



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400-138/2018-05/08
Београд, 11. октобар 2018. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДОМА ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА	3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА	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 ЈАГОДИНА ЗА 2017. ГОДИНУ.....	21
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА	72

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Дом здравља Јагодина

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Јагодина

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља Јагодина за 2017. годину, који обухватају: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

- 1) Дом здравља Јагодина је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину најмање у износу од 12.680 хиљада динара тако што:
 - (1) је у Билансу стања мање исказао:
 - обавезе у износу од 9.388 хиљада динара јер није евидентирао главницу дуга и трошкове судског спора (Напомена 5.3.3 – Обавезе - конто 200000);
 - нематеријалну имовину у износу 1.920 хиљада динара јер није евидентирао рачунарски софтвер (Напомена 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).
 - (2) није извршио попис једног стана у износу од 1.372 хиљаде динара и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

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

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

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

³ „Службени гласник РС”, број 18/15.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/2017

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09;

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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број 5.3.3. Обавезе – конто 200000 у којој је описано да обавезе Дома здравља Јагодина на дан 31.децембар 2017. године износе 262.368 хиљада динара, што чини 60% укупних прихода које је остварио у 2017. години, односно 65% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2017. години.

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да

укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Јагодина

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

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

- 1) Дом здравља Јагодина је извршио расходе, набавио добра и услуге и остварио приходе, који нису у складу са важећим прописима најмање у износу од 21.415 хиљада динара јер је:
 - (1) неправилно извршио расходе за запослене у износу од 10.160 хиљада динара, тако што је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и неправилно утврдио право на скраћено радно време, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити⁷, Закона о раду⁸ и Закона о платама у државним органима и јавним службама⁹;
 - (2) извршио набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹⁰ и по том основу извршио расходе најмање у износу од 10.513 хиљада динара ,
 - (3) остварио приходе у износу од 742 хиљада динара који нису у складу са Законом о здравственом осигурању¹¹ и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину¹², тако што је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 742 хиљаде динара за расходе за накнаду за рад лица ангажованих на пословима

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17;

⁹ „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;

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

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

¹² „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 - испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17;

одржавања хигијене преко броја радника утврђеног нормативом за 2017. годину.

- 2) Дом здравља Јагодина 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 15.531 хиљаде динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно, адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

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

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број 5.1.1.2. Други приходи – конто 740000 у којој је описано да су уговорени радници у службама опште медицине и стоматолошке здравствене заштите у оквиру редовног радног времена, поред услуга које су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, пружали и услуге на тржишту, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга која представљају право из обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственим установама преносио средства за плате ових радника у целости. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге на тржишту.

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

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

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

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5. Мере предузете у поступку ревизије	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹³ (висок)

Дом здравља Јагодина:

1) је у Билансу стања мање исказао:

- (1) обавезе у износу од 9.388 хиљада динара јер није евидентирао главницу дуга и трошкове судског спора (Описано у Напомени број 5.3.3 Обавезе – конто 200000);
 - (2) нематеријалну имовину у износу 1.920 хиљада динара јер није евидентирао рачунарски софтвер (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- 2) није извршио попис једног стана у износу од 1.372 хиљаде динара и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁴(средњи)

- 1) пре састављања Завршног рачуна за 2017. годину није извршио усаглашавање потраживања и обавеза, што није у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени број 5.3 Биланс стања).

¹³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручујемо да:

- 1) евидентирају рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 6.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 – препорука број 10);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) усаглашавање потраживања и обавеза према повериоцима и дужницима врше на начин и у роковима прописаним одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени број 5.3 Биланс стања – препорука број 9).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁵ (висок)

Дом здравља Јагодина:

- 1) је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години остварио је приходе у износу од 15.531 хиљаде динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно, адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе (Описано у Напомени број 5.1.1.2. Други приходи – конто 740000);
- 2) је у спроведеном коначном обрачуну за 2017. годину више исказао обрачунске расходе за накнаду за рад лица ангажованих на пословима одржавања хигијене преко броја радника утврђеног нормативом за 2017. годину у износу од 742 хиљаде динара и на тај начин их у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање (Описано у Напомени број 5.1.1.4. Други приходи – конто 740000);
- 3) је Одлуком о радном времену и уговорима о раду/анексима уговора о раду утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чланом 27. Колективног уговора Дома здравља Јагодина и на тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 3.745 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени број 5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000);
- 4) је Уговорима о раду запослених утврдио нови елемент у обрачун плате (увечање плате у процентуалном износу) у односу на елементе утврђене одредбама Закона о платама у државним и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и на тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате запослених у износу од најмање 5.473 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 91. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени број 5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000);

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

- 5) је у 2017. години уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду и на тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 942 хиљаде динара (Описано у Напомени број 5.1.2.1. Расходи за запослене– конто 410000);
- 6) је у 2017. години извршио набавку услуга у укупној вредности од 10.513 хиљада динара, преузимањем обавеза без претходно спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁶ (средњи)

Дом здравља Јагодина:

- 7) приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2017. години за 15 запослених на одређено време није објављивао одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници (Описано у Напомени број 3.1.3.1 - Поступак избора кандидата за заснивање радног односа);
- 8) нема усвојен план континуитета пословања и нема развијен и имплементиран план опоравка у случају нежељених догађаја (Описано у Напомени број 3.1.4 Информисање и комуникација);
- 9) нема потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у Дому здравља Јагодина и није усвојио писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера (Описано у Напомени број 3.1.4 Информисање и комуникација);
- 10) није припремио конкурсну документацију за услуге одржавања и унапређења информационог система на начин да садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих се дефинише цена пружања услуге (Описано у Напомени број 3.1.4 Информисање и комуникација);
- 11) нема системску могућност пријаве осигураника обавезним уношењем најмање два податка, већ је могуће пријавити осигураника уносом једног личног податка (јединственог матичног броја грађана) (Описано у Напомени број 3.1.4 Информисање и комуникација);
- 12) није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског

¹⁶ ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- управљања и контроле у јавном сектору¹⁷ (Описано у Напомени број 3.1.5 – Праћење и процена система);
- 13) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ (Описано у Напомени број 3.2. Интерна ревизија);
- 14) није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (Описано у Напомени број 5.1.1.2 – Други приходи – конто 740000);
- 15) није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Описано у Напомени број 5.1.1.4.1 – Систем спровођења коначног обрачуна);
- 16) је у току 2017. године покретао поступке јавних набавки (преглед се налази у претходној табели) чија процењена вредност није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке);
- 17) нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки, који омогућава праћење степена извршења закључених уговора (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке);
- 18) није омогућио лицу које обавља послове јавне набавке да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када је стекао услове, полаже стручни испит за службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. став 5. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке).

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручујемо да:

- 1) обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за накнаду за рад лица ангажованих на пословима одржавања хигијене преко броја радника утврђеног нормативом ради усклађивања признате накнаде за рад за 2017. годину (Описано у Напомени број 5.1.1.4.1 – Систем спровођења коначног обрачуна – препорука број 7);
- 2) утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и члана 27. Колективног уговора Дома здравља Јагодина (Описано у Напомени број 5.1.2.1 – Расходи за запослене – конто 410000- препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручујемо да:

- 3) успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, као и одговарајуће политике и процедуре којима ће развити и имплементирати план опоравка у случају катастрофе (Описано у Напомени број 3.1.4 Информисање и комуникација– препорука број 1);
- 4) предузму мере и активности како би прибавили потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља Јагодина и да усвоје писану процедуру којом би уредили приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Јагодина (Описано у Напомени број 3.1.4 Информисање и комуникација– препорука број 2);
- 5) конкурсна документација садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих би заинтересована лица имала јасну представу о цени пружања услуге (Описано у Напомени број 3.1.4 Информисање и комуникација– препорука број 3);
- 6) обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос најмање два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ) (Описано у Напомени број 3.1.4 Информисање и комуникација– препорука број 4);
- 7) извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени број 3.1.5 – Праћење и процена система – препорука број 5);
- 8) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2 – Интерна ревизија – препорука број 6).

5. Мере предузете у поступку ревизије

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

- 1) да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁹ (Описано у Напомени број 3.1.3.1 Поступак избора кандидата за заснивање радног односа).

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

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

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је утврдио структуру цена здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев.

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

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности закључивањем Уговора о привременим и повременим пословима за пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Уговора о допунском раду са лицима из других здравствених установа за пружање услуга специфичне здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

- 4) да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину²⁰, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (Описано у Напомени број 5.1.1.4.1 – Систем спровођења коначног обрачуна).

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Процедуре спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде по закљученом уговору између Републичког фонда за здравствено осигурање и

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 01/15;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 - испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17;

Дом здравља Јагодина којом је успоставио интерне контроле везане за поступак спровођења коначног обрачуна.

- 5) да предузму мере и активности да обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са прописима који уређују ову област (Описано у Напомени број 5.1.2.1 – Расходи за запослене – конто 410000).

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности закључивањем Анекса уговора о раду са запосленима којима је предузео мере и активности да обрачун и исплату плате запосленима врши у складу са прописима који уређују ову област. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 5.473 хиљаде динара.

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

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и уредио је прековремени рад запослених којима је Актом о процени ризика утврђено право на скраћено радно време. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 942 хиљаде динара.

- 7) да обавезе по основу главнице дуга евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.3 – Обавезе – конто 200000).

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао обавезе по основу главнице дуга у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 8.511 хиљада динара.

- 8) да обавезе по основу трошкова извршног и парничног поступка и судске таксе евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.3 – Обавезе – конто 200000).

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао обавезе по основу трошкова извршног и парничног поступка и судске таксе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 877 хиљада динара.

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

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

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

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

- 11) да омогуће лицу распоређеном на месту службеника за јавне набавке полагање стручног испита за службеника за јавне набавке (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке).

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Одлуке којом је упутио запослено лице на полагање стручног испита за службеника за јавне набавке.

- 12) да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке).

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је планирао и спровео поступке јавних набавки услуга у складу са прописима који уређују јавне набавке. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 10.513 хиљада динара.

- 13) да изврше попис једног стана у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени број 5.3.1.1.Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и извршио попис једног стана у износу од 1.372 хиљаде динара у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

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

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

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

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

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

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	24
1.1. Оснивање Дома здравља Јагодина.....	24
1.2. Делатност и органи Дома здравља Јагодина.....	24
1.3. Средства за рад Дома здравља Јагодина	26
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	27
3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	28
3.1. Финансијско управљање и контрола	28
3.1.1. Контролно окружење	29
3.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља Јагодина	29
3.1.2. Управљање ризицима.....	29
3.1.3. Контролне активности	30
3.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа.....	30
3.1.4. Информисање и комуникација.....	31
3.1.5. Праћење и процена система	33
3.2. Интерна ревизија	34
4. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА.....	35
5. ЗАВРШНИ РАЧУН	36
5.1. Извештај о извршењу буџета.....	36
5.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	36
5.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	37
5.1.1.2. Други приходи – конто 740000.....	37
5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000	42
5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	42
5.1.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна	42
5.1.2. Текући расходи – конто 400000	46
5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000	46
5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	54
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	58
5.1.3.1. Основна средства – конто 510000	58
5.2. Биланс прихода и расхода	59
5.3. Биланс стања	59
5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	60
5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	61
5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	62

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000	62
5.3.3. Обавезе – конто 200000.....	63
5.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	66
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	67
5.5. Извештај о новчаним токовима.....	67
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	67
7. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	71

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља Јагодина, са седиштем у Јагодини		
Адреса:	ул. Карађорђева бр. 4 Јагодина 35000		
Период ревизије:	2017. година		
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања		
Матични број:	17670077		
Порески идентификациони број (ПИБ):	104796080		
Одговорно лице за период ревизије:	доктор специјалиста опште медицине Дарко Милетић директор од 08. јула 2016. године		
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Буџетски рачун	840-738661-13	
	Рачун сопствених прихода	840-729667-29	
	Рачун за исплату боловања	840-946761-05	
	Рачун донација	840-1007761-44	
	Рачун за јавне радове	840-2874761-18	
Интернет адреса:	www.domzdravljaja.rs		

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

1.1. Оснивање Дома здравља Јагодина

Скупштина Општине Јагодина је Одлуком о оснивању Дома здравља у Јагодини број: 011-106/06-01-1 од 27. децембра 2006. године основала Дом здравља Јагодина са седиштем у Јагодини.

1.2. Делатност и органи Дома здравља Јагодина

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

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

Органи Дома здравља Јагодина

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

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

Директор

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

Скупштина Града Јагодине је решењем број: 020-56/16-01 од 08. јула 2016. године именовала директора Дома здравља Јагодина на период од четири године.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописани су одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 26. – 31. Статута Дома здравља Јагодина уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Дома здравља Јагодина.

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

Скупштина Града Јагодине је решењима број: 020-193/13-01-1 од 14. октобра 2013. године и број: 020-202/17-01 од 25. октобра 2017. године именовала чланове Управног одбора на период од четири године.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 32. – 36. Статута Дома здравља Јагодина утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе.

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

Скупштина Града Јагодине је решењима број: 020-186/13-01-1 од 14. октобра 2013. године и број: 020-200/17-01 од 25. октобра 2017. године именовала чланове Надзорног одбора Дома здравља Јагодина.

Стручни органи

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

Стручни савет

Одредбама чл. 39. и 40. Статута Дома здравља Јагодина уређено је да је Стручни савет саветодавно тело директора и управног одбора који има пет чланова.

Директор Дома здравља Јагодина је решењем број: 136 од 18. јануара 2008. године и одлуком број: 1598 од 15. децембра 2017. године именовоа чланове Стручног савета.

Етички одбор

Одредбама чл. 42. – 46. Статута Дома здравља Јагодина уређено је да је Етички одбор стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Чланове Етичког одбора именује директор из реда запослених здравствених радника у Дому здравља Јагодина и грађана са завршеним Правним факултетом који живе и раде на територији за коју је Дом здравља Јагодина основан.

Директор Дома здравља Јагодина је одлуком број: 136/1 од 18. јануара 2008. године именовоа чланове Етичког одбора Дома здравља Јагодина.

Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбама чл. 44. – 46. Статута Дома здравља Јагодина уређено је да је Комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Дому здравља Јагодина, у складу са законом и прописима донетим за спровођење тог закона. Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има седам чланова које на предлог Стручног савета именује директор.

Директор Дома здравља Јагодина је решењима број: 2588/3 од 08. децембра 2014. године и број: 335/1 од 20. марта 2017. године именовоа чланове Комисије за унапређење квалитета рада.

Стручни колегијум

Одредбом члана 41. Статута Дома здравља Јагодина уређено је да је Стручни колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланове Стручног колегијума Дома здравља Јагодина чине начелници свих служби организационих јединица здравствене струке.

Директор Дома здравља Јагодина је решењем број: 136/1 од 18. јануара 2008. године формирао Стручни колегијум.

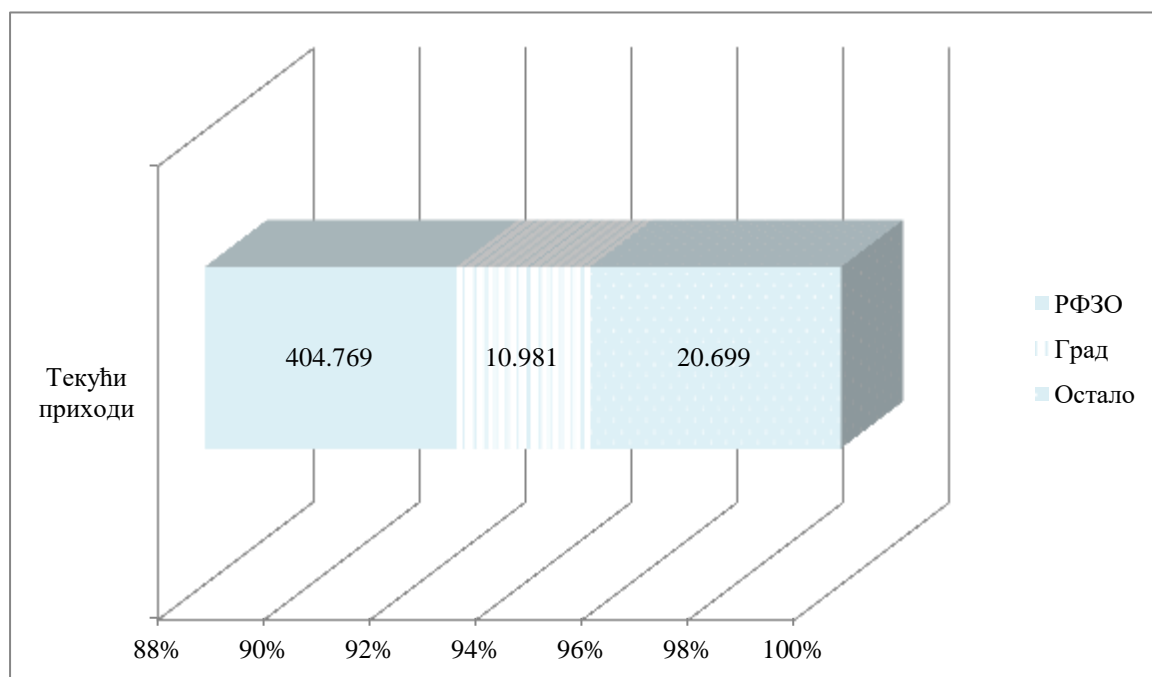
1.3. Средства за рад Дома здравља Јагодина

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

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

уговора, Дом здравља Јагодина је остварио приходе у износу од 403.844 хиљаде динара или 93% од укупно остварених прихода (436.449 хиљада динара).

Слика број 1 : Средства за рад Дома здравља Јагодина



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о здравственој заштити;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²¹;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²²;

²¹ „Службени гласник РС“, број 116/14;

²² „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 05/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07,

- 9) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и остала подзаконска акта;
- 10) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Колективни Уговор Дома здравља Јагодина.

3. Интерна финансијска контрола

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

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

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

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

3.1.1. Контролно окружење

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

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

3.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља Јагодина

Законом о здравственој заштити дефинисано је да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других услова. Условне и начин унутрашње организације здравствених установа прописује министар надлежан за послове здравља. Такође, прописано је да се на одредбе статута здравствене установе које се односе на унутрашњу организацију, пре давања сагласности од стране оснивача, прибавља и мишљење Министарства здравља Републике Србије. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²³ утврђени су услови и начин унутрашње организације здравствених установа по нивоима и врстама здравствених установа и делатности.

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

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

3.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата: идентификовање и процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава. Предуслов за управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да утврди. Циљ управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно

²³ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14;

уверавање да ће циљеви пословања бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се на сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

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

3.1.3. Контролне активности

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

3.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа

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

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

Налаз: Дом здравља Јагодина приликом спровођења поступака за заснивање радних односа у 2017. години за 15 запослених на одређено време није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописан је поступак избора кандидата за пријем у радни однос.

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

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

3.1.4. Информисање и комуникација

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

Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање дужни да воде, састављају, приказују, достављају и објављују финансијске извештаје у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област. Уредбом је прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Информациони систем Дома здравља Јагодина

У Дому здравља Јагодина се за пружање услуга здравствене заштите користе информациони системи Heliant Health и ИЗИС, док се за послове књиговодства користе програми Хоризонт и Heliant Moneo.

Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Јагодина нема успостављен план континуитета пословања који има за циљ да успостави мере опоравка у случају прекида у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа или катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање.

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

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

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, као и одговарајуће политике и процедуре којима ће развити и имплементирати план опоравка у случају катастрофе.

Развој и одржавање

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

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

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

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да предузму мере и активности како би прибавили потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља Јагодина и да усвоје писану процедуру којом би уредили приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Јагодина.

Конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система

У поступку ревизије је утврђено да конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система не садржи све потребне елементе на основу којих се може јасно утврдити како је понуђач формирао цену услуге

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

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

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да конкурсна документација садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих би заинтересована лица имала јасну представу о цени пружања услуге.

Апликативне контроле

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

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

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

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

Препорука број 4: Препоручјемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос најмање два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ).

3.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система се обавља самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Јагодина није примењивао одредбе Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору у погледу извештавања о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

Налаз: Дом здравља Јагодина није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31.

марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.2. Интерна ревизија

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

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

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

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

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

Налаз: Дом здравља Јагодина није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о

заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

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

4. Припрема и доношење финансијског плана

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

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

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

Управни одбор Дома здравља Јагодина је на седници одржаној 24. фебруара 2017. године донео Одлуку број: 220/7 којом је усвојио Финансијски план за 2017. годину.

Дана 01. децембра 2017. године донета је Одлука о изменама и допунама Финансијског плана број: 1515/3-1 којом је измењен финансијски план. Након тога уследиле су још две измене финансијског плана и то: број 1515/3-2 од 01. децембра 2017. године и број 138/4 од 29. јануара 2018. године.

5. Завршни рачун

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

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

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

5.1. Извештај о извршењу буџета

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

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

5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао текуће приходе у износу од 436.449 хиљада динара.

Табела број 2: Преглед текућих прихода по изворима

– у хиљадама динара –						
Конто	Опис	Република	Град	ООСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5+6)
730000	Донације, помоћи и трансфери		10.981			10.981
740000	Други приходи				20.691	20.691
745000	Мешовити и неодређени приходи				8	8
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			925		925
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			403.844		403.844
700000	Укупно текући приходи:		10.981	404.769	20.699	436.449
	%	0%	2%	93%	5%	100%

5.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 10.981 хиљаду динара (у 2016. години износили су 8.519 хиљада динара).

Донације, помоћи и трансфери у износу од 10.981 хиљаде динара односе се на средства примљена по основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Јагодине за 2017. годину број: 400-12/17-01 Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду Града Јагодине од 06. јула 2017. године.

5.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао друге приходе у износу од 20.699 хиљада динара (у 2016. години износили су 22.530 хиљада динара).

Табела број 3: Упоредни преглед других прихода за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
2077 (5077)	742000	Приходи од продаје добара и услуга	22.098	20.691	(1.407)	
2089 (5089)	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	153	0	(153)	
2092 (5092)	745000	Мешовити и неодређени приходи	279	8	(271)	
		Други приходи 740000:	22.530	20.699	(1.831)	

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Дом здравља Јагодина је у 2017. години остварио приходе од продаје добара и услуга – 742000 у укупном износу од 20.691 хиљаде динара.

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

Управни одбор Дома здравља Јагодина усвојио је Ценовник здравствених услуга у Дому здравља Јагодина које не иду на терет здравственог осигурања број: 998/5 од 24. августа 2016. године на основу кога је вршена наплата ових здравствених услуга.

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

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

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

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је утврдио структуру цена здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев.

Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима

Дом здравља Јагодина је током 2017. године пружао стоматолошке здравствене услуге (ванстандардне стоматолошке услуге) и услуге специфичне здравствене заштите (медицине рада) које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварио приходе у износу од 15.531 хиљаде динара.

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

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

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

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

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

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

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

Налаз: Дом здравља Јагодина 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 15.531 хиљаде динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно, адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе..

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

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности закључивањем Уговора о привременим и повременим пословима за пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Уговора о допунском раду са лицима из других здравствених установа за пружање услуга специфичне здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

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

План рада дом здравља, у оквиру планираних услуга здравствене заштите не обухвата услуге специфичне здравствене заштите (медицина рада) и стоматолошке здравствене услуге које не представљају право из обавезног здравственог осигурања и нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину.²⁴

Услуге медицине рада које не представљају право из обавезног здравственог осигурања и нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину. Уговорени специјалисти медицине рада су у оквиру пуног радног времена поред услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања пружали и услуге специфичне здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Ове услуге се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

Стоматолошке здравствене услуге које не представљају право из обавезног здравственог осигурања нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 8/17 и 61/17;

права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину и нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање.

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

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

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

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

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

5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 925 хиљада динара (у 2016. години износили су 2.384 хиљаде динара).

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

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 403.844 хиљаде динара (у 2016. години износили су 398.171 хиљаду динара).

Исказана средства се у целости односе на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број: 113 од 16. јануара 2017. године и три анекса уговора.

Дом здравља Јагодина и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Поморавски округ, спровели су 13. фебруара 2018. године коначни обрачун за 2017. годину, под бројем: 406 на основу кога је утврђена укупна призната накнада за рад за примарну и стоматолошку здравствену заштиту.

Налаз: Дом здравља Јагодина је у спроведеном коначном обрачуну за 2017. годину више исказао обрачунске расходе за накнаду за рад лица ангажованих на пословима одржавања хигијене преко броја радника утврђеног нормативом за 2017. годину у износу од 742 хиљаде динара и на тај начин их у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за накнаду за рад лица ангажованих на пословима одржавања хигијене преко броја радника утврђеног нормативом ради усклађивања признате накнаде за рад за 2017. годину.

5.1.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Поморавски управни округ са седиштем у Јагодини је на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину са Домом здравља Јагодина број: 113 од 16. јануара 2017. године и три Анекса Уговора у току 2017. године.

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

даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2017. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 71. – 87. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину).

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

- 1) оцене извршења плана рада здравствене установе коју даје подручна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање, уз претходно прибављено мишљење здравствене установе надлежне за послове јавног здравља;
- 2) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза;
- 3) остваривања финансијског плана за годину за коју су закључени уговори;
- 4) извештаја о контроли извршавања уговорених обавеза.

Табела број 4: Спроведени коначни обрачун Дома здравља Јагодина стоматолошка здравствена заштита и примарна здравствена заштита
-у хиљадама динара-

Р.бр.	Намене	Укупно умањење	Уговорена накнада по спроведеном умањењу за 2017. годину	Фактурисано умањено за партиципацију за 2017. годину	Обрачунски расходи у ЗУ умањени за партиципацију	Пренета средства дирекције и филијале за 2017. годину	Укупно пренета средства	Призната накнада за 2017. годину	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Накнада за рад и остале трошкове		43.362	35.232	43.449	41.408	41.408	43.449	2.040	
1.1	Плате		42.953		42.059	40.019	40.019	42.059	2.040	
1.2	Превоз		409		1.390	1.390	1.390	1.390		
1.3	Стоматолошке услуге			35.232						
2	Остали директни и индиректни трошкови	172	5.628			3.350	4.719	4.488		231
2.1	Директни и индиректни трошкови	172	5.628		4.488	2.302	3.672	3.441		231
2.2	Финансирање инвалида				3.441					
2.3	Јубиларне награде					321	321	321		
2.4	Отпремнине				321	726	726	726		
2.5	Трошкови погребних услуга по члану 105. ПКУ				726					
	Свега уговорена накнада	172	48.990	35.232	47.937	44.758	46.128	47.937	2.040	231

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома здравља Јагодина за 2017. годину

– у хиљадама динара –

Р.бр.	Намене	Укупно умањење	Уговорена накнада по спроведено м умањењу за 2017. годину	Фактурисано умањено за партиципацију за 2017. годину	Обрачунски расходи у ЗУ умањени за партиципацију	Пренета средства дирекције и филијале за 2017. годину	Укупно пренета средства	Призната накнада за 2017. годину	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Накнада за рад и остале трошкове	3.826	314.465	282.274	334.681	325.005	325.114	334.591	12.473	2.996
1.1	Плате		240.432		257.011	244.538	244.538	257.011	12.473	
1.2	Превоз		7.886		11.484	11.484	11.484	11.484		
1.3	Енергенти		30.441		30.531	30.441	30.441	30.441		
1.4	Материјални и остали трошкови	3.826	35.705		35.655	38.541	38.651	35.655		2.996
1.4.1	Материјални и остали трошкови	3.826	35.705		31.222	34.109	34.218	31.222		2.996
1.4.2	Финансирање инвалида									
1.4.3	Јубиларне награде				2.597	2.592	2.597	2.597		
1.4.4	Отпремнине				1.728	1.728	1.728	1.728		
1.4.5	Трошкови погребних услуга				107	107	107	107		
2	Лекови		17.100	17.027		15.627	15.727	17.027	1.300	
3	Санитетски и медицински материјал		6.140	6.770	6.178	5.841	6.140	6.140		
Свега уговорена накнада		3.826	337.705	306.071	340.859	346.472	346.981	357.758	13.773	2.996

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

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Јагодина су поступила по датој препоруци „да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Процедуре спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде по закљученом уговору између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља Јагодина којом је успоставио интерне контроле везане за поступак спровођења коначног обрачуна.

5.1.2. Текући расходи – конто 400000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао текуће расходе у износу од 431.910 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед текућих расхода по изворима

– у хиљадама динара –					
Конто	Опис	Град	ООСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)
410000	Расходи за запослене		303.977	16.433	320.410
420000	Коришћење услуга и роба	7.517	98.153	5.216	110.886
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања			87	87
480000	Остали расходи		486	41	527
400000	Укупно текући расходи:	7.517	402.616	21.777	431.910
	%	2%	93%	5%	100%

5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за запослене у износу од 320.410 хиљада динара.

Табела број 6: Упоредни преглед извршених расхода за запослене за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
2134 (5175)	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	257.128	254.660	(2.468)
2136 (5177)	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	47.316	47.126	(190)
2140 (5181)	413000	Накнаде у натура	1.669	1.656	(13)
2142 (5183)	414000	Социјална давања запосленима	353	1.303	950
2147 (5188)	415000	Накнаде трошкова за запослене	9.029	12.747	3.718
2149 (5190)	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.966	2.918	(1.048)
		Расходи за запослене 410000:	319.461	320.410	949

Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Дому здравља Јагодина уређен је: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁵, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана²⁶, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁷, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Одлука о максималном броју запослених у Дому здравља Јагодина

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује кадровским планом за здравствену установу који доноси министар здравља. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, за сваку буџетску годину. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, Дому здравља Јагодина одобрено је 310 запослених на неодређено време.

Плате запослених по основу цене рада

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

Утврђивање основице за обрачун плата

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

Табела број 7: Преглед нето основице децембар 2016. – децембар 2017. године

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

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14,22/15, 59/15;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 07/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 08/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 06/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 05/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 усклађени дин. изн., 07/17 - усклађени дин. изн.113/17;

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12 - усклађени дин. изн., 08/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 06/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 05/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 - усклађени дин. изн., 07/17 - усклађени дин. изн., 113/17;

Радно време

Одредбама члана 33. став 1. тачка 9) Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно и скраћено), док је одредбама члана 51. истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Одредбама члана 52. став 1. Закона о раду је прописано да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог.

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду²⁸ је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, те да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини²⁹, док су одредбама члана 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Директор Дома здравља Јагодина је 13. јануара 2010. године донео Акт о процени ризика на радним местима у радној околини Дома здравља Јагодина.

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

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Јагодина Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време на 117 радних места која Актом о процени ризика на радним местима у радној околини Дома здравља Јагодина нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о раду и чланом 27. Колективног уговора Дома здравља Јагодина.

²⁸ „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др.закон;

²⁹ „Службени гласник РС“ бр. 72/06, 84/06 – испр. 30/10 и 102/15;

Табела број 8: Преглед броја радних места и извршилаца према организационим јединицама на којима је уведено скраћено радно време које актом о процени ризика није утврђено као радно место са повећаним ризиком

Редни број	Службе са скраћеним временом	Акт о процени ризика	Број радника по службама	Недељни фонд сати	Број часова рада на дневном нивоу
	1	2	3	4	5
1.	Служба за кућно лечење, негу и палијативно збрињавање	није утврђено радно место са повећаним ризиком	18	37	7.4
2.	Служба поливалентне патронаже са социјалном медицином и информатиком	није утврђено радно место са повећаним ризиком	12	37	7.4
3.	Служба стоматолошке здравствене заштите	није утврђено радно место са повећаним ризиком	42	37	7.4
4.	Служба за здравствену заштиту деце	није утврђено радно место са повећаним ризиком	26	38	7.6
5.	Служба за здравствену школске деце	није утврђено радно место са повећаним ризиком	19	38	7.6
Укупно:			117		

Дом здравља Јагодина је преузео обавезе и извршио расходе за плате 117 запослених у износу од 3.745 хиљада динара за 21.987 сати рада који нису ефективно извршени због увођења скраћеног радног времена без правног основа, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Неизвршени сати рада одговарају укупном годишњем фонду сати за 11 запослена, за колико је било мање доступно уговорених здравствених радника за пружање услуга здравствене заштите.

Налаз: Дом здравља Јагодина је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чланом 27. Колективног уговора Дома здравља Јагодина. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 3.745 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и члана 27. Колективног уговора Дома здравља Јагодина.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

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

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

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

Увећање плате – стимулација

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђено је да се плате запослених у здравственим установама утврђују на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза, доприноса за обавезно социјално осигурање и дела плате по основу радног учинка.

Одредбом члана 91. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да запослени има право на одговарајућу плату која се утврђује на основу основице за обрачун плате, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање и дела плате по основу радног учинка.

Чланом 66. Колективног уговора Дома здравља Јагодина утврђено је да се плата за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне плата, дела плате за радни учинак и увећане плате. Одредбе члана 66. Колективног Уговора Дома здравља Јагодина нису усклађене са одредбама члана 91. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Јагодина, применом одредбе члана 66. Колективног Уговора Дома здравља Јагодина Уговорима о раду запослених утврдио нови елемент у обрачун плате (увећање плате у процентуалном износу).

Налаз: Дом здравља Јагодина је Уговорима о раду запослених утврдио нови елемент у обрачун плате (увећање плате у процентуалном износу) у односу на елементе утврђене одредбама Закона о платама у државним и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин Дом здравља Јагодина је преузео обавезе и извршио расходе за плате запослених у износу од најмање 5.473 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 91. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Јагодина су поступила по датој препоруци „да предузму мере и активности да обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са прописима који уређују ову област“.

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности закључивањем Анекса уговора о раду са запосленима којима је да предузео мере и активности да обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са прописима који уређују ову област. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 5.473 хиљаде динара.

Утврђивање додатака на плату

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

Табела број 9: Преглед додатака на плату

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 72. Колективног уговора Дома здравља Јагодина
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 72. Колективног уговора Дома здравља Јагодина
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама;
3.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	члан 72. Колективног уговора Дома здравља Јагодина;
3.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	члан 72. Колективног уговора Дома здравља Јагодина
3.3.	Рад по позиву	26%	члан 72. Колективног уговора Дома здравља Јагодина
4.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 72. Колективног уговора Дома здравља Јагодина
5.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама;
6.	Додатак за рад ноћу	26 % за време provedено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	члан 72. Колективног уговора Дома здравља Јагодина

Додаци и накнаде запосленима

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

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

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

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

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

Налаз: Дом здравља Јагодина је у 2017. години запосленима у Служби за хитну медицинску помоћ, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком уводио рад дужи од пуног радног времена. На тај начин Дом здравља Јагодина је преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 942 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

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

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и уредио је прековремени рад запослених којима је Актом о процени ризика утврђено право на скраћено радно време. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 942 хиљаде динара.

Додатак за време проведено на раду – минули рад

Дом здравља Јагодина је у 2017. години преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 14.226 хиљада динара.

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

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

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

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

Дом здравља Јагодина је у 2017. години преузео обавезе и извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 27.912 хиљада динара.

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

Накнада за боловање до 30 дана

Дом здравља Јагодина је у 2017. години преузео обавезе и извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у укупном износу од 2.836 хиљада динара у складу са важећим законским прописима.

Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Дом здравља Јагодина је у 2017. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 12.747 хиљада динара.

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

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

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

Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Дом здравља Јагодина је у 2017. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 2.918 хиљада динара. Јубиларне награде у Дому здравља Јагодина обрачунавају се по основу одредбе члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и по члану 120. Закона о раду, а по инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање. Основица за обрачун јубиларних награда износила је 73.641,00 динара.

5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 110.886 хиљада динара.

Табела број 10: Упоредни преглед расхода за коришћење роба и услуга за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 (5–4)	
2156 (5197)	421000	Стални трошкови	27.862	31.733	3.871	
2164 (5205)	422000	Трошкови путовања	959	212	(747)	
2170 (5211)	423000	Услуге по уговору	6.953	11.336	4.383	
2179 (5220)	424000	Специјализоване услуге	2.984	5.421	2.437	
2187 (5228)	425000	Текуће поправке и одржавање	10.091	7.105	(2.986)	
2190 (5231)	426000	Материјал	56.431	55.079	(1.352)	
		Коришћење услуга и роба 420000:	105.280	110.886	5.606	

Стални трошкови – конто 421000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за сталне трошкове у износу од 31.733 хиљаде динара.

Табела број 11: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2016. године	2017. године	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	675	681	6
421200	Енергетске услуге	10.183	10.704	521
421300	Комуналне услуге	13.481	15.465	1.984
421400	Услуге комуникација	2.683	2.885	202
421500	Трошкови осигурања	414	585	171
421600	Закуп имовине и опреме	160	0	(160)
421900	Остали трошкови	266	1.413	1.147
421000	Стални трошкови	27.862	31.733	3.871

Услуге чишћења

Дом здравља Јагодина је извршио расходе за услуге чишћења у износу од 7.501 хиљаде динара по основу фактура испостављених од стране омладинске задруге „Дуга“.

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године имао 40 запослених на немедицинским пословима техничких / помоћних радника на неодређено време који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, док је нормативом тај број утврђен на 51 запосленог. Разлика од 11 радника представља број лица које установа може да ангажује на терет средстава обавезног здравственог осигурања до пуног норматива. Наведени трошкови, односно трошкови чишћења и физичко техничког обезбеђења (које установа обезбеђује ангажовањем других правних лица за обављање наведених послова) могу се обухватити на терет средстава обавезног здравственог осигурања максимално у износу минималне плате са порезом и доприносима на терет радника и послодаваца за број техничких и помоћних радника који представља разлику између броја техничких радника утврђеног нормативом кадра и броја техничких и помоћних радника који су уговорени са Републичким фондом. Наведено се односи само на здравствене установе које имају са Републичким фондом мањи број уговореног техничког и помоћног кадра од броја који је утврђен нормативом наведеног кадра. Наведени број радника утврђују је са почетком године приликом достављања Плана рада од стране здравствене установе из планско извештајних табела које се односе на кадар у здравственој установи на које је позитивно мишљење доставио завод за јавно здравље. Податке о нормираном броју помоћних и техничких радника за сваку здравствену установу доставља подручни завод за јавно здравље.

Табела број 12: Подаци о нормираном броју радника Дома здравља Јагодина

Назив	Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Норматив	Разлика	Број запослених у апотеци на неодређено време	Број запослених на неодређено време који се финансирају из других средстава	Укупно запослених на неодређено време	Број запослених на неодређено време због одсутних запослених	Број запослених на неодређено време због повећаног обима рада
Немедицински / технички/ помоћни радници	40	51	-11	0	0	40	1	3
Укупно:	303	324	-21	0	4	307	17	8

Дом здравља Јагодина је у 2017. години ангажовао 16 лица на пословима одржавања хигијене, од чега је на терет Републичког фонда за здравствено осигурање могао да финансира 11 радника. Три радника је у 2017. години финансирао Град Јагодина, док за два радника Дом здравља Јагодина није обезбедио извор финансирања.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Јагодина, током 2017. године, није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у Спроведеном коначном обрачуна за 2017. годину закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање умање расходи за услуге чишћења, односно обрачунски расходи за материјалне и остале трошкове.

Налаз: Дом здравља Јагодина у Спроведеном коначном обрачуна за 2017. годину, закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, није умањио расходе за услуге чишћења за два запослена лица тј. није умањио обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове, што није у складу са чланом 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и Прилогом 7 којим је утврђено да ови трошкови могу падати на терет средстава обавезног здравственог осигурања само за разлику између броја техничких и помоћних радника утврђеног нормативом кадра и бројем техничких и помоћних радника који су уговорени са Републичком фондом.

Налаз: Дом здравља Јагодина је извршио расходе за услуге чишћења по основу испостављених фактура за пружене услуге чишћења од стране Омладинске задруге „Дуга“ у износу од 7.501 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Услуге мобилне телефоније

Дом здравља Јагодина је извршио расходе за мобилне телефоне по основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ број: 472619/2-2016 од 29. новембра 2016. године и број: 250323/1-2017 од 06. јула 2017. године закључених са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд. Наведени Уговори закључени су на неодређено време, на период од 24 месеца.

Уговором од 06. јула 2017. године корисник се обавезује да сваког месеца оставрује минималну гарантовану потрошњу по основу коришћења услуге „Бизнет“ у износу од 50 хиљада динара са урачунатим месечним претплатама (без урачунатих припадајућих пореза).

Налаз: Дом здравља Јагодина је извршио расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 666 хиљада динара по основу испостављених фактура које је „Телеком Србија“ а.д Београд испостављао у 2017. години по основу закључених Уговора број: 472619/3-2016 од 30. новембра 2016. године и број: 250323/2-2017 од 06. јула 2017. године закључених без спроведених поступака јавних набавки, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Услуге по уговору – конто 423000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за услуге по уговору у износу од 11.336 хиљада динара.

Табела број 13: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2016. и 2017. годину

		– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2016. године	2017. године	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
423200	Компјутерске услуге	1.196	3.486	2.290
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	359	1.043	684
423400	Услуге информисања	94	72	(22)
423500	Стручне услуге	3.897	4.814	917
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.175	787	(388)
423700	Репрезентација	112	1.076	964
423900	Остале опште услуге	120	58	(62)
423000	Услуге по уговору	6.953	11.336	4.383

Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 7.105 хиљада динара.

Табела број 14: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2016. и 2017. годину

		– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.908	1.867	(2.041)
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.183	5.238	(945)
425000	Текуће поправке и одржавање	10.091	7.105	(2.986)

Механичке поправке

Налаз: Дом здравља Јагодина је извршио расходе за набавку делова за возила и извршене услуге поправке и одржавања у износу од 1.278 хиљада динара по основу испостављених фактура од добављача „Мо-стар Механика“ д.о.о, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме

Дом здравља Јагодина је у 2017. години извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 1.068 хиљада динара.

Налаз: Дом здравља Јагодина је извршио расходе за сервисирање медицинске опреме у износу од 1.068 хиљада динара по основу испостављених фактура са добављачима који су сервисирали медицинску опрему, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Материјал – конто 426000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за материјал у износу од 55.079 хиљада динара.

Табела број 15: Упоредни преглед расхода за материјал за 2016. и 2017. годину

Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
		2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
426100	Административни материјал	2.023	2.374	351
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	54	25	(29)
426400	Материјали за саобраћај	18.758	18.543	(215)
426500	Материјали за очување животне средине и науку	265	293	28
426700	Медицински и лабораторијски материјали	29.254	29.097	(157)
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	520	1.221	701
426900	Материјали за посебне намене	5.557	3.526	(2.031)
426000	Материјал	56.431	55.079	(1.352)

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

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 4.547 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима

Конто	Опис	Град	– у хиљадама динара –		
			ОСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6(3+4+5)
510000	Основна средства	3.464	424	659	4.547
500000	Укупно : издаци за нефинансијску имовину:	3.464	424	659	4.547
	%	76%	12%	12%	100%

5.1.3.1. Основна средства – конто 510000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао издатке за основна средства у износу од 4.547 хиљада динара.

Табела број 17: Упоредни преглед издатака за основна средства за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
2307	512000	Машине и опрема	6.295	4.547	(1.748)
2308	512100	Опрема за саобраћај	3.834	4.080	246
2309	512200	Административна опрема	1.830	307	(1.523)
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	631	160	(471)
Основна средства 510000:			6.295	4.547	(1.748)

Опрема за саобраћај

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао издатке за опрему за саобраћај у износу од 4.080 хиљада динара. Дом здравља Јагодина је у оквиру набавке опреме за саобраћај средства обезбедио из Финансијског лизинга у 2016. години са роком отплате од пет година.

Остала питања:

Законом о буџетском систему и Законом о јавном дугу³⁰ није уређено задуживање здравствених установа. Потребно је да надлежни органи уреде питање задуживања корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

5.2. Биланс прихода и расхода

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

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

5.3. Биланс стања

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу-1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/05, 107/09, 78/11 и 68/15;

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

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

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

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

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Јагодина, пре састављања Завршног рачуна за 2017. годину, није извршио усаглашавање потраживања и обавеза, на начин и у року прописаним одредбама члана 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Дом здравља Јагодина, пре састављања Завршног рачуна за 2017. годину, није извршио усаглашавање потраживања и обавеза, што није у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима на начин и у року прописаним одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству може имати за последицу да подаци у финансијским извештајима не одражавају тачно стање.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да врше усаглашавање потраживања и обавеза према повериоцима и дужницима на начин у роковима прописаним одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године у Билансу стања износи 142.661 хиљаду динара (у 2016. години износило је 156.606 хиљада динара).

Табела број 18: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –					
Р. бр.	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
1	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	151.305	138.895	(12.410)
1.1	011000	Некретнине и опрема	149.749	137.338	(12.411)
1.2	014000	Природна имовина	1.556	1.557	1
2	020000	Нефинансијска имовина у залихама	5.301	3.766	(1.535)
2.1	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	5.301	3.766	(1.535)
3	000000	Укупно нефинансијска имовина (1+2)	156.606	142.661	(13.945)

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

5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 138.895 хиљада динара.

Некретнине и опрема – конто 011000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање некретнина и опреме у износу од 137.338 хиљада динара и састоји се од: зграда и грађевинских објеката у износу од 122.528 хиљада динара, опреме у износу од 14.330 хиљада динара и осталих некретнина и опреме у износу од 480 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 122.528 хиљада динара (у 2016. години износило је 128.112 хиљада динара).

Управни одбор Дома здравља Јагодина је Одлуком број: 138/7 од 21. јануара 2018. године усвојио Извештај о попису имовине и обавеза. Извештај о извршеном попису не садржи пописан један стан.

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

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

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Јагодина није пописао један стан у износу од 1.372 хиљаде динара, односно да није усагласио књиговодствено са стварним стањем.

Налаз: Дом здравља Јагодина није извршио попис једног стана у износу од 1.372 хиљаде динара и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Јагодина су поступила по датој препоруци “ да изврше попис једног стана у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству“.

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и извршио попис једног стана у износу од 1.372 хиљаде динара у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нематеријална имовина

Синтетички конто 016100 – Нематеријална имовина садржи аналитичка конта на којима се књиже компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, патенти, goodwill, трошкови за развој, остала нематеријална основна средства, остала нематеријална имовина, нематеријална имовина у припреми и аванси за нематеријалну имовину.

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

Налаз: Дом Здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао нематеријалну имовину јер на конту 016100 – Нематеријална имовина није евидентирао рачунарски софтвер у износу од 1.920 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: У случају неевидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Дома Здравља Јагодина да евидентирају рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао нефинансијску имовину у залихама у износу од 3.766 хиљада динара.

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 3.766 хиљада динара и то: залихе медицинског и лабораторијског материјала у износу од 3.386 хиљада динара, залихе административног материјала у износу од 128 хиљада динара и залихе материјала за посебне намене у износу од 252 хиљаде динара.

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање финансијске имовине у износу од 277.562 хиљаде динара.

Табела број 19: Упоредни преглед финансијске имовине за 2016. и 2017. годину

Ред. број	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (1.1+1.2+1.3)	9.433	25.354	15.921
1.1	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	26	2.372	2.346
1.2	122000	Краткорочна потраживања	9.138	22.732	13.594
1.3	123000	Краткорочни пласмани	269	250	(19)
2	130000	Активна временска разграничења	189.935	252.208	62.273
3	100000	Финансијска имовина (1+2)	199.368	277.562	78.194

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

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 2.372 хиљаде динара.

Благајничко пословање – конто 121300

Извршена је ревизија благајничког пословања преко динарске благајне и утврђено је да је благајничко пословање у току 2017. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Главна благајна прима наплаћену готовину из амбуланти у којима се налазе фискалне касе и уплаћује на рачун Дома здравља Јагодина. Приликом сваке исплате готовог новца постоје спецификације са потписима примаоца.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембра 2017. године исказао стање краткорочних потраживања у износу од 22.732 хиљаде динара која се у целости односе на потраживања по основу продаје и других потраживања.

Највећи износ краткорочних потраживања Дома здравља Јагодина чини потраживање од Републичог фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 13.375 хиљада динара, што представља 69% укупних потраживања од купаца.

Након спроведеног поступка провере стања потраживања од купаца путем конфирмација утврдили смо да : потврђена стања исказаних потраживања од купаца у билансу стања износе 174 хиљаде динара, нетачно стање износи 260 хиљаде динара, док за износ од 7.112 хиљаде динара, због изостанка одговора од стране купаца, нисмо у могућности да прибавимо адекватне ревизорске доказе који би обезбедили основ за изражавање мишљења о стању у коме су потраживања исказана у билансу стања.

5.3.3. Обавезе – конто 200000

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање обавеза у износу од 279.138 хиљада динара.

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

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
210000	Дугорочне обавезе	13.353	8.779	(4.574)
220000	Краткорочне обавезе	1.502	1.502	0
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	0	447	447
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	705	576	(129)
250000	Обавезе из пословања	174.980	241.676	66.696
290000	Пасивна временска разграничења	10.403	26.158	15.755
200000	Обавезе	200.943	279.138	78.195

Дом здравља Јагодина је у својим пословним књигама евидентирао обавезе према Општој болници Јагодина у износу од 129.355 хиљада динара.

Споразум број: 1443 од 22. марта 2008. године закључен је између Опште болнице Јагодина, Дома здравља Јагодина и Републичког фонда за здравствено осигурање - филијала за поморавски округ у Јагодини. Предмет споразума је расподела трошкова гаса и додатних пропратних трошкова у које спадају електрична енергија, вода, текуће одржавање, амортизација и бруто зараде запослених у котларници.

У поступку ревизије на основу добијене независне потврде салда (конфирмације) утврдили смо да стање обавеза Дома здравља Јагодине према Општој болници Јагодина износи 137.867 хиљада динара, односно да Дом здравља Јагодина није евидентирао у Билансу стања обавезе по основу главнице дуга у износу од 8.511 хиљада динара.

Налаз: Дом здравља Јагодина је у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године динара мање исказао обавезе према добављачима и обрачунате неплаћене расходе у износу од 8.511 хиљада динара јер није исказао главницу дуга по основу неплаћених фактура Општој болници Јагодина из Споразума, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао обавезе по основу главнице дуга у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 8.511 хиљада динара.

Обавезе Дома здравља Јагодина по основу енергената

Увидом у спроведене обрачуне између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља Јагодина за 2011. и 2012. годину утврдили смо да је укупно уговорена накнада за ове две године износила 69.809 хиљада динара, док је Републички фонд за здравствено осигурање у том временском интервалу за измиривање обавеза за енергенте укупно пренео Дому здравља Јагодина износ од 62.217 хиљада динара.

Табела број 21: Преглед спроведених коначних обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2011., 2012. и 2013. годину

- у хиљадама динара-

Редни број	Година	Уговорена накнада	Пренета средства
1	2011	35.589	27.997
2	2012	34.220	34.220
3	2013	нема	нема
	Укупно:	69.809	62.217

Дом здравља Јагодина је корисник услуга котларнице која се налази у склопу Опште болнице Јагодина, односно Општа болница Јагодина снабдева грејањем Дом здравља Јагодина. Општа болница Јагодина је фактурисала услуге грејања Дому здравља Јагодина који није измиривао своје обавезе по овом основу, иако му је Републички фонд за здравствено осигурање у периоду 2011. и 2012. година пренео средства у износу од 62.217 хиљада динара, колико износи основни дуг Дома здравља Јагодина према Општој болници Јагодина.

Републички фонд за здравствено осигурање није предузео мере и активности на повраћају средстава које је пренео Дому здравља Јагодина по основу закључених Уговора из 2011. и 2012. године за измиривање обавеза за енергенте у износу од 62.217 хиљада динара, а које је Дом здравља Јагодина утрошио мимо услова из закључених Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2011. и 2012. годину (из средстава за енергенте плаћане су обавезе према добављачима за: санитарски и лабораторијски материјал, лекове и за плате запослених).

Обавезе за остале расходе

Привредни суд у Крагујевцу донео је Предлог за извршење број: 1625 од 28. јуна 2017. године на основу извршне исправе – судског поравнања закљученог пред Привредним судом у Београду у предмету број: 11.П.1343/14 од 07. маја 2015. године којим се одређује извршење према извршном дужнику Дому здравља Јагодина ради наплате новчаног потраживања у износу од 18.071 хиљаде динара на име главног дуга са законском затезном каматом и трошкова извршног и парничног поступка и судске таксе у износу од 877 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Јагодина није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао обавезе за извршни и парнични поступак, судске таксе и активна временска разграничења.

Налаз: Дом здравља Јагодина је у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао обавезе за остале расходе и активна временска разграничења у износу од 877 хиљада динара јер није исказао обавезе за извршни и парнични поступак и таксе по основу Записника о судском поравнању, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао обавезе по основу трошкова извршног и парничног поступка и судске таксе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 877 хиљада динара.

Обавезе према добављачима

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао обавезе према добављачима у износу од 239.304 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка провере стања обавеза путем конфирмација утврдили смо да : потврђена стања исказаних обавеза према добављачима у билансу стања износе 13.283 хиљаде динара, нетачно стање износи 144.812 хиљаде динара, док за износ од 83.766 хиљада динара, због изостанка одговора од стране добављача, нисмо у могућности да прибавимо адекватне ревизорске доказе који би обезбедили основ за изражавање мишљења о стању у коме су потраживања исказана у билансу стања.

Обавезе Дома здравља Јагодина

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године имао исказане обавезе према добављачима у износу од 239.304 хиљаде динара, од чега су обавезе према добављачима: за лекове 34.791 хиљада динара, медицински потрошни материјал 4.532 хиљаде динара, енергенте 74.159 хиљада динара и остале обавезе у износу од 125.822 хиљаде динара.

Дом здравља Јагодина је у буџетској 2017. години исказао дефицит у износу од 9 хиљада динара. Обавезе Дома здравља Јагодина на дан 31.децембар 2017. године износе 262.368 хиљада динара, што чини 60% укупних прихода које је остварио у 2017. години, односно 65% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2017. години

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

Дом здравља Јагодина је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање на конту 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 141.085 хиљада динара.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

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

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

5.5. Извештај о новчаним токовима

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

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

6. Јавне набавке

Основ за покретање јавних набавки у 2017. години у Дому здравља Јагодина је Преглед плана јавних набавки за 2017. годину који је усвојен 31. јануара 2017. године.

У току године, извршена је једна измена Прегледа плана јавних набавки за 2017. годину којом је додата услуга превоза болесних лица са територије Града Јагодине до Београда.

Закључно са изменом, утврђено је да је Дом здравља Јагодина планирао јавне набавке у износу од 73.635 хиљада динара без пореза на додату вредност од чега је: набавка добара у износу од 60.424 хиљаде динара без пореза на додату вредност, набавка услуга у износу од 9.764 хиљаде динара без пореза на додату вредност и набавка радова у износу од 3.447 хиљада динара без пореза на додату вредност.

Набавке без спроведеног испитивања и истраживања тржишта

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

Табела број 22: Преглед јавних набавки спроведених у 2017. години у Дому здравља Јагодина за које није вршено испитивање тржишта у смислу члана 64. став 3. Закона о јавним набавкама

– у хиљадама динара –

Број јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност набавке	Врста поступка	Вредност из уговора (без ПДВ)	Вредност из понуде (са ПДВ)
1	2	3	4	5	6
I-1/17	Осигурање имовине и запослених Дома здравља Јагодина	804	Јавна набавка мале вредности	392	406
I-2/17	Гориво (евро-бензин, евро-дизел и аутогас)	16.500	Отворени поступак	15.828	18.993
I-3/17	Канцеларијски материјал и обрасци за штампање	1.132	Јавна набавка мале вредности	823	1.024
I-4/17	Средства за хигијену	758	Јавна набавка мале вредности	573	688
I-5/17	Стоматолошки материјал	2.369	Јавна набавка мале вредности	1.688	2.005
I-6/17	Санитетски и медицински материјал	4.982	Јавна набавка мале вредности	4.494	5.274
I-7/17	Одржавање и унапређење постојећег информационог система „Heliant“	1.600	Јавна набавка мале вредности	1.560	1.872
I-8/17	Превоз болесних лица са територије Града Јагодине до Београда	4.860	Јавна набавка мале вредности	4.523	4.975

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

Налаз: Дом здравља Јагодина је у току 2017. године покретао поступке јавних набавки (Преглед се налази у Табели број 24) чија процењена вредност није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која мора бити валидна у време покретања поступка што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

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

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

Табела број 23: Преглед вредносне структуре јавних набавки велике вредности по врсти поступка у 2017. години

– у хиљадама динара –

Врста поступка	Уговорена вредност	%
Отворени поступак	15.828	100
Укупно	15.828	100

Табела број 24: Преглед свих набавки у 2017. години у Дому здравља Јагодина

– у хиљадама динара –

Врста набавки	Укупан број уговора	Укупна уговорена вредност	Заступљеност у свим набавкама	
			По броју (у %)	По вредности (у %)
Велике набавке	1	15.828	7	53
Мале набавке	14	14.052	93	47
Изузете набавке	/	/	/	/
Укупно:	15	29.880	100	100

Табела број 25: Најзаступљенији предмети набавки по вредности уговора закључених на основу спроведених поступака јавних набавки

– у хиљадама динара –

Најзаступљенији предмети набавки по вредности уговора закључених на основу спроведених поступака јавних набавки	Уговорена вредност без ПДВ-а	%
Медицинска опрема, фармацеутски производи, производи за личну негу	6.182	21
Нафтни деривати, гориво, електрична енергија	15.828	53
Грађевински радови	/	/
Храна и пиће	/	/
Услуге одржавања и поправки	1.560	5
Остало	6.310	21
Укупно:	29.880	100

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

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

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

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

Службеник за јавне набавке

Чланом 134. став 5. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицу које обавља послове јавне набавке омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке. Правилником о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова, чији је саставни део акт - табела са називима и бројем радних места, у оквиру Службе за правне и економско финансијске послове, формиран је Одсек за јавне набавке, у којем је систематизовано радно место и то комерцијалиста - службеник за јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Јагодина у 2017. години није упутио лице распоређено за обављање послова јавних набавки да полаже стручни испит за службеника за јавне набавке.

Налаз: Дом здравља Јагодина није омогућио лицу које обавља послове јавних набавки да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када је стекао услове, полаже стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 5. Закона о јавним набавкама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Јагодина су поступила по датој препоруци „да омогуће лицу распоређеном на месту службеника за јавне набавке полагање стручног испита за службеника за јавне набавке“.

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Одлуке којом је упутио запослено лице на полагање стручног испита за службеника за јавне набавке.

Набавке услуга без спроведеног поступка јавне набавке

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

Табела број 26: Преглед набавки добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке
– у хиљадама динара –

Бр.	Конто	Назив добра/услуге/радова	Набавка услуга преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1	421325	Услуге чишћења	7.501
2	421414	Услуге мобилних телефона	666
3	425211	Механичке поправке	1.278
4	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	1.068
		Укупно:	10.513

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Јагодина није поштовао одредбе члана 7. Закона о јавним набавкама и да је извршио расходе најмање у износу од 10.513 хиљада динара за набавку услуга чишћења, мобилних телефона, механичких поправки и текућих поправки и одржавања медицинске опреме, без спроведеног поступка јавне набавке (објашњено у Напомени 5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000).

Налаз: Дом здравља Јагодина је у 2017. години извршио набавку услуга у укупној вредности од 10.513 хиљада динара, преузимањем обавеза без претходно спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

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

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је планирао и спровео поступке јавних набавки услуга у складу са прописима који уређују јавне набавке. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 10.513 хиљада динара.

7. Потенцијалне обавезе

Дом здравља Јагодина је у 2017. години водио један судски спор у којем се појављивао као тужена страна.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	74
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	76
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	79
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	80
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	82

БИЛАНС СТАЊА – Образац 1
 на дан 31. децембар 2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	156.606	355.714	213.053	142.661
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011)	151.305	351.948	213.053	138.895
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	149.749	350.391	213.053	137.338
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	128.112	268.916	146.388	122.528
1005	011200	Опрема	20.941	78.537	64.207	14.330
1006	011300	Остале некретнине и опрема	696	2.938	2.458	480
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	1.556	1.557		1.557
1012	014100	Земљиште	1.556	1.557		1.557
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	5.301	3.776		3.776
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1027)	5.301	3.776		3.776
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.301	3.776		3.776
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	199.368	277.562		277.562
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	9.433	25.354		25.354
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1057)	26	2.372		2.372
1051	121100	Жиро и текући рачуни	26	2.372		2.372
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		3		3
1057	121700	Остала новчана средства		2		2
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	9.138	22.732		22.732
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	9.138	22.732		22.732
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064 + 1066)	269	250		250
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	251	250		250
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	18	0		0
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	189.935	252.208		252.208
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070 + 1071)	189.935	252.208		252.208
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	173.179	245.599		245.299
1071	131300	Остала активна временска разграничења	16.756	6.609		6.609
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	355.974	633.276	213.053	420.223

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	200.943	279.138
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076)	13.353	8.779
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1085)	13.353	8.779
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске ризике	13.353	8.779
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100)	1.502	1.502
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (1105)	1.502	1.502
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	1.502	1.502
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1147 + 1153)		447
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (1148 + 1149)		438
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		268
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		170
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1156)		9
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		9
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	705	576
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1193 + 1194)	705	576
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	6	7
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	699	569
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1208)	174.980	241.676
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	1.368	
1200	251100	Примљени аванси	1.368	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	172.724	239.304
1204	252100	Добављачи у земљи	172.724	239.304
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209)	888	2.372
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	888	2.372
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	10.403	26.158
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	10.403	26.158
1214	291100	Разграничени приходи и примања		3
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	916	115
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	9.480	24.932
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	7	1.108
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1231 + 1232)	155.031	141.085
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	160.834	146.897
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1228)	160.834	146.897
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	151.305	138.895
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5.213	3.766
1225	311500	Извори новчаних средстава	4.246	4.166
1228	311900	Остали сопствени извори	70	70
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	301	292
1232	321312	Дефицит из ранијих година	6.104	6.104
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	355.974	420.223

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2
 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002)	431.604	436.448
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099)	431.604	436.448
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2066)	8.519	10.981
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067)	8.519	10.981
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	8.519	10.981
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077 + 2089 + 2092)	22.530	20.699
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	22.098	20.691
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	22.098	20.691
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	153	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	153	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	279	8
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	279	8
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	2.384	925
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	2.384	925
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.384	925
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	398.171	403.843
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	398.171	403.843
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	398.171	403.843
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	431.923	436.457
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2215 + 2283)	425.628	431.910
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	319.461	320.410
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	257.128	254.660
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	257.128	254.660
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138 + 2139)	47.316	47.126
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	32.234	32.123
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.157	13.092
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.925	1.911
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.669	1.656
2141	413100	Накнаде у природи	1.669	1.656
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143 + 2145)	353	1.303
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	17	21
2145	414300	Отпремнине и помоћи	336	1.282
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	9.029	12.747
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.029	12.747
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3.966	2.918
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.966	2.918
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	105.280	110.886
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	27.862	31.733
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	675	681
2158	421200	Енергетске услуге	10.183	10.704
2159	421300	Комуналне услуге	13.481	15.465
2160	421400	Услуге комуникација	2.683	2.885
2161	421500	Трошкови осигурања	414	585
2162	421600	Закуп имовине и опреме	160	
2163	421900	Остали трошкови	266	1.413
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2167)	959	212

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи		101
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	959	111
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	6.953	11.336
2172	423200	Компјутерске услуге	1.196	3.486
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	359	1.043
2174	423400	Услуге информисања	94	72
2175	423500	Стручне услуге	3.897	4.814
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.175	787
2177	423700	Репрезентација	112	1.076
2178	423900	Остале опште услуге	120	58
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2182 до 2186)	2.984	5.421
2182	424300	Медицинске услуге	2.015	506
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	83	120
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	725	2.160
2186	424900	Остале специјализоване услуге	161	2.635
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	10.091	7.105
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.908	1.867
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.183	5.238
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	56.431	55.079
2191	426100	Административни материјал	2.023	2.374
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	54	25
2194	426400	Материјали за саобраћај	18.758	18.543
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	265	293
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	29.254	29.097
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	520	1.221
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.557	3.526
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216)	493	87
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2219 + 2221 + 2225)	493	79
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1	
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	394	79
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	98	
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (2228 + 2229)		8
2228	442200	Отплата камата страним владама		1
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		7
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	394	527
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288 + 2289)	154	489
2288	482100	Остали порези	28	3
2289	482200	Обавезне таксе	126	486
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		38
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		38
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	240	
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	240	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	6.295	4.547
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	6.295	4.547
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309 + 2312)	6.295	4.547
2308	512100	Опрема за саобраћај	3.834	4.080
2309	512200	Административна опрема	1.830	307
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	631	160
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	319	9
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	319	9
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	319	9
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		
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)		
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068)	6.295	4.547
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	6.295	4.547
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)	6.295	4.547
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076 + 3077 + 3080)	6.295	4.547
3076	512100	Опрема за саобраћај	3.834	4.080
3077	512200	Административна опрема	1.830	307
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	631	160
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	6.295	4.547

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4
 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002)	431.604	436.448
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099)	431.604	436.448
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)	8.519	10.981
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067)	8.519	10.981
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	8.519	10.981
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4077 + 4089 + 4092)	22.530	20.699
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	22.098	20.691
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	22.098	20.691
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	153	0
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	153	0
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	279	8
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	279	8
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)	2.384	925
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	2.384	925
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.384	925
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	398.171	403.843
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	398.171	403.843
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	398.171	403.843
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	431.923	436.457
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4255 + 4323)	425.628	431.910
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	319.461	320.410
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	257.128	254.660
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	257.128	254.660
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	47.316	47.126
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	32.234	32.123
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.157	13.092
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.925	1.911
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.669	1.656
4181	413100	Накнаде у природи	1.669	1.656
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183 + 4185)	353	1.303
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	17	21
4185	414300	Отпремнине и помоћи	336	1.282
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	9.029	12.747
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.029	12.747
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3.966	2.918
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.966	2.918
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	105.280	110.886
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	27.862	31.733
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	675	681
4198	421200	Енергетске услуге	10.183	10.704
4199	421300	Комуналне услуге	13.481	15.465
4200	421400	Услуге комуникација	2.683	2.885
4201	421500	Трошкови осигурања	414	585
4202	421600	Закуп имовине и опреме	160	0
4203	421900	Остали трошкови	266	1.413
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4207)	959	212
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	0	101
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	959	111

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	6.953	11.336
4212	423200	Компјутерске услуге	1.196	3.486
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	359	1.043
4214	423400	Услуге информисања	94	72
4215	423500	Стручне услуге	3.897	4.814
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.175	787
4217	423700	Репрезентација	112	1.076
4218	423900	Остале опште услуге	120	58
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4222 до 4226)	2.984	5.421
4222	424300	Медицинске услуге	2.015	506
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	83	120
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	725	2.160
4226	424900	Остале специјализоване услуге	161	2.635
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	10.091	7.105
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.908	1.867
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.183	5.238
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	56.431	55.079
4231	426100	Административни материјал	2.023	2.374
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	54	25
4234	426400	Материјали за саобраћај	18.758	18.543
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	265	293
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	29.254	29.097
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	520	1.221
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.557	3.526
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266)	493	87
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4259 + 4261 + 4265)	493	79
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1	0
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	394	79
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	98	0
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (2228 + 2229)	0	8
4268	442200	Отплата камата страним владама	0	1
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	0	7
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	394	527
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328 + 4329)	154	489
4328	482100	Остали порези	28	3
4329	482200	Обавезне таксе	126	486
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	0	38
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	38
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334)	240	0
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	240	0
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	6.295	4.547
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	6.295	4.547
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348 + 4349 + 4352)	6.295	4.547
4348	512100	Опрема за саобраћај	3.834	4.080
4349	512200	Административна опрема	1.830	307
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	631	160
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 - 4171) > 0		
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 - 4001) > 0	319	9
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	271	26
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	434.061	441.186
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.457	4.738
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 - 4440 + 4441)	434.306	438.840
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.383	2.383
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 - 4439)	26	2.372

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	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)	443.510	436.448			10.981	404.768		20.699
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099)	443.510	436.448			10.981	404.768		20.699
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058)	13.400	10.981			10.981			
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059)	13.400	10.981			10.981			
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	13.400	10.981			10.981			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077 + 5092)	24.000	20.699						20.699
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	23.500	20.691						20.691
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	23.500	20.691						20.691
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	500	8						8
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	500	8						8
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ	1.000	925				925		

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
5095	771000	РАСХОДА (5095) МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	1.000	925				925		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.000	925				925		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	405.110	403.843				403.843		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	405.110	403.843				403.843		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	405.110	403.843				403.843		
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	443.510	436.448			10.981	404.768		20.699

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					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)	443.510	436.457			10.981	403.040		22.436
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5256 + 5324)	438.710	431.910			7.517	402.616		21.777
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	322.291	320.410				303.977		16.433
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	255.500	254.660				240.926		13.734
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	255.500	254.660				240.926		13.734
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	47.170	47.126				44.586		2.540
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	32.100	32.123				30.371		1.752
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.150	13.092				12.408		684
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.920	1.911				1.807		104
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	2.461	1.656				1.656		
5182	413100	Накнаде у природи	2.461	1.656				1.656		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184 + 5186)	1.311	1.303				1.177		126
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	21	21						21
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.290	1.282				1.177		105
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	12.714	12.747				12.714		33
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	12.714	12.747				12.714		33
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	3.135	2.918				2.918		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.135	2.918				2.918		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	115.800	110.886			7.517	98.153		5.216

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
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	31.529	31.733				31.115		618
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	750	681				561		120
5199	421200	Енергетске услуге	10.710	10.704				10.704		
5200	421300	Комуналне услуге	15.465	15.465				15.465		
5201	421400	Услуге комуникација	2.900	2.885				2.885		
5202	421500	Трошкови осигурања	754	585				585		
5204	421900	Остали трошкови	950	1.413				915		498
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206 + 5208)	1.270	212				212		
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	950	101				101		
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	320	111				111		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	11.564	11.336			1.000	5.763		4.573
5213	423200	Компјутерске услуге	3.499	3.486				3.486		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.060	1.043				983		60
5215	423400	Услуге информисања	105	72				72		
5216	423500	Стручне услуге	4.800	4814				389		4.425
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	920	787				775		12
5218	423700	Репрезентација	1.120	1.076			1.000			76
5219	423900	Остале опште услуге	60	58				58		
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5225 + 5226 + 5227)	5.585	5.421			3.719	1.702		
5223	424300	Медицинске услуге	550	506				506		
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	120	120				120		
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	2.280	2.160			1.084	1.076		
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.635	2.635			2.635			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	7.487	7.105			2.798	4.307		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.257	1.867			97	1.770		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.230	5.238			2.701	2.537		

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
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	58.365	55.079				55.054		25
5232	426100	Административни материјал	2.466	2.374				2.374		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	28	25						25
5235	426400	Материјали за саобраћај	19.463	18.543				18.543		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	350	293				293		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	31.362	29.097				29.097		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.275	1.221				1.221		
5240	426900	Материјали за посебне намене	3.421	3.526				3.526		
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267)	89	87						87
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5262)	80	79						79
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	80	79						79
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (5269 + 5270)	9	8						8
5269	442200	Отплата камата страним владама	1	1						1
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	8	7						7
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	530	527				486		41
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5329 + 5330)	490	489				486		3
5329	482100	Остали порези		3						3
5330	482200	Обавезне таксе	490	486				486		
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	40	38						38
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	40	38						38
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	4.800	4.547			3.464	424		659
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	4.800	4.547			3.464	424		659
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5349 + 5350 + 5353)	4.800	4.547			3.464	424		659

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5349	512100	Опрема за саобраћај	4.100	4.080			3.127	424		529
5350	512200	Административна опрема	500	307			177			130
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	200	160			160			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	443.510	436.457			10.981	403.040		22.436

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	443.510	436.448			10.981	404.768		20.699
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	443.510	436.457			10.981	403.040		22.436
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0						1.728		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		9						1.737
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0						1.728		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		9						1.737