Управни одбор установе.

У поступку ревизије је утврђено да су органи Дома здравља „Вождовац” радећи на креирању интерног контролног окружења, поред Статута, донели интерна акта наведена у табели.

Табела 1. Преглед донетих интерних аката Дома здравља „Вождовац”

Р.Б.	Области које се уређују доношењем општих аката	Општа акта донета у Дому здравља „Вождовац”	Датум доношења/измене акта
1	Организација и систематизација послова у Дому здравља „Вождовац”	Правилник о организацији и систематизацији послова	10. март 2016. год.
2	Стручно усавршавање и специјализација здравствених радника и здравствених сарадника	Правилник о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника	2. август 2007. год
3	Спровођење и унапређење мера безбедности на раду	Правилник о безбедности и здрављу на раду	2. август 2007. год.
4	Област заштите од пожара	Правила заштите од пожара	3. новембар 2015. год.
5	Боравак и понашање корисника здравствене заштите и остваривање других видова здравствене заштите, понашање радника Дома здравља	Правилник о кућном реду	2. август 2007. год.
6	Рокови чувања регистратурског материјала	Листа категорија регистратурског материјала са роковима чувања	8. новембар 2012. год.
7	Заштита података информационог система	Процедура заштите података информационог система	10. март 2017. год
8	Чување и „back up” података	Процедура чувања и „back up” података	10. март 2017. год
9	Начин поступка у отклањању квара информационог система	Процедура за пријављивање и отклањање застоја у раду информационог система	10. март 2017. год

⁴¹ Тачка 3.1.2 Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2020. године.

⁴² Стратешки план донет је 31.12.2016. године.



Статут Дома здравља "Вождовац"

Статутом Дома здравља „Вождовац”, 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 44 Статута Дома здравља „Вождовац” 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. Број интерних контролора и делокруг њиховог рада одређен је актом о организацији и систематизацији. У ставу 4 истог члана наведено је да су интерни контролори директно одговорни директору Дома здравља, а извештај о обављању послова интерне контроле подносе Управном одбору најмање два пута годишње.

На поступак и начин вршења интерне контроле у Дому здравља примењују се одредбе закона којим се уређује буџетски систем, као и прописи донети за спровођење тог закона (члан 45).

Статут Дома здравља „Вождовац” донео је Управни одбор дома здравља на основу одредби тада важећег Закона о здравственој заштити⁴³.

Табела 2. Преглед неусаглашености Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Вождовац” у делу успостављања интерне финансијске контроле

Статут Дома здравља „Вождовац” (члан 44)	Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Вождовац” (члан 8)
Успоставља систем интерне контроле са интерним контролорима одговорним Директору дома здравља	Успоставља се интерна ревизија – „овлашћени интерни ревизор” одговоран Директору дома здравља

Законом о изменама и допунама Закона о здравственој заштити⁴⁴ 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 „Вождовац”, са важећим прописима и утврђено је да Дом здравља „Вождовац” 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 „Вождовац” није усагласио одредбе Статута Дома здравља „Вождовац” у делу система интерне финансијске контроле са одредбом члана 80 Закона о буџетском систему.

Ризик: Пословање субјекта ревизије у условима када послови интерне финансијске контроле нису уређени у складу са прописима којима се уређује буџетски систем може довести до неправилности у извршавању финансијског плана.

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

⁴³ „Службени гласник РС”, број 107/05.

⁴⁴ „Службени гласник РС”, број 57/11.



Организациона структура Дома здравља „Вождовац”

Законом о здравственој заштити је уређено да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других услова. Услове и начин унутрашње организације здравствених установа прописује министар надлежан за послове здравља.

Одредбом члана 2 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁴⁵, 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.

Унутрашња организација Дома здравља „Вождовац” ближе је уређена Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова⁴⁶ у Дому здравља „Вождовац”.

У поступку ревизије, извршена је анализа општих аката Дома здравља „Вождовац” и контрола усклађености унутрашње организације прописане Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Вождовац” са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 16 Статута Дома здравља „Вождовац” и члана 8 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, образоване су следеће организационе јединице:

1. За здравствену заштиту одраслих становника,
2. За здравствену заштиту жена,
3. За здравствену заштиту деце и школске деце,
4. За поливалентну патронажу,
5. За здравствену заштиту радника
6. За стоматолошку здравствену заштиту,
7. За лабораторијску, радиолошку и другу дијагностичку делатност,
8. За физикалну медицину и рехабилитацију,
9. За специјалистичко-консултативну делатност,
10. За правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

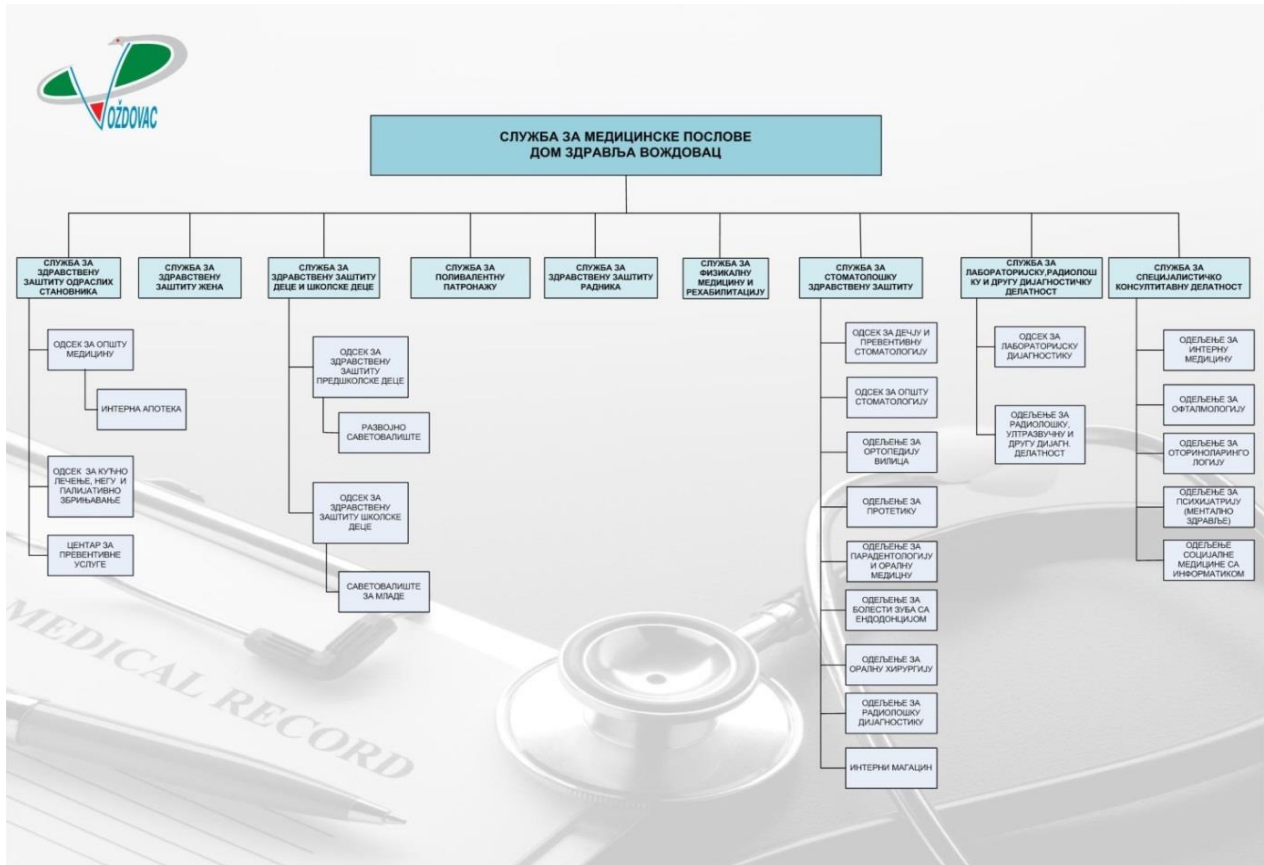
У оквиру организационе јединице за Здравствену заштиту одраслих становника образован је Центар за превентивне здравствене услуге, а у оквиру јединице за Здравствену заштиту деце и школске деце организовано је Развојно саветовалиште и Саветовалиште за младе.

Осим наведених организационих јединица образоване су уже организационе јединице, укључујући и мрежу просторно издвојених здравствених станица и здравствених амбуланти, које се утврђују актом о организацији и систематизацији послова који доноси Директор дома здравља.

У поступку ревизије утврђено је да су медицинске службе у Дому здравља „Вождовац” образоване у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.

⁴⁶ Број: 1560 од 10. марта 2016. године.



Слика број 1. Преглед унутрашње организације Службе за медицинске послове Дома здравља „Вождовац”

Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Вождовац”

Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Вождовац”, образоване су уже организационе јединице у оквиру служби.

Чланом 17 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа утврђено је да за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују се организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економско - финансијске послове;
- 2) служба за техничке и друге сличне послове.

У поступку ревизије је извршена провера усклађености унутрашње организације утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Вождовац” са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Дома здравља „Вождовац”.



Табела 3. Табеларни приказ организације немедицинске службе у Дому здравља „Вождовац”

Статут Дома здравља „Вождовац” (члан 16)	Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Вождовац” (члан 8)	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (члан 17)
1	2	3
Организациона јединица за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.	Служба за немедицинске послове (Организациона јединица за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове): 1. Одсек за економско-финансијске послове, -одељење за књиговодство, -одељење финансијске оперативе, 2. Одсек за правне, опште и кадровске послове, - одељење за правне и кадровске послове, - одељење за јавне набавке, 3. Одсек за информационо-комуникационе технологије, - одељење за информационе системе и мреже, - одељење за информисање и комуникацију, 4. Одсек за безбедност, возни парк и техничке послове, - одељење за техничке послове, - одељење за безбедност, - одељење за возни парк. 5. Одсек за екологију, - одељење за медицински отпад, 6. Група за хигијену и вешерај	1. Служба за правне и економско-финансијске послове (одељења или одсеци за: -правне послове, -послове интерне контроле и - финансијске послове) 2. Служба за техничке и друге сличне послове, (одељења или одсеци за: - одржавање објеката, - опреме и возила, - услуге вешераја, - грејања, - транспорта и др.)

Налаз: Дом здравља „Вождовац” је на основу Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова образовао 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.

Ризик: Неусаглашеност Статута у делу образовања унутрашњих организационих јединица са одредбама подзаконских прописа, којима се ближе уређују ова питања, доводи до ризика од нефункционалне организације послова, нарушавања хијерархије руковођења и неиспуњавања постављених циљева.

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

Акт о процени ризика

Одредбама члана 13 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Ставом 2 истог члана је утврђено да је послодавац дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.



Дом здравља „Вождовац” је 3. децембра 2008. године усвојио Акт о процени ризика⁴⁷, за сва радна места и у радној околини којим су утврђена радна места са повећаним ризиком.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини⁴⁸ је утврђен начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика.

Одредбом члана 3 овог Правилника је утврђено да процена ризика обухвата, између осталог и снимање организације рада. Снимање организације рада обухвата увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца (члан 6). Одредбом члана 15 наведеног Правилника, између осталог утврђено је и да акт о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама (у делу који се односи на одређено радно место и с њим повезана радна места) у случају када је процена заснована на подацима који нису ажурни и када постоје могућности и начини за унапређење, односно допуну процењених ризика.

У поступку ревизије утврђено је да Акт о процени ризика, који је био у примени током 2017. године, не одговара унутрашњој организацији утврђеној Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља, односно да за радна места систематизована након усвајања Акта о процени ризика није извршена процена ризика.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” није ажурирао Акт о процени ризика са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након његовог усвајања, што није у складу са одредбом члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су поступила по датој препоруци да изврше измене и допуне акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту и радној околини.

Дом здравља „Вождовац” је усвојио Измену и допуну акта о процени ризика за сва радна места и у радној околини Дома здравља „Вождовац” број 5650 од 08.10.2018. године.

3.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се

⁴⁷ Акт о процени ризика број 4643 од 2. децембра 2008. године.

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 – испр., 30/10 и 102/15.



контролно окружење значајније измени.

Утврђено је да Дом здравља „Вождовац” није усвојио стратегију управљања ризиком.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” није усвојио стратегију управљања ризиком, што није 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.

Ризик: Недоношење стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер није извршио идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да усвоје Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.3. Контролне активности

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

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

Радноправна документација

Одредбама члана 33 Закона о раду утврђени су обавезни елементи уговора о раду који обухватају и утврђивање новчаног износа основне зараде на дан закључења уговора о раду, елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог (став 1 тачке 10) и 11) наведеног члана). Истим чланом Закона о раду је утврђено да уговор о раду не мора да садржи елементе из става 1 тач. 11-13) овог члана ако су они утврђени законом, колективним уговором, правилником о раду или другим актом послодавца у складу са законом, у ком случају у уговору мора да се назначи акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду.

Одредбама члана 171 Закона о раду је прописано да послодавац може запосленом да понуди измену уговорених услова рада (анекс уговора), између осталог и ради премештаја на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада.

Увидом и анализом досијеа и уговора о раду који су закључени са запосленима у Дому здравља „Вождовац” утврђено је да уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду као ни елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог, односно нису наведени ни други акти којима би се могла утврдити права у моменту закључења уговора о раду наведена у члану 33 став 1 тачке 10) и 11).

Такође, утврђено је да измене уговорених услова рада у виду премештаја на други



одговарајући посао због потреба процеса и организације рада нису регулисане анексом уговора о раду већ само решењем или одлуком директора Дома здравља.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” није:

(1) у закљученим уговорима о раду са запосленима утврдио новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачке 10) и 11) Закона о раду;

(2) закључио анексе уговора о раду са запосленима који су премештени на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада, што није у складу са одредбама члан 171 став 1 тачка 1) Закона о раду.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су поступила по датој препоруци да измене и допуне уговоре о раду у складу са одредбама Закона о раду. Као доказ доставила су анексе уговора о раду закључене са запосленима.

3.1.4. Информисање и комуникације

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација. Ове информације омогућавају запосленима да преузму одговорности и ефективно комуницирају на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

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 чланом 12 став 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Јавност рада Дома здравља „Вождовац” остварује се пружањем информација путем интернет странице www.dzvozdoc.rs.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Вождовац” на својој интернет страници није објавио информатор о раду.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” на својој интернет страници није објавио Информатор о раду што није у складу чланом 12 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила дату препоруку да предузму мере ради објављивања прописаних података у вези са пословањем, у складу са Законом о буџетском систему.

Дом здравља „Вождовац” је израдио и на својој интернет страници објавио Информатор о раду Дома здравља „Вождовац”.

Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74 став 1 Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења



пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља „Вождовац”

Дом здравља „Вождовац” примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства⁴⁹ из 2007. године који је донео директор Дома здравља.

Овим Правилником ближе су уређени: начин организовања рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

Одредбама члана 136 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља „Вождовац” прописано је да управни одбор здравствене установе, између осталог, доноси друге опште акте установе у складу са законом.

Налаз: Правилник о организацији буџетског рачуноводства донео је директор Дома здравља „Вождовац” а не Управни одбор здравствене установе, што није у складу са одредбама члана 136 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља „Вождовац”.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила дату препоруку да предузму мере и активности како би се општа акта доносила од стране надлежног органа у складу са законом.

Дом здравља „Вождовац” је доставио Правилник о организацији буџетског рачуноводства Дома здравља „Вождовац”⁵⁰ и Одлуку управног одбора о усвајању истог⁵¹.

У наредној табели дат је преглед рачуноводствених поступака и контрола које су утврђене Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља „Вождовац”.

Табела 4. Преглед рачуноводствених поступака и контрола

Опис	Опис	Опис
Веродостојност, тачност и потпуност	Контрола законитости рачуноводствене исправе	Интерна контрола рачуноводствених исправа
Одговорност	Одговорност	Одговорност
Лице које је одређено да саставља рачуноводствене исправе	Руководилац рачуноводства	Лице које је одређено да контролише рачуноводствене исправе у погледу правног основа настале пословне

⁴⁹ Правилник о организацији буџетског рачуноводства Број: 2663 од 16. августа 2007. године.

⁵⁰ Број: 6634 од 23. новембра 2018. године.

⁵¹ Број: 6634/1 од 23. новембра 2018. године.



промене и наменског коришћења средстава, односно пружање обавеза.		
Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности
Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправи	Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправи	Потпис одговорних лица на рачуноводственим исправама

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Правилника о рачуноводству са Уредбом о буџетском рачуноводству у делу обавезе вођења пословних књига; пријема, кретања и рокова за достављање и књижење документације и контроле рачуноводствених исправа.

Вођење пословних књига

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређују се стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем са садржајем конта у Контном плану, који је сачињен у складу са међународном ГФС методологијом (Статистика државних финансија)⁵².

Одредбама члана 9 наведеног Правилника прописано је да су Контним планом утврђене бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Дома здравља „Вождовац” прописано је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства уз примену прописаног контног плана, на шестом нивоу, по прописаном контном плану, на шестом нивоу за буџетски систем. Дом здравља „Вождовац” може у складу са својим потребама, прописати контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу, чини Контни план буџетског корисника.⁵³

Увидом у евиденције пословних књига, утврђено је да су пословне промене евидентирани на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Табела 5. Преглед одступања субаналитичких конта Дома здравља „Вождовац” од прописаног Контног плана за буџетски систем -у хиљадама динара-

Контно	Назив конта	Износ (стање на дан 31.12.)
1	2	3
022123	Ситан инвентар	846
022193	Исправка вредности потрошног материјала	277
411123	Мртвозорство	135
421393	Трошкови инфостана	76
421415	Картице за фискалне касе-GPRS	58
424615	Контрола опреме за пожар -ПП апарата	124
512216	Уградна опрема	16
771112	Рефундација боловања - породиље	Евидентиран промет
771113	Рефундација боловања	Евидентиран промет

⁵² Члан 1 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/2016, 46/17, 114/17.

⁵³ Члан 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.



Налаз: Дом здравља „Вождовац” је током 2017. године пословне промене евидентирао на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила дату препоруку да усвоје аналитички контни план у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исти доставила.

Дом здравља „Вождовац” је усвојио аналитички контни план који је усклађен са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Информациони систем

Информатичка инфраструктура

Информациони систем Дома здравља „Вождовац” функционално покрива комплетну основну делатност и континуирано се развија, како када је реч о хардверском, тако и о софтверском делу система, кориснички рачунари на укупно 26 локација су са серверима у централној згради повезани LAN, WLAN и VPN мрежом.

У Дому здравља „Вождовац” (централна локација је на адреси Устаничка 16а), на WAN мрежу Дома здравља повезано је коришћењем L3VPN технологије 14 амбуланти (20 рачунара укупно), док је бежичним антенама повезано 12 амбуланти (112 рачунара укупно).

Корисници ИТ система раде на укупно 320 персоналних рачунара, од тог броја преко 50% рачунара је старије од 5 година (174 рачунара), и 205 штампача.

Платформа на радним станицама је „MS Windows”, медицинско особље за рад са пацијентима користе web апликације „IZIS” и „Heliant Health”, а запослени у администрацији „Heliant Moneo” апликацију. Сваки корисник апликација има своје корисничко име и лозинку. Поред ових, у употреби је и ЛИС софтвер (за лабораторијске анализе).

У сервер сали се налазе три рек ормана са серверима (Storage, Backup, Domain server, Mail server). Просторија је са посебним наизменичним напајањем изведеним са главне разводне табле, климатизована и физички обезбеђена.

Развој и одржавање

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

У поступку ревизије утврђено је да у Дому здравља „Вождовац” не постоје процедуре којим се ближе уређују услови екстернализације услуга, а што је предвиђено чланом 26 Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја⁵⁴.

Налаз: У Дому здравља „Вождовац” пружалац услуга за потребе одржавања информационог система „Хелиант” има приступ продукционој бази.

Ризик: Постоји могућност неовлашћеног уноса, измене или увида у базу података од стране запослених код пружаоца услуга.

⁵⁴ „Службени гласник РС”, број 94/16.



Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да успоставе процедуру за праћење и контролу приступа пружаоца услуга продукционој бази у погледу заштите података о личности.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила дату препоруку и доставила Изјаву добављача софтвера о поверљивости пружаоца услуга и објашњење да се у Дому здравља продукциона база података користи за ради отклањања насталих грешака, погрешних унос.

Конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система „Heliant Health” не садржи све неопходне техничке карактеристике – у конкретном случају није јасно како је понуђач формирао цену.

Налаз: У Дому здравља „Вождовац” 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 „Вождовац” да конкурсну документацију припремају, тако да садржи све потребне елементе и критеријуме за одређивање цене у понуди.

Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

За потребе архивирања података пословних апликација користе се storage сервер капацитета „4ТВ”. Дом здравља „Вождовац” користи резервни сервер на коме се складиште резервне копије података пословних апликација, који се налази у истој сервер сали.

По речима руководиоца послова информационог система и технологија резервни сервер постоји али на њему није инсталиран апликативни софтвер, тако да он не би могао да замени примарни у случају његовог квара.

У Дому здравља „Вождовац” не постоји усвојен и тестиран план континуитета пословања и план опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја, 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, а што је законска обавеза а у складу са чланом 29 Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја.

Налаз: У Дому здравља „Вождовац” не постоји усвојен и тестиран план континуитета пословања и план опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја, како је то прописано 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.

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



Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила препоруку и доставила образложење везано за мере заштите информационог система у случају нежељеног догађаја, као и процедуру за чување електронских података⁵⁵.

Апликативне контроле

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

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

Налаз: У Дому здравља „Вождовац” осигураника је могуће пријавити у информациони систем „Heliant Health”, на основу једног податка (ЈМБГ, ЛБО или броја здравствене исправе).

Ризик: Постоји ризик 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 „Вождовац” да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или здравствене исправе), или читавањем електронске књижице.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила препоруку и доставила образложење да је захтев да се претрага пацијената врши по најмање два податка унет у план развоја и биће реализован у наредном периоду.

3.1.5. Праћење и процена система

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

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

Налаз: Дом здравља „Вождовац” у 2017. години није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неизвештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, онемогућена је

⁵⁵ „Процедура за чување (back up) електронских података“ број: 6654 од 23. новембра 2018. године.



координација, праћење примене и сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да министра надлежног за послове финансија извештавају о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.2 Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵⁶, прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

Ризик: Неуспостављање функције интерне ревизије умањује могућности идентификације и раног решавања потенцијалних слабости у контролама, што може довести до пропуштања прилике за корективна реаговања којима се спречава нарушавање квалитета пословања. Такође, због изостанка независне потврде и информације о ефикасности функционисања процедура и система интерних контрола, повећава се могућност доношења одлука на основу информација за које није потврђено да су потпуне и поуздане и које могу проузроковати оперативну неефикасност и финансијске губитке.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” 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 „Вождовац” су прихватила дату препоруку и упутила Министарству здравља Захтев за проширење Кадровског плана за 2018. годину. Проширење Кадровског плана за 2018. годину односи се на једног немедицинског административног радника са високом стручном спремом – дипломираног економисту, ради успостављања 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.

⁵⁶ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



4. Припрема и доношење финансијског плана

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

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

Управни одбор Дома здравља „Вождовац“ је на седници одржаној дана 22. децембра 2016. године донео Одлуку о усвајању Привременог финансијског плана за 2017. годину⁵⁷. Након потписивања Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину⁵⁸, Управни одбор установе усвојио је Финансијски план за 2017. годину⁵⁹ а током године још три измене и допуне финансијског плана.

Одредбама члана 29 Закона о буџетском систему прописано је да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању и извршењу финансијских планова примењују систем јединствене буџетске класификације, коју је министар финансија ближе уредио Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Буџетска класификација поред осталих обухвата и класификацију према изворима финансирања, при чему се приходи и примања, расходи и издаци исказују према основу остварења тих средстава.

Дом здравља „Вождовац“ у финансијском плану није исказао планиране приходе и примања према изворима финансирања, док је планиране расходе и издатке исказао само на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на терет других средства.

Табела 6. Планирана средства по финансијским планом за 2017. годину

-у хиљадама динара-

РБ	Економска класификација	Опис	Планирано	Извор
1	2	3	4	5
1	700000	Текући приходи	853.351	/
2	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	300	/
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА			853.651	/
3	400000	Текући расходи	834.277	753.338 На терет РФЗО-а 80.939 Изван РФЗО-а
4	500000	Издаци за нефинансијску имовину	19.374	/ На терет РФЗО-а 19.374 Изван РФЗО-а
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ			853.651	753.338 На терет РФЗО-а 100.313 Изван РФЗО-а

⁵⁷ Број: 6789 од 22. децембра 2016. године.

⁵⁸ Број: 450-2/17 од 26. јануара 2017. године.

⁵⁹ Број: 792 од 14. фебруара 2017. године.



Налаз: Дом здравља „Вождовац” је усвојио Финансијски план за 2017. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила дату препоруку да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказују по изворима финансирања, у складу са Законом о буџетском систему.

Дом здравља „Вождовац” је усвојио измењен Финансијски план за период 01.01 - 31.12.2018. године, број 6229 од 6. новембра 2018. године.

Табела 7. Преглед средстава опредељених Уговором који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и средстава опредељених Финансијским планом из средстава ООСО -у хиљадама динара-

Екон. клас.	Приходи и примања	-у хиљадама динара-							
		I Ребаланс		II Ребаланс		III Ребаланс		Финансијски план 22.12.2017	Анекс уговора са РФЗО-ом*
		Финансијски план 14.2.2017	Уговор са РФЗО-ом*	Финансијски план 18.09.2017	Анекс уговора са РФЗО-ом*	Финансијски план 22.12.2017	Анекс уговора са РФЗО-ом*		
		колона ООСО	12.1.2017	колона ООСО	12.1.2017	колона ООСО	11.8.2017	колона ООСО	21.12.2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
781000	Трансфер и између буџетских корисника на истом нивоу	739.398	742.346	739.398	742.346	765.944	767.892	773.857	773.705

*У износ уговорене накнаде укључена је и накнада за лекове ван уговора у износу фактурисаног у 2016. години, као и оквирна вредност до које лекари здравствене установе могу упућивати осигурана лица у заводе за јавно здравље ради пружања здравствених услуга из области микробиологије, паразитологије и вирусологије.

Анализом планираних и остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, у поступку ревизије Дома здравља „Вождовац”, утврђено је да су планирани приходи и примања остварени са 84%, док су расходи и издаци извршени са 85% од одобрених апропријација.

Табела 8. Извршење финансијског плана за 2017. годину -у хиљадама динара-

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	-у хиљадама динара-		Извршење плана
				Остварено/извршено	Разлика	
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
1.	700000	Текући приходи	885.479	748.559	136.920	85%
2.	733000	Трансфери од других нивоа власти	20.122	4176	15.946	21%
3.	742000	Приходи од продаје добара и услуга	74.000	58.903	15.097	80%
4.	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17.500	/	/	/
5.	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	773.857	684.606	89.251	88%
6.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	300	302	(2)	101%
		Укупно приходи и примања	1.771.258	1.496.546	257.212	84%
7.	400000	Текући расходи	866.843	733.713	133.130	85%
8.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.936	15.080	3.856	80%
		Укупно расходи и издаци	885.779	748.793	136.986	85%



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 „Вождовац” је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2017. годину⁶⁰, на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5;

Поред наведених образаца достављена 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, и образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године.

5.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 је саставни део Завршног рачуна, у складу са 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 Дома здравља „Вождовац“ у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017. године – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 748.861 хиљаде динара.

Табела 9. Преглед остварених укупних прихода и примања у 2017. години по изворима финансирања -у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ остварених прихода			Укупно (од 3 до 5)
		Приходи из буџета		Из осталих извора	
		Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6
730000	Донације, помоћи и трансфери	4.176	-	-	4.176
740000	Други приходи	-	874	58.903	59.777
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	684.606	-	684.606
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-	302	302
	Текући приходи и примања	4.176	685.480	59.205	748.861

⁶⁰ Бр. 970/1 од 28. фебруара 2018. године.



Укупни расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета Дома здравља „Вождовац” у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 5, исказани су укупни расходи и издаци у износу од 748.793 хиљаде динара.

Табела 10. Преглед извршених расхода и издатака у 2017. години по изворима финансирања

-у хиљадама динара-

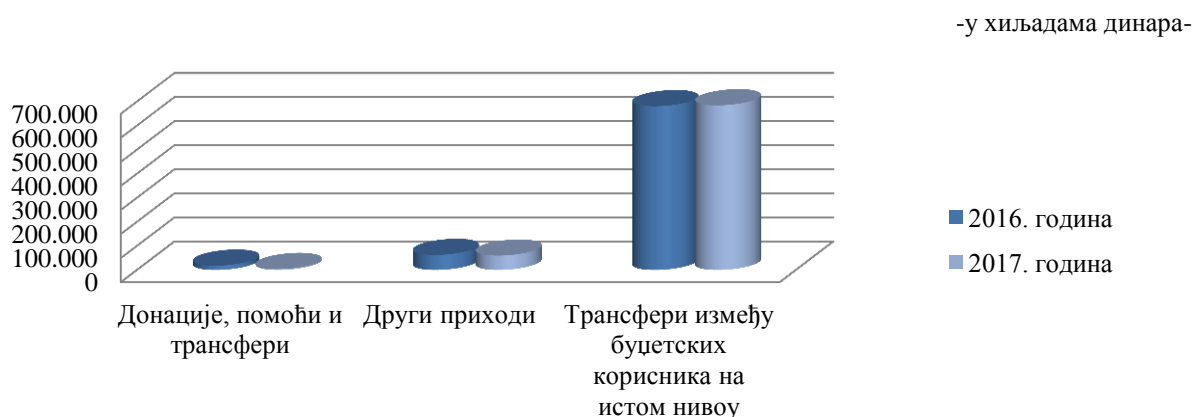
Конт	Опис	Износ извршених расхода и издатака			Укупно
		Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6
410000	Расходи за запослене		543.636	18.453	562.089
420000	Коришћење услуга и роба	1.581	136.471	26.450	164.502
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	1.639	1.639
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	5	5
460000	Донације, дотације, трансфери	-	4.727	394	5.121
480000	Остали расходи		122	235	357
510000	Основна средства	2.595		12.485	15.080
Текући расходи и издаци		4.176	684.956	59.661	748.793

Износ исказаних одобрених апропријација (колоне 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017. године – Образац 5 одговара износу планираних апропријација у финансијском плану за 2017. годину.

5.1.1. Текући приходи – konto 700000

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5 износили су 748.559 хиљада динара.

Финансијским планом за 2017. годину планирани су текући приходи у износу од 885.479 хиљада динара.



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



5.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Дом здравља „Вождовац” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017. године исказао друге приходе у износу од 59.777 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 11. Преглед остварених других прихода

РБ	Конто	Опис	Остварено		Разлика
			2016.	2017.	6 (5-4)
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	741000	Приходи од имовине	85	590	505
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	61.913	58.903	(3.010)
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	50	/	(50)
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	562	284	(278)
	740000	Други приходи	62.610	59.777	(2.833)

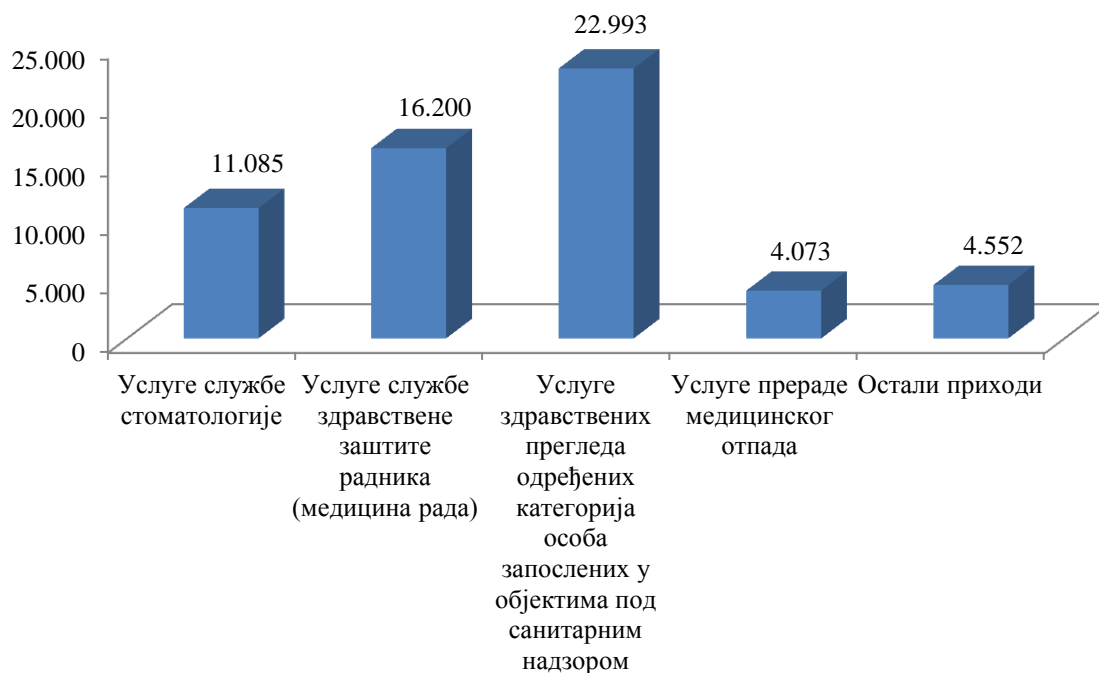
5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга, у току 2017. године, остварени су у износу од 58.903 хиљаде динара, што чини 98% укупних других прихода Дома здравља.

Ови приходи остварени су пружањем услуга из члана 61 Закона о здравственом осигурању из области специфичне здравствене заштите запослених и стоматолошких услуга које нису утврђено као право из обавезног здравственог осигурања и услуга прераде медицинског отпада.



-у хиљадама динара-



Слика број 3. Структура прихода од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима

Структура цена - за услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем

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 „Вождовац” је наплату пружених услуга вршио по ценовницима услуга⁶¹ 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 рада, материјала, као и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга уз наплату (детаљније описано у делу Напомени 5.1.2.1.1.4 Увећање плате по основу стимулације).

За пружене услуге здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем физичким лицима, наплата је вршена преко благајне, евидентирањем преко фискалне касе, као и у одговарајућој документацији прописаној за благајничко пословање. За услуге пружане на захтев правних лица Дом здравља „Вождовац” је остварио приливе на рачуну сопствених прихода.

⁶¹ Ценовник услуга службе стоматолошке здравствене заштите број 383 од 28. јануара 2013. године, Ценовник услуга Медицине рада број 3328/1 од 20. јуна 2013. године и број 704 од 11. фебруара 2016. године и Ценовник здравствених (санитарних) прегледа хигијенско-епидемиолошке службе број 4399 од 11. августа 2013. године и број 6348 од 24. новембра 2017. године. Ценовнике је донео Управни одбор Дома здравља „Вождовац”.



Налаз: Дом здравља „Вождовац” није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев, што онемогућава правилну примену члана 12 став 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Уколико се не утврди структура цена здравствених услуга које се пружају уз наплату постоји ризик од преливања извршених расхода здравствене установе по овом основу на средства буџета и средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање и погрешног исказивања резултата пословања по изворима финансирања.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да предузму мере и активности како би утврдили структуру цена услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Приходи од здравствених прегледа одређених категорија особа запослених у објектима под санитарним надзором

Дом здравља „Вождовац” је у току 2017. године остварио приходе у износу од 22.993 хиљаде динара пружајући услуге здравствених прегледа одређених категорија особа запослених у објектима под санитарним надзором. Током 2017. године извршено је 12.447 прегледа одређених категорија особа запослених у објектима под санитарним надзором.

Наведене услуге Дом здравља „Вождовац” је пружао у оквиру Службе за специјалистичко - консултативну делатност, у сарадњи са Институтом за јавно здравље „Др Милан Јовановић Батут”. Дом здравља „Вождовац” и Институт за јавно здравље „Др Милан Јовановић Батут” су 2001. године закључили Уговор о заједничком вршењу обавезних здравствених прегледа одређених категорија запослених, других лица и клицоноша⁶². Предмет уговора је вршење услуга лабораторијских анализа (услуге здравствених прегледа одређених категорија особа запослених у објектима под санитарним надзором) од стране Института за јавно здравље „Др Милан Јовановић Батут” за потребе Дома здравља „Вождовац”.

Анексом уговора⁶³ из 2015. године дефинисано је да су уговорне стране сагласне да се цене за извршене послове утврђују на основу Ценовника здравствених услуга Института за јавно здравље „Др Милан Јовановић Батут”, важећег на дан извршења услуга. На утврђене цене Дому здравља „Вождовац” се одобрава попуст у висини од 20%.

Законом о заштити становништва од заразних болести⁶⁴ прописана је обавеза обављања здравствених прегледа одређених категорија запослених лица у објектима под санитарним надзором, као и одређених категорија становништва ради утврђивања носилаштва узрочника заразних болести. Истим законом прописано је да ове прегледе, као посебну меру заштите становништва, организује и спроводи завод односно институт за јавно здравље на територији за коју је основан.

Одредбама члана 121 Закона о здравственој заштити прописано је да је Завод за јавно здравље здравствена установа која обавља социјално-медицинску, хигијенско-еколошку, епидемиолошку и микробиолошку здравствену делатност.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Вождовац” пружао услуге здравствених прегледа одређених категорија особа запослених у објектима под санитарним надзором које представљају део хигијенско-епидемиолошке здравствене делатности, а за

⁶² Број 2205 од 03. децембра 2001. године.

⁶³ Број 6380 од 13. октобра 2015. године.

⁶⁴ „Службени гласник РС”, број 15/16.



које је према одредбама Закона о здравственој заштити прописано да пружа Завод за јавно здравље.

Одредбама члана 51 Закона о здравственој заштити прописано је, између осталог, да здравствена установа може обављати здравствену делатност ако Министарство здравља решењем утврди да су испуњени услови прописани законом за обављање здравствене делатности. Здравствена установа може обављати само здравствену делатност која је утврђена решењем Министарства о испуњености услова за обављање здравствене делатности.

Решењем Привредног суда у Београду Дом здравља „Вождовац” је регистрован и за пружање превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге из области хигијенско-епидемиолошке заштите⁶⁵.

Дом здравља „Вождовац” нема решење Министарства здравља о испуњености услова за обављање здравствене делатности у делу пружања услуга хигијенско-епидемиолошке заштите (санитарних прегледа).

Налаз: Дом здравља „Вождовац” је пружао услуге санитарног прегледа а да претходно није обезбедио решење надлежног органа о испуњености услова за њихово пружање, што није у складу са чланом 51 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Пружање услуга здравствене заштите без прописаних сагласности од стране надлежног органа, представља ризик од обављања здравствене делатности на начин који није у складу са прописима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да предузму активности на прибављању решења којим се потврђује да установа испуњава услове за пружање услуга хигијенско-епидемиолошке заштите (санитарних прегледа).

Пружање услуга стоматологије које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и услуге из области медицине рада

Дом здравља „Вождовац” је у току 2017. године остварио приходе од пружања здравствених услуга из области стоматолошке здравствене заштите које се не обезбеђују као право из обавезног здравственог осигурања у износу од 11.085 хиљада динара. Током године пружено је 10.802 стоматолошких прегледа и услуга уз наплату, што чини 11% од укупно пружених стоматолошких услуга у Дому здравља.

Ове услуге пружали су запослени у оквиру Службе за стоматолошку здравствену заштиту који су поред здравствених услуга уговорених са Републичким фондом за здравствено осигурање, у оквиру редовног радног времена, пружали здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања, уз наплату. Њихове плате финансиране су из средстава обавезног здравственог осигурања.

Стоматолошке услуге су током 2017. године пружали и троје запослених (доктор стоматологије и две стоматолошке сестре), чије су плате финансиране из средстава остварених наплатом пружених услуга.

Укупно остварени приходи од пружања здравствених услуга из области медицине рада у 2017. години износили су 16.200 хиљада динара и остварени су пружањем услуга специфичне здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. У услуге које се као вид друштвене бригае за здравље на нивоу послодавца из члана 14 став 1 тачка 3) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61.

⁶⁵ Број VI FI-1558/98 од 10. априла 1998. године.



Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања спадају: вршење здравствених прегледа и издавање лекарских уверења о телесној и душевној способности лица за управљање возилом на моторни погон, као и за прегледе за пружање услуга специфичне здравствене заштите које не иду на терет здравственог осигурања.

Ове здравствене услуге пружало је двоје специјалиста медицине рада, од којих је један изабрани лекар. Увидом у апликацију уговорених радника чије плате се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, ова два запослена су распоређена у Одсек за кућно лечење, негу и палијативно збрињавање.

У току 2017. године ангажована су и два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, који су, између осталог, пружали и услуге из области медицине рада. Њихове накнаде за рад финансиране су из средстава остварених наплатом пружених услуга.

У току 2017. године укупно је пружено 6.776 прегледа из области медицине рада.

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

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 „Вождовац“ закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Овим уговором 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.

Одредбама члана 9 наведеног уговора, уређено је да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада.

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

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



радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге уз наплату.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” 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 27.285 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.

Ризик: Пружањем здравствених услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање доводи до ризика 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 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила дату и доставила Обавештења⁶⁶ за запослене у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту одраслих становника којим је запосленима указао да су у обавези да приликом пријема пацијената, приоритет имају пацијенти којима се услуге пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су доставила и Мишљење Градског завода за јавно здравље о извршењу плана рада Дома здравља „Вождовац” за период јануар-децембар 2017. године и Оцену Републичког фонда за здравствено осигурање о извршењу плана рада Дома здравља „Вождовац” за 2017. годину.

Остали приходи од продаје добара и услуга

Дом здравља „Вождовац” је у 2017. години остварио остале приходе од продаје добара и услуга у износу од 4.552 хиљаде динара. Највећи део ових прихода у износу од 2.180 хиљада динара (48%) односи се на приходе од рефундираних заједничких (режијских) трошкова од четири корисника дела објекта у оквиру Дома здравља „Вождовац”.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Вождовац” средства примљена од купаца у износу од 1.730 хиљада динара, која се односе на рефундацију заједничких (режијских) трошкова (услуге електричне енергије, водовода и канализације и грејања), која су у 2017. години претходно књижена као расход, евидентирао одобравањем конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо да је кориговао извршене расходе за ове намене. Остатак износа од 450 хиљада динара се односи на рефундацију расхода (режијских трошкова) из 2016. године.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање за 2.180 хиљада динара и више исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за режијске трошкове евидентирао као приходе од продаје добара и услуга, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу.

⁶⁶ Број: 5414 од 26. септембра 2018. године и број: 6697 од 27. новембра 2018. године.



Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила дату препоруку да за износ наплаћених средстава у текућој години, која су претходно књижена на терет текућих расхода у истој години, врше корекцију претходно књиженог расхода.

Дом здравља „Вождовац” је доставио књиговодствену документацију из 2018. године везану за наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за режијске трошкове, а за која је кориговао, односно умањио ове расходе извршене у истој години.

5.1.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи - конто 745000

Дом здравља „Вождовац” је током 2017. године остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 284 хиљаде динара.

Остварени приходи се односе на обуставе од запослених за утрошене месечне импулсе (мобилну телефонију) преко износа месечног лимита за коришћење службених телефона. Дом здравља „Вождовац” је остварене приходе у износу од 284 хиљаде динара евидентирао одобравањем конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да је кориговао извршене расходе за ове намене.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” је више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање за 284 хиљаде динара и више исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за мобилне телефоне евидентирао као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила дату препоруку да за износ наплаћених средстава у текућој години, која су претходно књижена на терет текућих расхода у истој години, врше корекцију претходно књиженог расхода.

Дом здравља „Вождовац” је доставио књиговодствену документацију из 2018. године везану за наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за трошкове мобилних телефона, за која је кориговао, односно умањио ове расходе извршене у истој години.

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

Дом здравља „Вождовац” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017. године – Образац 5, исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 684.606 хиљада динара.

5.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Дом здравља „Вождовац” је, у 2017. години, остварио приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 684.606 хиљада динара. Планирани износ трансфера између буџетских корисника на истом нивоу исказан је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017. године – Образац 5, у износу од 773.857 хиљада динара.



Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за град Београд, је са Домом здравља „Вождовац” закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину⁶⁷ и уговоре о изменама и допунама овог уговора⁶⁸. 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 „Вождовац” за пружање здравствених услуга у складу са Планом рада:

- 1) према Предрачуну средстава здравственим установама примарне здравствене заштите за 2017. годину износи 641.056 хиљада динара (садржи партиципацију у износу од 15.460 хиљада динара);
- 2) према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту за 2017. годину износи 91.282 хиљада динара (садржи партиципацију у износу од 533 хиљаде 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 „Вождовац”.

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

Републички фонд за здравствено осигурање је, за 2017. годину пренео Дому здравља „Вождовац” средства у укупном износу од 672.108 хиљада динара.

Табела 12. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање

-у

хиљадама динара-

Ред. број	Опис	Износ
1	2	3
1	Дуг по уговору за 2016. годину	4.224
2	По уговору за 2017. годину	647.225
3	За лекове октреотид и ланреотид	19.102
Укупно пренета средства (умањена за партиципацију):		670.551

Напомена: износ укупно пренетих средстава приказан у табели, мањи је у односу на остварене приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање за износ пренетих средстава по основу партиципације

Увидом у пословне књиге утврђено је да је износ евидентираних прихода од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање једнак износу наплаћених потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

⁶⁷ Број 112 од 12. јануара 2017. године.

⁶⁸ Уговори о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, и то: број 4616 од 11. августа 2017. године и број 6839 од 21. децембра 2017. године.



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 „Вождовац” и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд, спровели су 20. фебруара 2018. године коначни обрачун за 2017. годину, под бројем 865/1, на основу кога је утврђена укупна призната накнада за рад за примарну и стоматолошку здравствену заштиту, умањена за партиципацију, у износу од 681.071 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Вождовац” у Коначном обрачуну за 2017. годину више исказао расходе:

- 1) на позицији Плате, тачка 1.1 Коначног обрачуна у износу од најмање 3.117 хиљада динара и то:
 - (1) за неправилно обрачунате додатке на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу већем од прописаног најмање за 6.994 хиљаде динара (описано у Напомени број 5.1.2.1.1.3 Додаци на плату),
 - (2) за неправилно обрачунате накнаде плате у износу мањем од прописаног најмање за 3.877 хиљада динара (описано у Напомени број 5.1.2.1.1.5 Накнада плате запосленима).

Налаз: Дом здравља „Вождовац” је више остварио трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање за најмање 3.117 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад исказао обрачунске расходе на позицији плата у већем износу од прописаног, што није у складу са одредбама члана 77 став 2 тачка 1) 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 „Вождовац” 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.

Дом здравља „Вождовац” је дописом од 7. новембра 2018. године обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину.

5.1.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године - Обрасцу 5 у износу од 733.713 хиљада динара (у 2016. години 730.333 хиљаде динара).

Табела 13. Преглед текућих расхода по изворима финансирања

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Расходи и издаци на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
		Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6
410000	Расходи за запослене	-	543.636	-	18.453
420000	Коришћење услуга и роба	1.581	136.471	-	26.450
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	-	1.639
440000	Отплата камата и пратећи трошкови	-	-	-	5



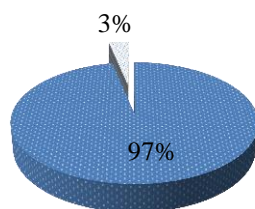
Број конта	Опис	Расходи и издаци на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
		Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6
	задуживања				
460000	Донације, дотације и трансфери	-	4.727	-	394
480000	Остали расходи	-	122	-	235
400000	Текући расходи	1.581	684.956	-	47.176

5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Дома здравља „Вождовац“ за 2017. годину расходи за запослене планирани су у износу од 654.954 хиљаде динара. Дом здравља је у 2017. години, извршио расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 562.089 хиљада динара.

Расходи за запослене у Дому здравља „Вождовац“ су у 2017. години финансирани из средстава организација за обавезно социјално осигурање и из осталих извора.

■ На терет средстава ОСО ▨ Из осталих извора



Слика број 4. Приказ расхода за запослене по изворима финансирања

Увидом у Закључни лист и обрасце Завршног рачуна Дома здравља „Вождовац“ 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 14. Преглед извршених расхода за запослене по изворима

Број конта	Опис	-у хиљадама динара-	
		ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	433.833	14.508
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	77.702	2.598
414000	Социјална давања запосленима	3.494	36
415000	Накнада трошкова за запослене	20.498	955
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.109	356
410000	Расходи за запослене	543.636	18.453

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца и награде запосленима и остале посебне расходе.

Број и структура запослених у Дому здравља „Вождовац“

Број запослених у здравственим установама из плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе, који доноси министар здравља. Кадровским планом се



утврђује укупан број запослених на одређено и на неодређено време, као и број уговорених радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање.

Кадровским планом Дома здравља „Вождовац” за 2014. годину⁶⁹ који се (у складу са одредбом члана 173а став 6 Закона о здравственој заштити) примењивао и у 2017. години, утврђен је укупан број од 690 запослених (на неодређено и одређено време) од чега 656 запослених обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Кадровским планом Дома здравља „Вождовац” за 2017. годину⁷⁰ утврђен је укупан број од 710 запослених (на неодређено и одређено време), од чега највише до 646 запослених обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела 15. Укупан кадар у Дому здравља „Вождовац” на дан 31. децембар 2017. године

Назив кадра	Кадровски план за 2014. годину	Кадровски план за 2017. годину	Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Норматив	Разлика броја запослених који се финансирају из средстава ООСО и броја запослених по Кадровском плану за 2017. годину	Разлика броја запослених који се финансирају из средстава ООСО и броја запослених по Нормативу	Број запослених на неодређено време који се финансирају из других средстава	Укупно запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време због замене одсутних запослених	Број запослених на одређено време због повећаног обима посла
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6(4-3)</i>	<i>7(4-5)</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
Доктори медицине	168	161	149	164	(12)	(15)		149	8	1
Доктори стоматолозије	84*	33	29	35	(4)	(6)		29	3	
Стоматолошке сестре		39	38	43	(1)	(5)	3	41		
Зубни техничари		12	12	11	0	1		12		
Фармацеути	5	4	2	3	(2)	(1)		2	1	
Медицинске сестре/техничари	304	304	284	304	(20)	(20)		284	11	3
Здравствени сарадници	11	8	7	11	(1)	(4)		7		1
Немед. админист. радници	84*	26	24	29	(2)	(5)	1	25	1	
Немед. тех./помоћни радници		59	51	69	(8)	(18)	1	52	2	14
Укупно	656	646	596	669	(50)	(73)	5	601	26	19

* У Кадровском плану ДЗ "Вождовац" за 2014. годину запослени у стоматолошкој служби, као и немедицински радници су приказани збирно

Број запослених на неодређено време који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља „Вождовац” на дан 31. децембар 2017. године износио је 596 и у складу је са Кадровским планом. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби,

⁶⁹ Кадровски план број: 112-01-00952/46/2014-02 од 6. августа. 2014. године.

⁷⁰ Кадровски план број: 112-01-505/2017-02 од 15. маја 2017. године и Измена Кадровског плана број: 112-01-505/2017-02 од 7. августа 2017. године.



систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁷¹ Дому здравља „Вождовац“ утврђен је максимални број од 648 запослених на неодређено време. Укупан број запослених на неодређено време у Дому здравља „Вождовац“ током 2017. године није прелазео максималан број запослених који је утврђен овом 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 који је утврђен Кадровским планом установе за 2017. годину.

Заснивање радног односа са новим лицима у 2017. години

Запошљавање нових лица код корисника јавних средстава је уређено Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

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 „Вождовац“ је током 2017. године, засновао радни однос са 23 лица на неодређено време, а са 13 лица заснован је радни однос на одређено време због повећаног обима посла. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, у току 2017. године, није био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време.

5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Дом здравља „Вождовац“ је, у 2017. години, извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 448.341 хиљаде динара. Финансијским планом за 2017. годину за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 509.147 хиљада динара.

5.1.2.1.1.1 Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата

Плате, додаци и накнаде запослених у Дому здравља „Вождовац“ у 2017. години били су уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, 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 установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Закључцима Владе Републике Србије о вредности основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

⁷¹ "Службени гласник РС", бр. 101/15, 114/15, 10/16, 22/16, 45/16 и 43/17.



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

5.1.2.1.1.2 Плате запослених по основу цене рада

Дом здравља „Вождовац” је у 2017. години извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 431.815 хиљада динара.

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 16. 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 „Вождовац” 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



обрачуна 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.

Утврђено је да су коефицијенти запослених по основу руковођења, у тестираном узорку, усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5.1.2.1.1.3 Додаци 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.

Прописима којима се уређују примања запослених у здравственим установама утврђено је право на следеће додатке на плату:

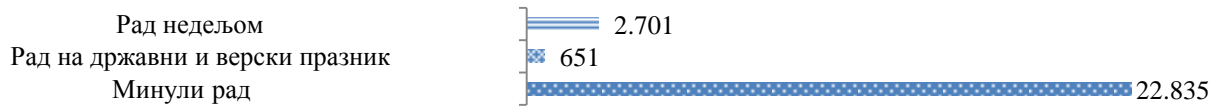
Табела 17. Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

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

Дом здравља „Вождовац” је у 2017. години обрачунао запосленима додатке на плату у укупном износу од 26.187 хиљада динара.



-у хиљадама динара-



Слика број 5. Преглед структуре обрачунатих додатака на плату

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља „Вождовац” обрачун и исплату додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) није вршио у складу са прописима.

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

Дом здравља „Вождовац” је у 2017. години извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 22.835 хиљада 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. Одредбама члана 5 став 4 истог закона је утврђено да основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак.

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

Увидом у извештаје о исплаћеним платама радника за 2017. годину (картоне примања) утврђено је да Дом здравља „Вождовац”, вршио обрачун и исплату додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) на основицу коју чини основна плата увећана за накнаде плате (накнада за годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство, као и накнаде за државни и верски празник), што није у складу са одредбама члана 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Дом здравља „Вождовац” је на овај начин преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду у износу већем од прописаног за најмање 6.994 хиљаде динара.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у већем износу од прописаног најмање за 6.994 хиљаде динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунао и вредност накнада, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су поступила по датој препоруци да обрачун и исплату додатка за време проведено на раду врше на основицу утврђену у складу са одредбама члана 5 Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама, тако што су из основице за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) искључили вредност накнада.

5.1.2.1.1.4 Увећање плате по основу стимулације

Дом здравља „Вождовац” је у 2017. години извршио расход на име увећања плате по основу стимулације у износу од 2.709 хиљада динара коју је исплатио из средстава остварених пружањем услуга уз наплату.



Одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама⁷² прописано је да се за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Дом здравља „Вождовац” нема општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода насталих пружањем услуга уз наплату и није обезбедио податке о учешћу трошкова рада у оствареном приходу сходно члану 12 став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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 сопствених прихода, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Дом здравља „Вождовац” је током 2017. године вршио обрачун и исплату месечне стимулације запосленима, а да није претходно за сваки месец утврђивао учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених уз наплату.

Налаз: Дом здравља је вршио увећање плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 2.709 хиљада динара, а да није:

- (1) усвојио општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате из прихода који настају употребом јавних средстава,
- (2) утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу,
- (3) за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 Посебног колективног уговора чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Обрачун и исплата увећања плате по основу стимулације без утврђивања учешћа трошкова рада у оствареним приходима и без јасно утврђених и постављених критеријума и мерила, доводи до ризика од преливања расхода на средства буџета и средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање, и може негативно утицати на мотивисаност запослених за постизање што бољих резултата у обављању радних задатака.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да донесу општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем услуга уз наплату сходно одредбама члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да предузму мере којима ће обезбедити да се на основу структуре цене услуга и наплаћених прихода по том основу, за сваки месец утврде подаци о оствареним приходима, као и учешћу трошкова рада у оствареним приходима, у складу са чланом 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

⁷²„Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон.



5.1.2.1.1.5 Накнада плате запосленима

Дом здравља „Вождовац” је у 2017. години обрачунао и исплатио запосленима накнаде плате у укупном износу од 53.106 хиљада динара.

Одредбама члана 11 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да запослени у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, имају право на накнаду плате и друга примања у висини утврђеној актом Владе, ако посебним законом није другачије одређено. Одредбама члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија је утврђено право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци за случајеве наведене у тачкама 1 – 6, одредбама члана 101 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, утврђено је право запосленог на накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана.

Одредбама члана 114 Закона о раду којим је утврђено да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Одредбама члана 105 истог Закона уређено је да се зарада састоји од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Вождовац” обрачун и исплате накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио применом основице за обрачун у коју није укључивао додатак за време проведено на раду (минули рад).

Налаз: Дом здравља „Вождовац” је расходе за накнаде плате извршио у мањем износу од прописаног најмање за 3.877 хиљада динара, јер у основицу за обрачун накнада (рад на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства), није укључивао додатак за време проведено на раду (минули рад), што није у складу са одредбама члана 105 и 114 Закона о раду.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су поступила по датој препоруци да обрачун и исплату накнада врше на основицу утврђену у складу са одредбама члана 105 и 114 Закона о раду, тако што су у основицу за обрачун накнада укључили додатак за време проведено на раду (минули рад).

5.1.2.1.1.6 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Дом здравља „Вождовац” је у 2017. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 8.464 хиљаде динара, који се у целости односе на исплату јубиларних награда запосленима.

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Вождовац”, у тестираном узорку, извршио обрачун и исплату јубиларних награда у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Дома здравља „Вождовац“ за 2017. годину расходи за коришћење услуга и роба планирани су у износу од 206.189 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 164.502 хиљаде динара, што је 80% од планираних.

Табела 18. Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2017. години по изворима средстава

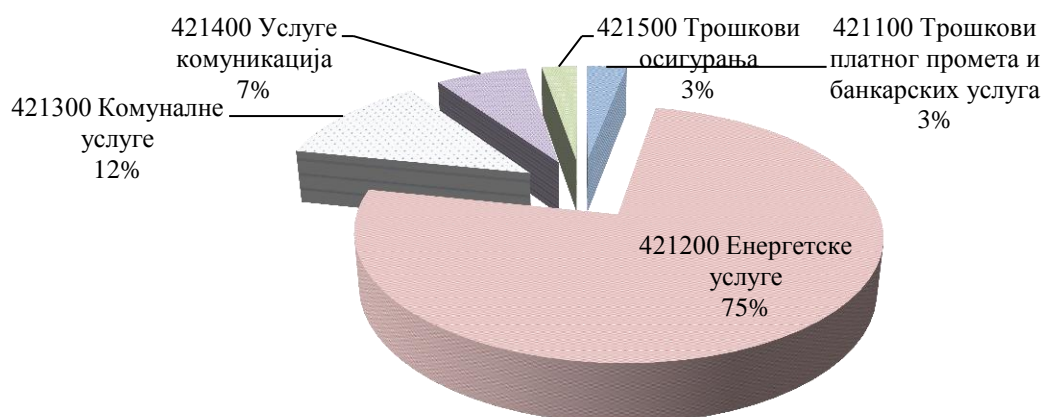
-у хиљадама динара

Конто	Опис	Из буџета града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6
420000	Расходи за услуге и робе	1.581	136.471	26.450	164.502
421000	Стални трошкови		40.339	445	40.784
422000	Трошкови путовања	-		31	31
423000	Услуге по уговору	-	6.531	7.302	13.833
424000	Специјализоване услуге	-	502	8.230	8.732
425000	Текуће поправке и одржавање	715	6.007	7.082	13.804
426000	Материјал	866	83.092	3.360	87.318
	Учешће	1%	83%	16%	100%

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

5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 40.784 хиљаде динара. Финансијским планом Дома здравља „Вождовац“ за 2017. годину за ове намене планирана су средства у износу од 41.341 хиљаде динара.



Слика број 6. Приказ структуре сталних трошкова

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за енергетске услуге, услуге комуникација и трошкове осигурања. Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне књиге добављача и осталу пратећу



документацију за одабрани узорак ових расхода које је извршио Дом здравља „Вождовац” у 2017. години.

Енергетске услуге - конто 421200

Дом здравља „Вождовац” је извршио расходе за енергетске услуге у износу од 30.682 хиљаде динара и исказао их на синтетичком конту 421200. Ове расходе чине: расходи за централно грејање (67%), електричну енергију (26%) и остало (лож уље, природни гас, угаљ и дрво).

Расходи за услуге за електричну енергију извршени су на основу уговора⁷³ закљученог по спроведеном централизованом поступку јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, док су расходи за централно грејање извршени по основу уговора из ранијих година (пре ступања на снагу Закона о јавним набавкама).

Тестирани расходи су правилно извршени и исказани.

Услуге комуникација - конто 421400

Дом здравља „Вождовац” је извршио расходе за услуге комуникација у износу од 2.810 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 421400. Ови расходи се односе на услуге телефона, телекса и телефакса (36%), услуге мобилног телефона (30%), услуге доставе (28%) и остало (интернет и GPRS картице за фискалне касе).

Расходи за услуге мобилног телефона извршени су на основу Уговора о набавци услуга мобилне телефоније⁷⁴ односно Анекса Уговора⁷⁵, закљученог по спроведеном поступку јавне набавке од стране Дома здравља „Вождовац”.

Расходи за услуге комуникација су, у оквиру тестираног узорка, евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, осим расхода који се односе на GPRS картице за фискалне касе у износу од 59 хиљада динара (*Детаљније објашњено у Напомени број 3.1.2 Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем*).

Трошкови осигурања - конто 421500

Дом здравља „Вождовац” је извршио расходе за услуге трошкова осигурања у износу од 1.091 хиљаду динара и исказао их на синтетичком конту 421500. Ови расходи се односе на осигурање остале дугорочне имовине (50%), осигурање возила (43%), услуге доставе и осигурање запослених у случају несреће на раду (7%).

Расходи за осигурање остале дугорочне имовине извршени су на основу Уговора о осигурању имовине⁷⁶ закљученог по спроведеном поступку јавне набавке од стране Дома здравља „Вождовац”.

Тестирани расходи су правилно извршени и исказани.

5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01 до 31.12.2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5211), у износу

⁷³ Број: 5149 од 29. септембра 2016. године.

⁷⁴ Број: 5439 од 13. октобра 2016. године.

⁷⁵ Број: 6600 од 12. децембра 2016. године.

⁷⁶ Број: 871 од 21. фебруар 2017. године.



од 13.833 хиљаде динара. Финансијским планом Дома здравља „Вождовац” за 2017. годину расходи за ове намене планирани су у износу од 15.787 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених и стручне услуге.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода које је извршио Дом здравља „Вождовац” у 2017. години.

Тестирани расходи су правилно извршени и исказани.

Стручне услуге – конто 423500

Дом здравља „Вождовац” је извршио расходе за стручне услуге у износу од 6.389 хиљада динара. Ови расходи се односе на: расходе за правно заступање пред домаћим судовима у износу од 128 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 3.621 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 2.640 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591

Дом здравља „Вождовац” је у 2017. години извршио расходе за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 3.621 хиљада динара (у 2016. години 3.940 хиљада динара). Од укупног износа извршених расхода износ од 1.180 хиљада динара се односи на накнаду за рад чланова Управног и Надзорног одбора из реда запослених. Извршени расходи су евидентирани на конту 423591.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” више је исказао расходе за стручне услуге (423500) најмање у износу од 1.180 хиљаде динара и мање исказао расходе за награде и остале посебне расходе (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 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила препоруку да исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у установи евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Вождовац” је доставио књиговодствену документацију везану за издатке за капитално одржавање зграда и објеката, које је евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале стручне услуге - конто 423599

Дом здравља „Вождовац” је извршио расходе за остале стручне услуге у износу од 2.640 хиљада динара. Од укупног износа:

- 1.335 хиљада динара се односи на расходе за услуге по привременим и повременим пословима;
- 440 хиљада динара на консултантске услуге у области јавних набавки;
- 628 хиљада динара на расходе за акредитацију здравствене установе;
- 237 хиљада динара на расходе израде пројекта и надзора над радовима.

Услуге по основу привремених и повремених послова



Расходи у износу од 1.335 хиљаде динара евидентирани на конту 423599 – Остале стручне услуге односе се на расходе ангажовања два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима. Ови расходи извршени су из средстава остварених пружањем услуга из наплату.

Табела 19. Опис послова и период ангажовања лица по уговорима о привременим и повременим пословима

Уговор	Опис послова и период ангажовања	Опис послова и период ангажовања
Привремени и повремени послови - лице 1	обука запослених за примену прописа из финансијске области у релевантним службама; саветовање у примени софтверских решења у области књиговодства; друге послове	прати усклађеност рада Правне и Економско-финансијске службе; координира рад Правне и Економско-финансијске службе са циљем правилне примене прописа; друге послове
Привремени и повремени послови - лице 2	саветовање запослених и обука запослених у примени нових прописа везаних економско-финансијске послове установе; помоћ у имплементацији нових софтверских решења у области финансија; друге послове	уређивање архивске документације из области економско-финансијске службе; обуке запослених у економско-финансијској служби за извршавање књиговодствених послова; друге послове

Одредбама члана 197 Закона о раду⁷⁷ прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са одређеним лицем.

5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5220), у износу од 8.732 хиљаде динара. Финансијским планом за 2017. годину за ове намене планирана су средства у износу од 9.190 хиљада динара.

Табела 20. Преглед структуре расхода за услуге по уговору

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	424300	Медицинске услуге	6.010	8.128	2.118
2	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	305	604	299
3	424000	Текуће поправке и одржавање	6.315	8.732	2.417

У поступку ревизије тестирани су расходи на контима:

- 424331 - услуге јавног здравства – инспекција и анализа и
- 424351 - остале медицинске услуге.

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

⁷⁷ "Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 (чл. 110-119 нису у пречишћеном тексту), 13/17 Одлука УС РС и 113/2017, Закључак УС РС - 22/2011, Одлуку УС РС - 79/2011. године.



Расходи за услуге јавног здравства – инспекција и анализа извршени у износу од 5.547 хиљада динара а односе на расходе за услуге бактериолошких анализа, које је за потребе Дома здравља „Вождовац” вршио Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” на основу закљученог уговора⁷⁸ односно анекса⁷⁹ уговора.

Дом здравља „Вождовац” је на конту 424351 остале медицинске услуге, евидентирао расходе у износу од 2.579 хиљада динара, који се односе на закључене уговоре о обављању послова привременог и повремениг карактера. Наведени расходи по природи представљају расходе за стручне услуге и евидентирају се на конту 423500 – Стручне услуге, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” је више исказао медицинске услуге (конто 424300) у износу од 2.579 хиљада динара и мање расходе за стручне услуге (конто 423500) у истом износу, јер је извршене расходе по основу уговора о привремено повременим пословима, евидентирао као расходе за медицинске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила дату препоруку да расходе за стручне услуге евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Вождовац” је доставио књиговодствену документацију везану за расходе извршене по основу уговора о привремено повременим пословима у 2018. години, који су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Дом здравља „Вождовац” је исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5228) у износу од 13.804 хиљаде динара. Финансијским планом за 2017. годину за ове намене планирана су средства у износу 31.330 хиљада динара.

Табела 21. Преглед структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.991	7.355	4.364
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.387	6.449	62
3	425000	Текуће поправке и одржавање	9.378	13.804	4.426

У поступку ревизије, тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача, документацију спроведених поступака јавних набавки и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

⁷⁸ Број: 2205 од 3. децембра 2001. године.

⁷⁹ Број: 6380 од 13. октобра 2015. године.



Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Дом здравља „Вождовац” је у 2017. години извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 7.355 хиљада динара, од чега 6.518 хиљада динара из средстава остварених наплатом пружених услуга.

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за извршене радове на реконструкцији амбуланте у Прњавору и радове на инвестиционом одржавању-уређењу Интерног одељења Дома здравља.

Табела 22. Спецификација извршених радова на одржавању

-у хиљадама динара-			
Предмет радова	Опис радова	Евидентирано у пословним књигама	Вредност са ПДВ-ом
I Реконструкција амбуланте у Прњавору			
1. Припремни радови	Рушење постојећег објекта бруто грађевинске површине 51м ²	на конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.186
2. Земљани радови	Уклањање земље, ручно копање, насипање земље		
3. Зидарски радови	Зидање зида гитер блоком		
4. Кровопокривачки радови	Покривање крова и надстрешница бетонским црепом		
5. Армирачки радови	Уградња арматурне мреже, глатке и ребрасте арматуре		
6. Бетонски радови	Бетонирање армиранобетонске темељне траке, плоче и зидова		
7. Тесарски радови	Израда и монтажа дрвених елемената кровне конструкције објекта		
8. Лимарски радови	Израда олука поцинкованим лимом, олучних цеви и израда надстрешница изнад улаза у објекат		
II Инвестиционо одржавање-уређење Интерног одељења Дома здравља			
1. Радови на рушењу и демонтажи	Демонтажа постојећег преградног зида, подова, лајсни, врата, металних делова на рампи	на конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.258
2. Занатски радови	Поправка бетонске подлоге и уградња подних гранитних плочица, сокли, преграда од алуминијумских профила, израда зидова		
3. Молерско фарбарски радови	Глетовање нових и постојећих зидова, бојење зидова и плафона		
Укупно		425100	4.444

Дом здравља „Вождовац” је расходе за реконструкцију амбуланте у Прњавору и радове на инвестиционом одржавању-уређењу Интерног одељења у износу од 4.444 хиљаде динара евидентирао на конту 425111– Зидарски радови.

Законом о планирању и изградњи⁸⁰ прописано је да је инвестиционо одржавање извођење грађевинско занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације. Такође, дефинисано је и да текуће (редовно) одржавање објеката јесте извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно

⁸⁰ „Службени гласник РС”, бр. 72/09,81/09 – испр.,64/10 – одлука УС,24/11,121/12,42/13 – одлука УС,50/13 – одлука УС,98/13 – одлука УС,132/14 и 145/14.



сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости (чл. 2 став 1 тачка 36). У складу са наведеним радови на реконструкцији амбуланте у Прњавору и радови на инвестиционом одржавању-уређењу Интерног одељења чине инвестиционо одржавање. Економски ефекти ових изведених радова повећавају тржишну вредност објекта и амортизоваће се кроз већи број година, односно нису расход само периода у коме су радови изведени. За изведене радове на инвестиционом одржавању објекта Дом здравља „Вождовац“ није извршио увећање вредности имовине и капитала.

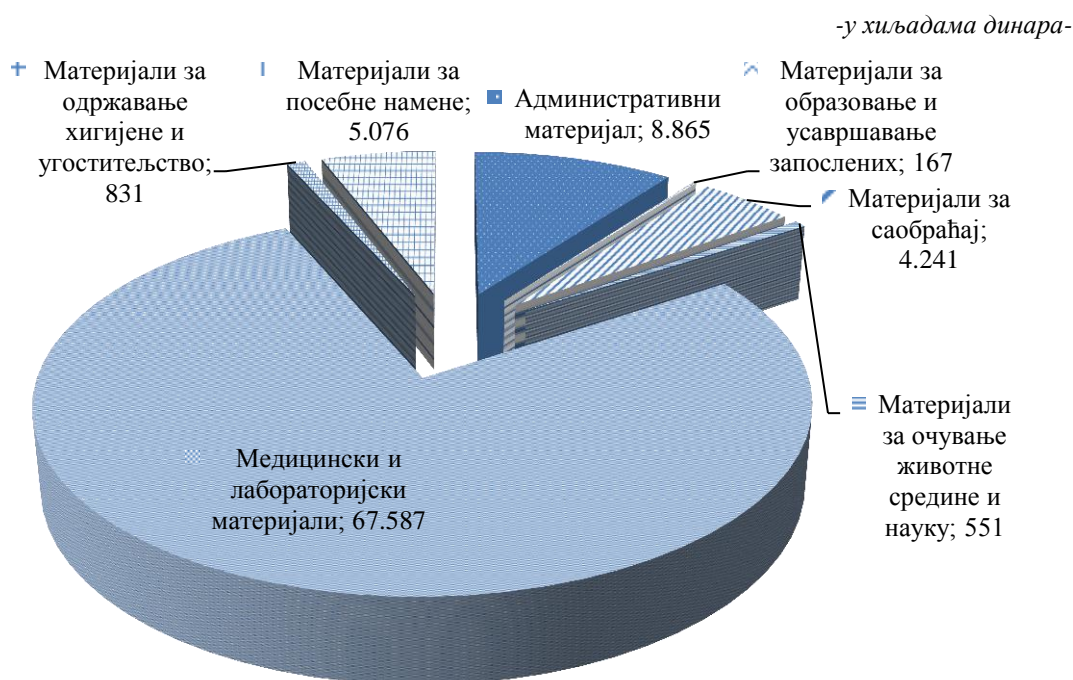
Налаз: Дом здравља „Вождовац“ је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) најмање у износу од 4.444 хиљаде динара и мање у истом износу издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је издатке за реконструкцију амбуланте у Прњавору и радове на инвестиционом одржавању-уређењу Интерног одељења евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање, 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 „Вождовац“ су прихватила препоруку да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Вождовац“ је доставио књиговодствену документацију везану за издатке за капитално одржавање зграда и објеката, за које је евидентирао увећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000

Дом здравља „Вождовац“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5231) исказао расходе за материјал у износу од 87.318 хиљада динара. Финансијским планом за 2017. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од 108.491 хиљада динара.



Слика број 7. Преглед структуре извршених расхода за материјал у 2017. години

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

Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћну књигу добављача, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода, које је извршио Дом здравља „Вождовац” у 2017. години.

Административни материјал – конто 426100

Дом здравља „Вождовац” је извршио расходе за административни материјал у износу од 8.865 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи канцеларијског материјала и расхода за радне униформе који су извршени по уговорима⁸¹ који су закључени након спроведених поступака јавних набавки.

Тестирани расходи су правилно извршени и исказани.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходи за материјал за саобраћај извршени су у износу од 4.241 хиљаду динара.

Тестирани расходи извршени су на основу уговора⁸² који су закључени након спроведених поступака јавних набавки.

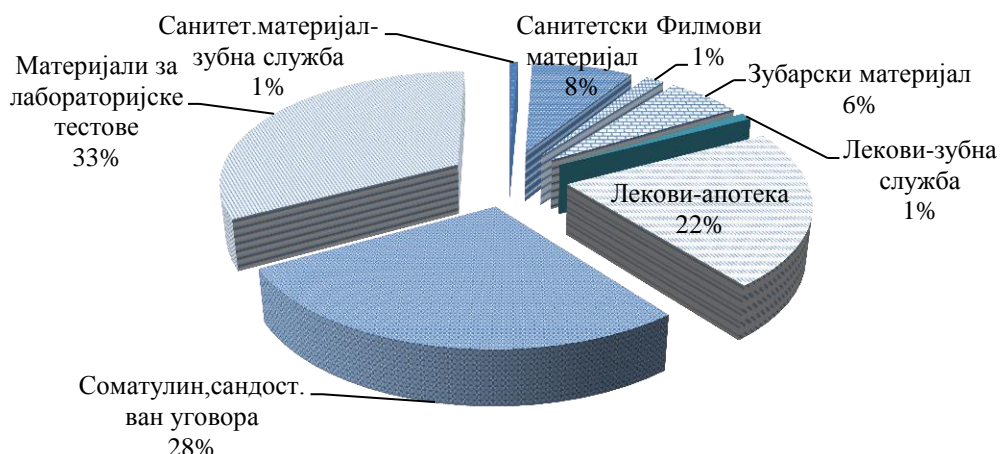
Тестирани расходи су правилно извршени и исказани.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Дом здравља „Вождовац” је извршио расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 67.587 хиљада динара.

⁸¹ Уговори број 3400/2017 од 29.5.2017. године, 3404/2017 од 29.5.2017.године, 2969/2016 од 17.5.2016, 2958/2016 од 17.5.2016.године, 1195/2017 од 07.03.2017. године, 3403/2017 од 29.5.2017.године, 925/2017 од 23.2.2017. године.

⁸² Уговор број: 3517 од 13. јуна 2016. године, број: 3814 од 15. јуна 2017. године.



Слика број 8. Преглед структуре извршених расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2017. години

Републички фонд за здравствено осигурање у складу са одредбама члана 212а Закона о здравственом осигурању обавља послове централизованих јавних набавки у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже здравствених установа.

Лекови са листе Б и Д се набављани су по уговорима који су закључени на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки, које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање, а Дом здравља „Вождовац” је спроводио поступке за набавку осталих медицинских и лабораторијских материјала.

У поступку ревизије тестирани су расходи за медицинске и лабораторијске материјале који су извршени на основу уговора:

- 1) за набавку лекова закључених по спроведеним поступцима јавних набавки⁸³;
- 2) за набавку медицинског материјала закључених по спроведеним поступцима јавне набавке⁸⁴;
- 3) за набавку лабораторијског материјала закључених по спроведеном поступку јавне набавке⁸⁵.

Расходи за санитетски материјал, филмове – зубна служба, зубарски материјал, лекове – зубна служба, лекове – аптека, соматулин и сандостатин, материјале за лабораторијске тестове

У поступку ревизије извршен је увид у поштовање процедура којима је уређена набавка, пријем и складиштење медицинског и лабораторијског материјала, његово евидентирање и поштовање услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

Утврђено је да је Дом здравља „Вождовац” преузео обавезе и извршио расходе за набавку медицинских и лабораторијских материјала у складу са закљученим уговорима.

⁸³ Уговор број: 1023 од 28. фебруара 2017. године, број: 6831 од 23. децембра 2016. године, број: 3042 од 15. маја 2017. године, број: 1059 од 25. фебруара 2016. године.

⁸⁴ Уговор број: 3193 од 19. мај 2017. године, број: 804 од 17. фебруара 2016. године, број: 2267 од 31. марта 2017. године, број: 4633 од 29. август 2016. године, број: 1450 од 08. март 2016. године, број: 2268 од 31. марта 2017. године, број: 1210 од 01. март 2016. године.

⁸⁵ Уговор број: 2153 од 28. марта 2017. године, број: 2606 од 26. априла 2017. године, број: 1620 од 14. марта 2016. године, број: 3694 од 07. јуна 2017. године.



Фактурисање лекова и медицинског материјала Републичком фонду за здравствено осигурање

Чланом 69 Правилника о уговарању здравствених услуга за 2017. годину је прописано да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд за здравствено осигурање. Дом здравља „Вождовац” је фактурисао лекове и санитарски и медицински материјал на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину и Измене и допуне Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину⁸⁶.

У тачки 2 Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину ближе је уређен начин фактурисања пружених услуга у здравственим установама које обављају здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Вождовац” фактурисао лекове са Листе лекова у складу са Упутством за фактурисање за 2017. годину.

Материјали за посебне намене – 426900

Дом здравља „Вождовац” извршио је расходе за материјал за посебне намене у износу од 5.076 хиљада динара. Ови расходи односе се на потрошни материјал и на расходе за алат и инвентар.

У поступку ревизије тестирани расходи извршени су на основу уговора⁸⁷ који су закључени након спроведених поступака јавних набавки од стране Дома здравља „Вождовац”.

Тестирани расходи су правилно извршени и исказани.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5341) у износу од 15.080 хиљада динара. Финансијским планом за 2017. годину за ове намене планирана су средства у износу од 18.936 хиљада динара.

5.1.3.1. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему у износу од 15.080 хиљада динара, извршени су на терет средстава, из осталих извора у износу од 12.485 хиљада динара, а на терет средстава општине/града у износу од 2.595 хиљада динара. Од укупно извршених издатака 14.250 хиљада динара (94%) се односи на медицинску и лабораторијску опрему.

Табела 23. Приказ структуре издатака по изворима финансирања -у хиљадама динара-

РБ	Број конта	Опис	Укупно	Општине / града	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	512200	Административна опрема	462		462
2	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.250	2.595	11.655
3	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	368		368
4	512000	Машине и опрема	15.080	2.595	12.485

⁸⁶ Упутство за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину 03 број: 450-1174/17 од 7. марта 2017. године.

⁸⁷ Број: 4633 од 29. августа 2016. године, број: 4634 од 29. августа 2016. године, број: 5476 од 11. октобра 2017. године, број: 5477 од 11. октобра 2017. године, број: 897 од 22. фебруара 2017. године.



У поступку ревизије тестирани су издаци извршени по уговорима за набавку медицинске и лабораторијске опреме.

Табела 24. Преглед тестираних набавки медицинске и лабораторијске опреме
-у хиљадама динара-

РБ	Број уговора	Назив (предмет уговора) уговора	Датум уговора	Вредност уговора (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5
1	6746	Дигитални рендген апарат	20.12.2016.	9.960
2	4422	Радни сто за микроскопирање са пултом	12.08.2016.	75
3	4423	Радни пулт са фиокама	12.08.2016.	418
4	4424	Застакљени ормани за лекове	12.08.2016.	180
5	4425	Покретне касете, сточић, статив за инфузије	12.08.2016.	366
6	4426	Једноделни судопер са делом за цеђење	12.08.2016.	44
7	6052	Два ЕКГ апарата	10.11.2017.	403

Најзначајнија повећања медицинске опреме у 2017. години се односе на куповину дигиталног рендген апарата за радиографију са преносивим флет панел детектором у вредности од 9.960 хиљада динара. У току 2017. године купљена је и стоматолошка опрема, колпоскоп, орман за лекове, два ЕКГ апарата.

Извршени издаци за машине и опрему су евидентирани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала.

5.1.4. Утврђивање резултата

Дом здравља „Вождовац” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5438) исказао буџетски суфицит у износу од 68 хиљада динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из средстава ООСО у износу од 524 хиљаде динара умањен за буџетски дефицит из осталих извора у износу од 456 хиљада динара.

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

Дом здравља „Вождовац” је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказао расходе за амортизацију у износу од 1.639 хиљада динара. На тај начин је претходно исказан буџетски суфицит у износу од 1.183 хиљаде динара кориговао за наведени износ и исказао мањак новчаних прилива из осталих извора у износу од 456 хиљада динара.



Табела 25. Утврђивање финансијског резултата из осталих извора

-у хиљадама динара-		
РБ	Опис	Износ
1	2	3
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из осталих извора	59.205
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	59.661
3	Амортизација	1.639
4	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	58.022
5	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (1-4)	1.183
6	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)	(456)

Налаз: Дом здравља „Вождовац” је расходе за амортизацију исказао изнад висине остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 456 хиљада динара.

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 15: Препоручује се се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” 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 чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.3 Биланс стања

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и 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.

Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18 став 2) је утврђена обавеза корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис и да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Попис имовине и обавеза у Дому здравља „Вождовац” ближе је уређен интерним актима:

- 1) Правилником о организацији буџетског рачуноводства (члан 18 – члан 26);



2) Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године⁸⁸.

Чланом 18 ставом 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 одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸⁹.

Одредбом члана 3 наведеног Правилника уређено је да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе.

На основу Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања⁹⁰, пописне комисије су спровеле попис имовине и обавеза а Централна пописна комисија је Управном одбору доставила Извештај о извршеном попису.

Управни одбор Дома здравља „Вождовац” је усвојио Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године са предлозима за отпис и књижење пописних разлика⁹¹.

Тим за ревизију финансијских извештаја Дома здравља „Вождовац” за 2017. годину није присуствовао попису.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2017. године и пописне листе и утврђено је да део залиха потрошног материјала који се налазио у помоћним магацинима на одељењима Дома здравља „Вождовац” није пописан и евидентиран у пословним књигама (детаљније објашњено у делу Напомене број 5.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама).

5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Дома здравља „Вождовац” износи 230.432 хиљаде динара (у 2016. години 235.193 хиљаде динара).

5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2017. године (ОП 1002) износи 218.544 хиљаде динара (у 2016. години 223.340 хиљада динара).

Табела 26. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

							-у хиљадама динара-
РБ	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	
1	011100	Зграде и грађевински објекти	176.326	508.279	339.350	168.929	
2	011200	Опрема	46.518	256.201	206.957	49.244	
3	016100	Нематеријална имовина	496	5.359	4.988	371	
4	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	223.340	769.839	551.295	218.544	

⁸⁸ Број: 6394 од 28. новембра 2017. године.

⁸⁹ „Службени гласник РС”, број 33/15.

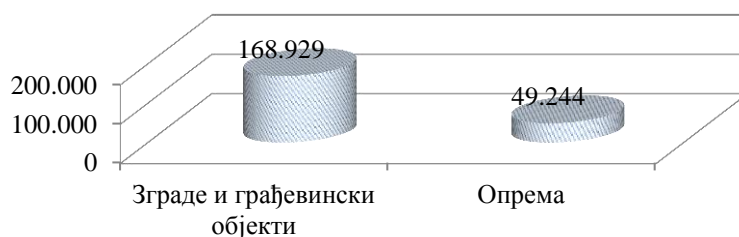
⁹⁰ Број: 6349 од 24. новембра 2017. године.

⁹¹ Одлука број: 448 од 29. јануара 2018. године.

5.3.1.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1003) износи 218.173 хиљаде динара (у 2016. години 222.844 хиљаде динара).

Некретнине и опрема се састоје из зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 168.929 хиљада динара и опреме (конто 011200) у износу од 49.244 хиљаде динара.



Слика број 9. Приказ односа зграда и грађевинских објеката и опреме у 2017. години

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31.12.2017. године чини 77% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Одредбама члана 1 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁹² прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења, рокови за достављање података Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини, коју води Дирекција.

Одредбом члана 2 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је предвиђено да корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини коју користе и то на начин који је прописан овом уредбом. Чланом 7 став 1 исте уредбе је уређено да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења. Подаци из посебне евиденције непокретности се достављају на Обрасцу НЕП-ЈС, преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини надлежном органу јединице локалне самоуправе.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља „Вождовац” у 2017. години није поднео надлежном органу НЕП-обрасце за непокретности чији је корисник, што није у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” у 2017. години није доставио надлежном органу јединице локалне самоуправе НЕП – ЈС обрасце – Подаци о непокретности у јавној својини, за непокретности које користи, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

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

⁹² „Службени гласник РС”, бр. 70/14, 19/15 и 83/15.



Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Вождовац” су прихватила дату препоруку и доставила попуњен Образац НЕП - ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику.

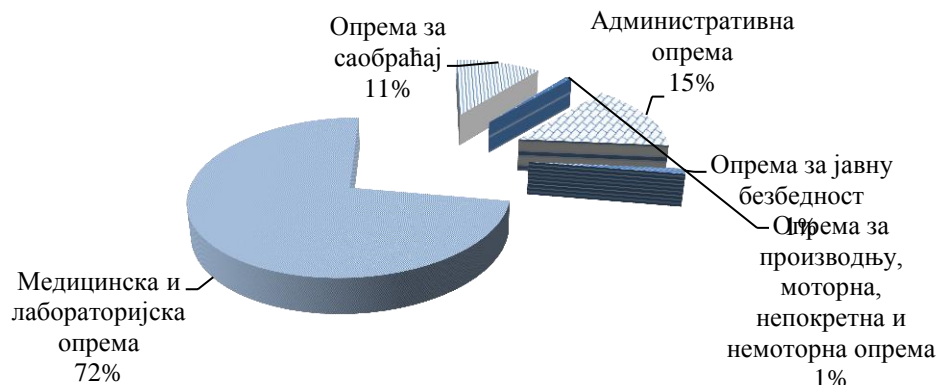
Као што је објашњено у Напомени број 5.1.2.2.4 – Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Дом здравља „Вождовац” извршио је издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката у износу од 3.703 хиљаде динара (са ПДВ-ом 4.444 хиљаде динара) које је евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање и за које није увећао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

Налаз: Дом здравља „Вождовац” је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао стање зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 4.444 хиљаде динара и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања, 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 „Вождовац” су прихватила препоруку да у својим пословним књигама евидентирају увећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима за износ који по својој природи представља издатке за капитално одржавање зграда и објеката. Као доказ за поступање по препоруци доставили су налог за књижење са пратећом документацијом.

Опрема - конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2017. године износи 49.244 хиљаде динара и чини 23% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.



Слика број 10.

Структура опреме у Дому здравља „Вождовац”

Одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава



Републичког фонда здравственог осигурања у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Увидом у помоћну књигу опреме Дома здравља „Вождовац” је утврђено да је опрема евидентирана количински са исказаном набавном вредношћу и исправком вредности по основу амортизације.

Набављена медицинска опрема у 2017. години, у пословним књигама Дома здравља „Вождовац” евидентирана је на конту 011250 – медицинска и лабораторијска опрема.

5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1020) исказано је у износу од 11.888 хиљада динара, од чега залихе потрошног материјала износе 11.042 хиљаде динара.

Табела 27. Преглед структуре залиха Дома здравља „Вождовац” исказаних у Билансу стања -у хиљадама динара-

Конто	Назив конта	Стање на дан 31.12.2016.	Стање на дан 31.12.2017.	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
022100	Залихе ситног инвентара	1.057	846	(211)
022200	Залихе потрошног материјала	10.796	11.042	246
020000	Нефинансијска имовина у залихама	11.853	11.888	35

Вредност исказаних залиха потрошног материјала у износу 11.042 хиљаде динара односи се на стање залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу од 8.035 хиљада динара и залихе осталог материјала (грејање, поправке, одржавање, хигијена) у износу од 3.007 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2017. године, главну књигу и пописне листе утврђено је да вредност залиха потрошног материјала које су се налазиле у помоћним магацинима на одељењима Дома здравља „Вождовац” у износу од 5.253 хиљаде динара⁹³ није садржана у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2017. године, није књиговодствено евидентирана и није исказана у Билансу стања Дома здравља „Вождовац” на дан 31.12.2017. године.

Табела 28. Стање залиха потрошног материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31.12.2017. године -у хиљадама динара-

Редни број	Врста материјала	Износ
1	2	3
1	Лекови	241
2	Санитетски материјал	1.080
3	Канцеларијски материјал и материјал за хигијену	34
4	СТОМАТОЛОГИЈА (1+2+3)	1.355
5	Лекови	1.648
6	Санитетски материјал	651
7	Лабораторијски материјал	1.259
8	Канцеларијски материјал и материјал за хигијену	340
9	ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА (5+6+7+8)	3.898
	СВЕГА МАТЕРИЈАЛА НА ЗАЛИХАМА (4+9)	5.253

⁹³ Износ непописаног стања залиха потрошног материјала је утврђен увидом у евиденције материјалног књиговодства.



Налаз: Дом здравља „Вождовац” је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама (конто 022200) и капиталу (311200) у износу од 5.253 хиљаде динара, колико износи вредност залиха потрошног материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31.12.2017. године, које није пописао и није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања вредности нефинансијске имовине у залихама у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Вождовац” да врше усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом.

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања, на дан 31.12.2017. године (ОП 1028) износи 167.113 хиљада динара и увећано је за 58.158 хиљада динара (53%) у односу на 2016. годину.

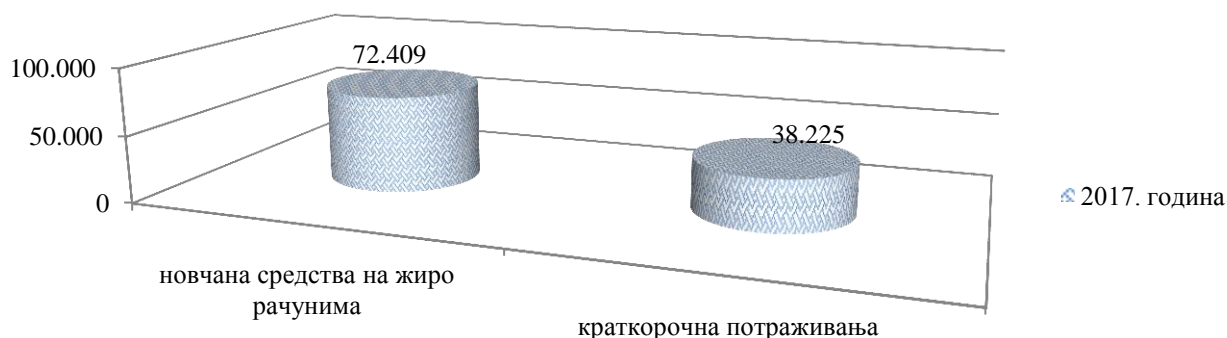
Табела 29. Преглед финансијске имовине

-у хиљадама динара-					
РБ	Конто	Опис	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	83.579	110.634	27.055
2	130000	Активна временска разграничења	25.376	56.479	31.103
3	100000	Финансијска имовина	108.955	167.113	58.158

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

Дом здравља „Вождовац” је исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у укупном износу од 110.634 хиљаде динара.

Од укупног стања износ од 72.409 хиљада динара се односи на новчана средства на жиро рачунима, а износ од 38.225 хиљада динара на краткорочна потраживања.



Слика број 11. Приказ структуре новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана



5.3.2.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, исказано у Билансу стања, на дан 31.12.2017. године (ОП 1050) износи 72.409 хиљада динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима Дома здравља „Вождовац”.

Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза је утврдила стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 72.409 хиљада динара.

5.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31.12.2017. године износе 38.225 хиљада динара и односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и потраживања купаца у земљи.

На ОП–1060 у оквиру конта 122000 – Краткорочна потраживања у колони 7 исказан је износ од 38.225 хиљада динара, док је на пасивним временским разграничењима (ОП–1216) у оквиру конта 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказано 37.874 хиљаде динара. Разлика износи 351 хиљаду динара и представља разлику обавезе за ПДВ исказану у испостављеним фактурама и по основу сразмерног одбитка ПДВ-а.

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31. децембар 2017. године износе 38.225 хиљада динара, од чега се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање односи 31.397 хиљада динара (82%) и на остала потраживања 6.828 хиљада динара (18%).

Тестирањем су обухваћена потраживања од купаца са којима је Дом здравља „Вождовац” у 2017. години остварио највећи промет или има највеће стање потраживања на дан 31.12.2017. године. У поступку ревизије упућено је десет захтева за независну потврду стања потраживања са купцима у укупном износу од 4.198 хиљада динара.

Укупно потврђени износ потраживања од купаца путем независних потврда стања износи 2.888 хиљада динара (69%), док је за износ неусаглашеног стања потраживања од 1.310 хиљада динара, Дом здравља „Вождовац” доставио аналитичке картице, послате ИОС-е и дао објашњење да су у питању одступања настала услед неевидентираних рачуна од стране купаца, грешака у евиденцији дома здравља услед евидентирања потраживања на купце са сличним називом и остало.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге осигураним лицима на примарном нивоу здравствене заштите, евидентирана су у пословним књигама на конту 122151 – Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства и на дан 31.12. 2017. године износе 31.397 хиљада динара.

Дом здравља „Вождовац” је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, ради пружања осигураним лицима услуга здравствене заштите на примарном нивоу. Током 2017. године, закључене су и две измене и допуне Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, којима је утврђивана висина накнаде за



рад према Предрачуну средстава за здравствене установе примарног нивоа здравствене заштите (Описано у Напомени број 6.1.1.2 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

Дом здравља „Вождовац” је према филијали Републичког фонда за здравствено осигурање у Београду, током 2017. године евидентирао потраживања за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима у делу:

- 1) примарне здравствене заштите у укупном износу од 594.837 хиљада динара и то:
 - (1) накнада за рад и остале трошкове у износу од 549.999 хиљада динара;
 - (2) лекови у здравственој установи у износу од 15.926 хиљада динара;
 - (3) санитетски и медицински материјал у износу од 28.912 хиљада динара;
- 2) стоматологије у укупном износу од 88.104 хиљаде динара и то:
 - (1) накнада за рад и остале трошкове у износу од 78.298 хиљада динара;
 - (2) остали директни и индиректни трошкови у износу од 9.806 хиљада динара;
- 3) примарне здравствене заштите ван уговора (лекови „октреотид” и „ланреотид”) у износу од 20.653 хиљаде динара.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијали за град Београд у износу од 4.224. хиљаде динара, која су у пословним књигама Дома здравља „Вождовац” исказана као почетно стање, односе се на дуг по коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину.

5.3.3. Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1074) и пословним књигама Дома здравља „Вождовац” износе 94.704 хиљаде динара (у 2016. години 39.758 хиљада динара).

Табела 30. Упоредни преглед стања обавеза у 2016. и 2017. години

РБ	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	230000	Обавезе по основу расхода за запослене		27.563	27.563
2	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	787	506	(281)
3	250000	Обавезе из пословања	25.337	28.761	3.424
4	290000	Пасивна временска разграничења	13.634	37.874	24.240
5	200000	Обавезе	39.758	94.704	54.946

Стање обавеза на дан 31.12.2017. године је веће за 54.946 хиљада динара, у односу на стање исказано на крају 2016. године, услед повећања обавеза по основу расхода за запослене (део децембарске плате исплаћен је у јануару 2018. године) и недоспелих обавеза (недоспели дуг за лекове, санитетски материјал, енергенте и остале обавезе).

5.3.3.1. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе евидентирани у пословним књигама Дома здравља „Вождовац” и исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1074) износе мање 94.704 хиљаде динара (у 2016. години 39.758 хиљада динара).

Табела 31. Преглед обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2017.год.
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.782
252000	Обавезе према добављачима	26.979
250000	Обавезе из пословања	28.761



Обавезе према добављачима у земљи – конто 252000

Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2017. године износе 26.979 хиљада динара.

Табела 32. Преглед стања неизмирених обавеза на дан 31.12.2017. год. према подацима из Обрасца 6 Завршног рачуна -у хиљадама динара-

Ред. бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2017.
1	Лекови	12.186
2	Санитетски и медицински потрошни материјал	7.424
3	Енергенти	3.655
4	Јавно комунално предузеће	354
5	Остале обавезе	3.360
	Укупне обавезе	26.979

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 је упућено десет захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза према добављачима према којима је Дом здравља „Вождовац” имао највећа дуговања на крају 2017. године. Потврђено је стање по свим послатим захтевима за потврду стања у износу од 20.664 хиљаде динара.

5.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

Дом здравља „Вождовац” је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 3 исказао мањак примања у износу од 14.778 хиљада динара.

Табела 33. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

РБ	Опис	Исказани износ	
		2016. година	2017. година
1	2	3	4
	Укупно примања:	269	302
1	Примања од продаје осталих основних средстава	269	302
	Укупно издатака:	21.765	15.080
2	Издаци за нефинансијску имовину	21.765	15.080
	Мањак примања:	21.496	14.778

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



5.5 Извештај о новчаним токовима

Биланс финансирања 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 и буџетских фондова. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

5.5.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 748.861 хиљаду динара (у 2016. години 761.863 хиљаде динара).

5.5.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 748.793 хиљаде динара (у 2016. години 752.098 хиљада динара).

5.5.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 износио је 69.555 хиљада динара (у 2016. години 57.645 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 72.409 хиљада динара.

5.5.4. Кориговани приливи за примљена средства у обрачун и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ од 753.172 хиљаде динара, а састоји се од новчаних прилива у износу од 748.861 хиљаду динара и корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 у износу од 4.311 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 750.318 хиљада динара, а састоје се од новчаних одлива у износу од 748.793 хиљаде динара, корекције (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 1.639 хиљада динара и корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 3.164 хиљаде динара.

6. Јавне набавке

Планирање, услови, начин и поступак спровођења набавки као и друга питања од значаја за набавке које спроводи Дом здравља „Вождовац” регулисани су Законом о јавним набавкама и подзаконским актима који уређују ову област.

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 „Вождовац” је на својој седници одржаној дана 24. децембра 2015. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке⁹⁴, којим је уредио поступак набавке унутар Дома здравља „Вождовац” и то:

- 1) Начин планирања набавки;
- 2) Одговорност за планирање;
- 3) Циљеви поступка јавне набавке;
- 4) Начин извршавања обавеза из поступка;
- 5) Начин обезбеђивања конкуренције;
- 6) Спровођење и контрола јавних набавки,
- 7) Начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Дом здравља „Вождовац” је у складу са одредбом члана 22 Закона о јавним набавкама објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници.

План јавних набавки

Одредбама члана 51 Закона о јавним набавкама прописана је обавеза доношења Плана набавки од стране наручиоца.

Директор Дома здравља „Вождовац” је донео План јавних набавки за 2017. годину⁹⁵. У току 2017. године извршене су четири измене Плана јавних набавки и то у месецу фебруару, марту, септембру и децембру.

Укупан износ процењене вредности јавних набавки на које се Закон примењује планиране су у износу од 140.187 хиљада динара, од тога за набавке добара 104.052 хиљаде динара, за набавке услуга 18.668 хиљада динара и за набавке радова 17.467 хиљада динара.

Набавке на које се Законе не примењује планиране су у укупном износу од 47.583 хиљаде динара, односно 6.466 хиљада динара на набавке које се односе на добра, услуге у износу од 39.066 хиљада динара, радови 2.051 хиљаду динара.

План јавних набавки садржи стварне потребе свих унутрашњих организационих јединица у Дому здравља „Вождовац”.

Табела 34. Преглед тестираних поступака јавних набавки

Р.бр.	Број и датум уговора	Број ЈН и врста поступка	Добављач	Предмет уговора	Уговорена вредност	Уочене неправилности
1	5507 од 26.10.2016. год.	24/2016 отворени поступак	"НИС"	Куповина нафтних деривата - лож уља за 2016/2017 годину за здравствене амбуланте "Кумодраж 1" и "Јајинци"	1.254	
2	3434 од 13.10.2017.	18/2017 отворени поступак	"НИС"	Куповина нафтних деривата - лож уља за 2017/2018 годину за потребе здравствене станице "Кумодраж 1"	1.133	
3	3814 од 15.6.2017.	14/2017 отворени поступак	"НИС"	Гориво за потребе службених аутомобила Дома здравља "Вождовац" за 2017.	4.376	

⁹⁴ Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Број 7862 од 24. децембра 2015. године.

⁹⁵ Број:10582/1 од 22. децембра 2016. године.



Р.бр.	Број и датум уговора	Број ЈН и врста поступка	Добављач	Предмет уговора	Уговорена вредност	Уочене неправилности
4	2670 од 28.4.2017.	5/2017 отворени поступак	"ФАРМАПРОМ" д.о.о.	Лабораторијски реагенси за крвне слике АВВОТТ	2.986	Услов из конкурсне документације да понуђач има најмање два радно ангажована сертификована сервисна инжењера од стране произвођача опреме није у логичној вези, јер је предмет уговора искључиво куповина добара - реагенаса (чл. 10 ст. 2 ЗЈН)
5	2169 од 28.3.2017.	3/2017-II преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	"МАКЛЕР"	Лабораторијски реагенси и потрошни материјал за 2017. годину - Партија 1 Реагенси и потрошни материјал за крвне слике НМХ/АЛ и АСТ DIFF произвођача Beckman Coulter	3.055	
6	2153 од 28.3.2017.			Лабораторијски реагенси и потрошни материјал за 2017. годину - Партија 2 Реагенси и потрошни материјал за биохемијски анализатор "AU 689" произвођача Beckman Coulter	4.312	
7	2159 од 28.3.2017.			Лабораторијски реагенси и потрошни материјал за 2017. годину - Партија 3 Реагенси за анализатор урина IRIS	2.975	
8	2054 од 28.3.2017.			Лабораторијски реагенси и потрошни материјал за 2017. годину - Партија 4 Коагулација за апарат ACL 9000 произвођача Instrumental Laboratory	2.545	
9	2158 од 28.3.2017.			4/2017-II преговарачки поступак без	"ADOC"	Лабораторијски реагенси - реагенси за Cobas с 311



Р.бр.	Број и датум уговора	Број ЈН и врста поступка	Добављач	Предмет уговора	Уговорена вредност	Уочене неправилности
		објављивања позива за подношење понуда				
10	6746 од 20.12.2016.	26/2016 отворени поступак	"ВИСАРИС"	Дигитални рендген апарат	9.960	
11	925 од 23.2.2017.	30/2016 отворени поступак	"SMARTCAP"	Куповина добара - Тонери за потребе Дома здравља "Вождовац"	4.294	Услов из конкурсне документације да је понуђач регистрован за рециклирање истрошених тонера или копија валидног уговора у коме је јасно назначено да понуђач има пословно техничку сарадњу са регистрованим центром за рециклажу, није у логичкој вези са предметом јер не постоји уговорна обавеза понуђача да од наручиоца преузима истрошене тонере (чл 10 ст. 2 ЗЈН)
12	5439 од 13.10.2016.	31/16 јавна набавка мале вредности	"ВИП МОБИЛЕ"	Услуге мобилне телефоније за потребе Дома здравља "Вождовац" за 2016. годину	700	
13	3967 од 26.6.2017.	15/2017 отворени поступак	"БИТ ПРОЈЕКТ"	Одржавање рачунарске мреже, сервера и мрежне инфраструктуре Дома здравља "Вождовац"	1.900	
14	4694 од 21.8.2017.	14/17 јавна набавка мале вредности	"ТОП МАРКЕТ ГЛОБАЛ"	Прање и пеглање радне одеће	702	
15	2858 од 8.6.2017.	8/17 јавна набавка мале вредности	"ХЕЛИАНТ"	Услуга одржавања информационог система Хелиант	998	
16	9282 од 18.7.2017.	16/2017 отворени	"ЕЛЕКТОРНИК ПАРТНЕР"	Телекомуникационо повезивање и	2.000	



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

Р.бр.	Број и датум уговора	Број ЈН и врста поступка	Добављач	Предмет уговора	Уговорена вредност	Уочене неправилности
		поступак		одржавање система комуникационих канала, софтвера и протокола за пренос дигиталног сигнала Дома здравља Вождовац по стандардима ИЕЕ, IETF и RFC		
17	1294 од 10.3.2017.	04/17 јавна набавка мале вредности	"ДЕКОФОРМ"	Радови на реконструкцији амбуланте у Прњавору	3.828	



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ВОЖДОВАЦ”, БЕОГРАД



С А Д Р Ж А Ј

1.	БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембар 2017. године – Образац 1.....	92
2.	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2.....	95
3.	ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3 ..	98
4.	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4.....	99
5.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5.....	102



1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембар 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 (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	235.193	782.004	551.572	230.432
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1018)	223.340	769.839	551.295	218.544
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	222.844	764.480	546.307	218.173
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	176.326	508.279	339.350	168.929
1005	011200	Опрема	46.518	256.201	206.957	49.244
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	496	5.359	4.988	371
1019	016100	Нематеријална имовина	496	5.359	4.988	371
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	11.853	12.165	277	11.888
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	11.853	12.165	277	11.888
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.057	1.123	277	846
1027	022200	Залихе потрошног материјала	10.796	11.042		11.042
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	108.955	167.497	384	167.113
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		384	384	
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1039)		384	384	
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		384	384	
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060)	83.579	110.634		110.634
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051)	69.555	72.409		72.409
1051	121100	Жиро и текући рачуни	69.555	72.409		72.409
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	14.024	38.225		38.225
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14.024	38.225		38.225
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	25.376	56.479		56.479



1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	25.376	56.479		56.479
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		58		58
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	19.594	54.639		54.639
1071	131300	Остала активна временска разграничења	5.782	1.782		1.782
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	344.148	949.501	551.956	397.545
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	39.758	94.704
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1137)		27.563
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		23.378
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		17.121
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		1.605
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		3.273
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		1.204
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		175
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		4.185
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		2.806
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		1.204
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		175
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	787	506
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	787	506
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	787	506
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203)	25.337	28.761
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	5.782	1.782
1200	251100	Примљени аванси	5.782	1.782
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	19.555	26.979
1204	252100	Добављачи у земљи	19.555	26.979
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	13.634	37.874



1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1216+1217)	13.634	37.874
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	12.631	37.874
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.003	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232)	304.390	302.841
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	247.264	244.143
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227)	247.264	244.143
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	223.339	218.544
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	11.853	11.888
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.673	1.639
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	10.399	12.072
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	9.765	68
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	47.361	58.630
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	344.148	397.545
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		



2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2
у периоду 01.01 – 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	761.863	748.861
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2099)	761.594	748.559
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2066)	18.024	4.176
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	18.024	4.176
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	18.024	4.176
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	62.610	59.777
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	85	590
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	85	590
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	61.913	58.903
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	61.913	58.903
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	50	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	50	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	562	284
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	562	284
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	680.960	684.606
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	680.960	684.606
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	680.960	684.606
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107)	269	302
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2112)	269	302
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	269	302
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	269	302
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	752.098	748.793
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	730.333	733.713
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)	567.935	562.089
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	451.152	448.341
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	451.152	448.341
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	80.749	80.300
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	54.298	53.832
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	23.072	23.103
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.379	3.365



2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143+2145)	6.307	3.530
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.003	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	5.304	3.530
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	21.723	21.453
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	21.723	21.453
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	8.004	8.465
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.004	8.465
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	155.426	164.502
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2161)	38.833	40.784
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.275	1.231
2158	421200	Енергетске услуге	28.777	30.682
2159	421300	Комуналне услуге	5.265	4.970
2160	421400	Услуге комуникација	2.361	2.810
2161	421500	Трошкови осигурања	1.155	1.091
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165+2169)	3	31
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3	29
2169	422900	Остали трошкови транспорта		2
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	14.153	13.833
2171	423100	Административне услуге	48	95
2172	423200	Компјутерске услуге	4.917	4.273
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.563	1.996
2174	423400	Услуге информисања	393	222
2175	423500	Стручне услуге	5.917	6.389
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	736	536
2177	423700	Репрезентација	192	227
2178	423900	Остале опште услуге	387	95
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182+2185)	6.315	8.732
2182	424300	Медицинске услуге	6.010	8.128
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	305	604
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	9.378	13.804
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.991	7.355
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.387	6.449
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	86.744	87.318
2191	426100	Административни материјал	7.404	8.865
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	179	167
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.427	4.241
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	929	551
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	67.524	67.587
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	922	831
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.359	5.076
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2213)	1.673	1.639
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	1.662	1.629
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	659	582
2203	431200	Амортизација опреме	999	1.044
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	4	3



2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	11	10
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	11	10
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216)		5
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2218)		5
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		5
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	4.522	5.121
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	4.522	5.121
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.522	5.121
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	777	357
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	350	349
2288	482100	Остали порези	143	121
2289	482200	Обавезне таксе	207	201
2290	482300	Новчане казне и пенали		27
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	427	8
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	427	8
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	21.765	15.080
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307 + 2317 + 2319 + 2321)	21.765	15.080
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308+2309+2312+2316)	21.765	15.080
2308	512100	Опрема за саобраћај	4.941	
2309	512200	Административна опрема	1.461	462
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.887	14.250
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	476	368
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	9.765	68
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	9.765	68
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	9.765	68
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	9.765	68



3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3

у периоду 01.01– 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	269	302
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)	269	302
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3008)	269	302
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	269	302
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	269	302
3067		ИЗДАЦИ (3068)	21.765	15.080
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	21.765	15.080
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)	21.765	15.080
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076 +3077+ 3080+3084)	21.765	15.080
3076	512100	Опрема за саобраћај	4.941	
3077	512200	Административна опрема	1.461	462
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.887	14.250
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	476	368
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	21.496	14.778



4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4

у периоду 01.01– 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	761.863	748.861
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4099)	761.594	748.559
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)	18.024	4.176
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067)	18.024	4.176
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	18.024	4.176
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089 + 4092)	62.61	59.777
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	85	590
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	85	590
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	61.913	58.903
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	61.913	58.903
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	50	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	50	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	562	284
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	562	284
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	680.960	684.606
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	680.960	684.606
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	680.960	684.606
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)	269	302
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4112)	269	302
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	269	302
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	269	302
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	752.098	748.793
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4292 + 4323)	730.333	733.713
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)	567.935	562.089
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	451.152	448.341
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	451.152	448.341
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	80.749	80.300
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	54.298	53.832
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	23.072	23.103
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.379	3.365
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 + 4185)	6.307	19.419
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.003	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	5.304	19.419
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	21.723	21.453
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	21.723	21.453
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	8.004	8.465
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.004	8.465



4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	155.426	164.502
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4201)	38.833	40.784
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.275	1.231
4198	421200	Енергетске услуге	28.777	30.682
4199	421300	Комуналне услуге	5.265	4.970
4200	421400	Услуге комуникација	2.361	2.810
4201	421500	Трошкови осигурања	1.155	1.091
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205+4209)	3	31
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3	29
4209	422900	Остали трошкови транспорта		2
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	14.153	13.833
4211	423100	Административне услуге	48	95
4212	423200	Компјутерске услуге	4.917	4.273
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.563	1.996
4214	423400	Услуге информисања	393	222
4215	423500	Стручне услуге	5.917	6.389
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	736	536
4217	423700	Репрезентација	192	227
4218	423900	Остале опште услуге	387	95
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4225)	6.315	8.732
4222	424300	Медицинске услуге	6.010	8.128
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	305	604
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	9.378	13.804
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	2.991	7.355
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.387	6.449
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	86.744	87.318
4231	426100	Административни материјал	7.404	8.865
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	179	167
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.427	4.241
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	929	551
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	67.524	67.587
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	922	831
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.359	5.076
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4253)	1.673	1.639
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	1.662	1.629
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	659	582
4243	431200	Амортизација опреме	999	1.044
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	4	3
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	11	10
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	11	10
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256)		5
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4258)		5
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		5
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	4.522	5.121
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	4.522	5.121
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.522	5.121
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	777	357
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 + 4330)	350	349
4328	482100	Остали порези	143	121
4329	482200	Обавезне таксе	207	201
4330	482300	Новчане казне и пенали		27



4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	427	8
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	427	8
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	21.765	43.327
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	21.765	43.327
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348+4349+4352+ 4356)	21.765	43.327
4348	512100	Опрема за саобраћај	4.941	
4349	512200	Административна опрема	1.461	462
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.887	14.250
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	476	368
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	9.765	68
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	57.645	69.555
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	766.717	753.172
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	4.854	4.311
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	754.807	750.318
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.673	1.639
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.382	3.164
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	69.555	72.409



5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5

у периоду од 01.01 до 31.12.2017. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	885.779	748.861			4.176	685.480		59.205
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099)	885.479	748.559			4.176	685.480		58.903
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)	20.122	4.176			4.176			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067)	20.122	4.176			4.176			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	20.122	4.176			4.176			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5092)	74.000	59.777				874		58.903
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)		590				590		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		590				590		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	74.000	58.903						58.903
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	74.000	58.903						58.903
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		284				284		
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		284				284		



5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)	17.500						
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	17.500						
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17.500						
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	773.857	684.606			684.606		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	773.857	684.606			684.606		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	773.857	684.606			684.606		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	300	302					302
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5112)	300	302					302
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	300	302					302
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	300	302					302
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	885.779	748.861		4.176	685.480		59.205



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)	885.779	748.793			4.176	684.956		59.661
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5293)	866.843	733.713			1.581	684.956		47.176
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188 + 5190)	654.954	562.089				543.636		18.453
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	509.147	448.341				433.833		14.508
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	509.147	448.341				433.833		14.508
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	91.137	80.300				77.702		2.598
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	61.098	53.832				52.091		1.741
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	26.221	23.103				22.355		748
5180	412300	Допринос за незапосленост	3.818	3.365				3.256		109
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184 + 5186)	23.600	3.530				3.494		36
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	17.500							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	6.100	3.530				3.494		36
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	22.670	21.453				20.498		955
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.670	21.453				20.498		955



5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	8.400	8.465			8.109	356
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.400	8.465			8.109	356
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	206.189	164.502		1.581	136.471	26.450
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5202)	41.341	40.784			40.339	445
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.190	1.231			924	307
5199	421200	Енергетске услуге	30.501	30.682			30.682	
5200	421300	Комуналне услуге	5.700	4.970			4.891	79
5201	421400	Услуге комуникација	2.800	2.810			2.751	59
5202	421500	Трошкови осигурања	1.150	1.091			1.091	
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206 + 5210)	50	31				31
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	50	29				29
5210	422900	Остали трошкови транспорта		2				2
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	15.787	13.833			6.531	7.302
5212	423100	Административне услуге	100	95			95	
5213	423200	Компјутерске услуге	4.900	4.273			4.273	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.280	1.996			1.425	571
5215	423400	Услуге информисања	270	222			202	20
5216	423500	Стручне услуге	7.200	6.389				6.389
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	680	536			536	
5218	423700	Репрезентација	257	227				227
5219	423900	Остале опште услуге	100	95				95
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 +5226)	9.190	8.732			502	8.230
5223	424300	Медицинске услуге	8.350	8.128				8.128
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	840	604			502	102



5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	31.330	13.804			715	6.007		7.082
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	23.420	7.355			715	122		6.518
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.910	6.449				5.885		564
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	108.491	87.318			866	83.092		3.360
5232	426100	Административни материјал	9.381	8.865				7.307		1.558
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	167						167
5235	426400	Материјали за саобраћај	5.210	4.241				4.241		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	980	551				551		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	84.941	67.587			10	67.347		230
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	900	831				831		
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.879	5.076			856	2.815		1.405
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5254)		1.639						1.639
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		1.629						1.629
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		582						582
5244	431200	Амортизација опреме		1.044						1.044
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		3						3
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)		10						10
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине		10						10
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)		5						5
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5259)		5						5



5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		5					5
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	5.200	5.121			4.727		394
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	5.200	5.121			4.727		394
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	5.200	5.121			4.727		394
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	18.936	15.080			2.595		12.485
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	18.936	15.080			2.595		12.485
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5350 +5353+5357)	18.936	15.080			2.595		12.485
5350	512200	Административна опрема	2.000	462					462
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	16.495	14.250			2.595		11.655
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	441	368					368
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	885.779	748.793			4.176	684.956	59.661



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 и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	885.779	748.861			4.176	685.480		59.205
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	885.779	748.793			4.176	684.956		59.661
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		68				524		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								456
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		68				524		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								456