



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
„ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“ СОМБОР ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-146/2018-05/6
Београд, 3. децембар 2018. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“ СОМБОР ЗА 2017. ГОДИНУ	24
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“ СОМБОР.....	110



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину најмање у износу од 29.136 хиљада динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања:
 - (1) мање исказала стање имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 1.037 хиљада динара, јер у књиговодственој евиденцији није евидентирала промене и стање на девизном рачуну и обавезе за накнаду штете по основу судских пресуда,
 - (2) због погрешног књижења више исказала стање опреме у износу од 5.138 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара у истом износу,
- 2) у Билансу прихода и расхода, због погрешних књижења нетачно исказала остварене приходе и извршене расходе и издатке на синтетичким контима економске класификације најмање у износу од 2.654 хиљаде динара,
- 3) у Извештају о извршењу буџета:
 - (1) нетачно исказала податке о расходима и издацима по изворима финансирања у износу од 19.334 хиљаде динара, јер је:

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

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

³ „Службени гласник РС”, број 18/15.

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



- расходе за коришћење роба и услуга извршене из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 9.667 хиљада динара исказала као расходе из осталих извора,

- расходе за отплате камата и пратеће трошкове задуживања и остале расходе у износу од 3.552 хиљаде динара и издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.115 хиљада динара извршене из осталих извора исказала као расходе и издатке из средстава обавезног здравственог осигурања,

(2) више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора за износ од 973 хиљаде динара, колико износе исказани расходи за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора средстава.

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



- 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
3. децембар 2018. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор 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, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, по свим материјално значајним питањима, нису извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.*

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је остварила приходе, извршила расходе и издатке, преузела обавезе и набавила добра и услуге, који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 113.072 хиљаде динара, јер је:

1) извршила расходе који нису у складу са важећим прописима у износу од 84.180 хиљада динара, и то:

- (1) расходе за запослене у износу од 43.286 хиљада динара јер је уводила 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, неправилно утврдила право на скраћено радно време, неправилно утврдила основицу за обрачун додатака на плату (минули рад, рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу), неправилно утврдила додатне коефицијенте за плате запослених,
- (2) расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од 19.421 хиљаде динара, на терет средстава одобрених финансијским планом за финансирање расхода за обавезно здравствено осигурање за 2017. годину,
- (3) расходе и издатке у укупном износу од 15.896 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања,
- (4) расходе без писменог доказа о насталој пословној промени и правног основа у износу од 5.577 хиљада динара,

2) остварила приходе:

- (1) од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 3.401 хиљаде динара по основу више исказаних расхода у Коначном обрачуну накнаде за рад на позицији плата запослених, енергената и исхране болесника,
- (2) од закупа непокретности у износу од 1.847 хиљада динара без претходно прибављене сагласности надлежног органа.

3) извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 23.644 хиљаде динара без примене одредби Закона о јавним набавкама.



Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности у вези са валидношћу рачуноводствене документације, припремом и доношењем финансијског плана, евиденцијом непокретности, спровођењем пописа, израдом извештаја о попису и евидентирањем пословних промена, унутрашњом организацијом, процедуром запошљавања, управљања нефинансијском имовином, наплатом потраживања и интерном ревизијом.

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

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на напомену 5.1.1.1 Други приходи – конто 740000 у којој је описано да је Републички фонд за здравствено осигурање са Општом болницом „Др Радивој Симоновић“ закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину откупом плана рада којим је планирано просечно ангажовање постељних капацитета у обиму од 69% и истовремено финансирање расхода за запослене чији је број утврђен за укупне капацитете. Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је користећи кадровске капацитете који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, пружала услуге здравствене заштите на захтев физичких лица, неосигураним лицима, као и услуге здравствене заштите које нису обухваћене уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање и по том основу остварила приходе у износу од најмање 11.698 хиљаде динара. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственој установи преносио средства за плате ових радника у целости.

Потребно је да надлежне институције уреде услове и начин коришћења постељних, кадровских и осталих капацитета који нису ангажовани за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, као и финансирање плата уговорених радника (са 100% радног времена) који у редовно радно време пружају и услуге уз наплату.

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
3. децембар 2018. године



РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	14
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	23



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године:

- 1) мање исказала почетно стање новчаних средстава (конто 121400) за износ од 570 хиљада динара и стање на крају године за износ од 124 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала промене на девизном рачуну (описано у Напомени 3.1.4. Информације и комуникација - Рачуноводствени систем);
- 2) мање исказала Обавезе за остале расходе (конто 245000) и Активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 913 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за накнаду штете по основу судских пресуда које су постале правоснажне у току 2017. године (описано у Напомени 5.3.5.1 Обавезе из пословања – конто 250000);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор:

- 3) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године:
 - (1) мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.115 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као издатке извршене из осталих извора,
 - (2) мање исказала расходе за отплате камата и пратеће трошкове задуживања и остале расходе у укупном износу од 3.552 хиљаде динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као расходе извршене из осталих извора,
 - (3) више исказала расходе за коришћење роба и услуга у укупном износу од 9.667 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава осталих извора исказала као расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање,

што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 5.1. Извештај о извршењу буџета);

- 4) није у пословним књигама успоставила билансну равнотежу, јер је:
 - (1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказано за 4.640 хиљада динара, од стања на изворима капитала,

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања 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.

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



- (2) стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 7.874 хиљаде динара од стања исказаног на одговарајућим контима пасивних временских разграничења,
- (3) стање активних временских разграничења мање за износ од 3.324 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (описано у Напомени 5.3.1. Билансна равнотежа);
- 5) је више исказала стање опреме (011200) у износу од 5.138 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара (022100) за исти износ, јер је ситан инвентар евидентирала на контима прописаним за евидентирање медицинске опреме, што није у складу одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени број 5.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 6) је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) за износ од 1.038 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, јер је за повраћај неутрошених средстава спровела погрешна књижења (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000);
- 7) је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање за 901 хиљаду динара и више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за трошкове простора који издаје у закуп евидентирала као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу (описано у Напомени 5.1.1.1. Други приходи – Конто 740000);
- 8) је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање за 892 хиљаде динара и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000) јер је примљена средства од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса, у вези члана 18. став 1. тачка 8. Закона о здравственој заштити евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.1.1. Други приходи – Конто 740000);
- 9) је мање исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), а више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) за износ од 653 хиљаде, јер је корекцију обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност евидентирала на приходима од продаје добара и услуга, уместо на мешовитим и неодређеним приходима (описано у Напомени 5.1.1.1. Други приходи – Конто 740000);
- 10) је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 491 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – Конто 410000);
- 11) је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 370 хиљада динара и мање издатке за пројектно планирање (конто 511400), као и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектно техничке документације и примењена хидрогеолошка истраживања евидентирала као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама Правилника о



стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000);

- 12) више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 973 хиљаде динара, јер је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора средстава (описано у Напомени 5.1.4. Утврђивање резултата);
- 13) није усвојила интерни општи акт којим уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.4. Информације и комуникације – Рачуноводствени систем);
- 14) није обезбедила да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.4 Информације и комуникације);
- 15) није у току 2017. године достављала дужницима пописе ненаплаћених потраживања и није извршила усаглашавање обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 18. ставом 4. и ставом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Неусаглашена потраживања на дан 31. 12. 2017. године износила су најмање 10.908 хиљада динара, док је стање неусаглашених обавеза најмање 10.134 хиљаде динара (описано у Напомени 3.1.4 Информације и комуникација);
- 16) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 5 (колона 4) исказала планиране приходе у износу већем за 59.533 хиљаде динара и одобрене апропријације у износу већем за 52.411 хиљаде динара од износа планираних прихода и планираних расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2017. годину, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 5.1 Извештај о извршењу буџета);
- 17) у својим пословним књигама:
 - (1) није евидентирала девет зграда и грађевинских објеката над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења, односно држалац и о којима је у обавези да, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, води посебну евиденцију (описано у Напомени 5.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
 - (2) је евидентирала објекте над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења друго правно лице, односно за које нема доказе о упису у катастар непокретности нити основ коришћења истих (описано у Напомени 5.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 18) није извршила попис дела нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката) и финансијске имовине (новчана средства на девизном рачуну) и није усагласила књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања



књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 5.3.2 Попис имовине и обавеза);

- 19) није саставила извештај о извршеном попису у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственим стања са стварним стањем (описано у Напомени 5.3.2 Попис имовине и обавеза);
- 20) није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација како је то прописано Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2017. годину (описано у Напомени 5.2.3 Попис имовине и обавеза);
- 21) није у књиговодственој евиденцији исказала вредност једног дела опреме, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно није тачно и потпуно исказала вредност имовине у финансијским извештајима (описано у Напомени 5.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 22) није у току 2017. године спроводила адекватну процедуру за усаглашавање потраживања, нити је предузимала мере у вези са наплатом потраживања из ранијих година, процену наплативости, отпис потраживања и предузимање мера у случају кашњења са плаћањима. Потраживања исказана на конту 122111 – Потраживања од купаца, чија је наплата неизвесна и за коју је потребно проценити наплативост и услове за отпис износе најмање 7.852 хиљаде динара (описано у Напомени 5.3.4.1.2 Краткорочна потраживања).



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор да:

- 1) у пословним књигама евидентирају и финансијским извештајима исказују стање и промене целокупне финансијске имовине, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.4 Информације и комуникације – Рачуноводствени систем, Препорука број 11);
- 2) обавезе за плаћање по основу правоснажних судских пресуда евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима (описано у Напомени 5.3.5.1 Обавезе из пословања, Препорука број 47);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да:

- 3) расходе и издатке у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 5.1 Извештај о извршењу буџета, Препорука број 15);
- 4) да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (описано у Напомени 5.3.1 Билансна равнотежа, Препорука број 39);
- 5) евидентирање залиха ситног инвентара врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.3.3.1.1 Некретнине и опрема, Препорука број 44);
- 6) повраћај неутрошених средстава кориснику буџетских средстава од кога је примила средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору, Препорука број 34);
- 7) да за износ средстава наплаћених у текућој години, која су претходно књижена на терет текућих расхода у истој години, врше корекцију претходно књиженог расхода (описано у Напомени 5.1.1.1 Други приходи – конто 740000, Препорука број 20);
- 8) приходе остварене из буџета Републике евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.1.1 Други приходи – конто 740000, Препорука број 17);
- 9) предузму мере и активности како би се евидентирање пословних промена у вези остваривања прихода вршило у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.1.1 Други приходи – конто 740000, Препорука број 18);
- 10) евидентирање расхода за услуге по уговору врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 22);



- 11) да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за пројектно планирање врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 32);
- 12) расходе по основу амортизације исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (описано у Напомени 5.1.4 Утврђивање резултата, Препорука број 38);
- 13) усвоје интерни акт којим ће уредити 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, у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.4 Информације и комуникације, Препорука број 7);
- 14) предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.4 Информације и комуникације, Препорука број 8);
- 15) да у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, врше усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја (описано у Напомени број 3.1.4 Информације и комуникације, Препорука број 10);
- 16) предузму мере и уведу контролне активности којима ће обезбедити да се у колони 4 Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 уносе подаци утврђени Финансијским планом Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ (описано у Напомени 5.1. Извештај о извршењу буџета, Препорука број 16);
- 17) преиспитају основ евидентирања непокретности у пословним књигама, као и право коришћења непокретности у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и у складу с тим предузму мере и активности у циљу усаглашавања података из ових извора (описано у Напомени 5.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 42);
- 18) врше попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза састављају у складу са одредбама наведеног правилника (описано у Напомени 5.3.2 Попис имовине и обавеза, Препорука број 40);
- 19) исказују у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза о чијем усаглашавању са дужницима и повериоцима не постоји уредна документација (описано у Напомени 5.3.2 Попис имовине и обавеза, Препорука број 41);
- 20) обезбеде податке о вредности дела опреме коју воде само количински и исте евидентирају у пословним књигама установе (описано у Напомени 5.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 43);
- 21) донесу и у пракси спроводе процедуру којом ће се успоставити контролне активности које се тичу поступања у вези са усаглашавањем, наплатом потраживања из ранијих година, процене наплативости и отписа потраживања и предузимања мера у случају кашњења са плаћањима (описано у Напомени 5.3.4.1.2 Краткорочна потраживања, Препорука број 46);



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор:

- 1) је уводила 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 на којима је одлуком директора утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду. На тај начин преузела је обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 35.987 хиљада динара (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000);
- 2) је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена утврдила скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 37. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени, у износу од најмање 6.044 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000);
- 3) је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу већем од прописаног за најмање 589 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунала вредност додатка (приправност и рад по позиву), што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000);
- 4) је преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу у износу већем од прописаног за најмање 508 хиљада динара, јер је у обрачун вредности радног сата урачунала вредност додатка за дежурство, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000);
- 5) је преузела обавезе и више извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од најмање 158 хиљада динара за плате запослених којима су утврђени додатни коефицијенти који нису у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000);
- 6) је, на терет средстава опредељених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2017. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 19.421 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити и члана 4. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и (описано у Напомени 5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000);

⁹ 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.



- 7) је извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 23.644 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 6. Јавне набавке);
- 8) је преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 11.290 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 5.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000);
- 9) је, на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, извршила расходе за образовање и усавршавање запослених (котизације за стручна саветовања, стручне обуке) и расходе за остале опште услуге у укупном износу од 2.049 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 17. став 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000);
- 10) је преузела обавезе и извршила расходе за инвестиционо – текуће одржавање крова, просторија и набавку опреме у укупном износу од најмање 1.455 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 11) је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале утрошене за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од најмање 391 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000);
- 12) је преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине (које је евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге) у износу од 370 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000);
- 13) је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе у износу од 341 хиљаде динара за услуге рекламе, односно за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са условима из уговора који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени о 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000);
- 14) је више остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.401 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказала обрачунске расходе на позицији плата, енергената и исхране болесника, који нису у складу са одредбама члана 77. став 2. тачка 1), 3) и 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (описано у Напомени 5.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 780000);
- 15) је остварила приходе од давања у закуп пословног простора који користи, у укупном износу од 1.847 хиљада динара, а да претходно није, у складу са одредбом члана 22.



Закона о јавној својини, прибавила сагласност надлежног органа (описано у Напомени 5.1.1.1 Други приходи – конто 740000);

- 16) је извршила плаћања у укупном износу од 5.435 хиљада динара без писаног доказа о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.4 Информације и комуникација);
- 17) је извршила расходе за остале опште услуге у износу од 142 хиљаде динара без правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе, јер је исплатила накнаду за обављање послова лекара специјалисте радиолога, ангажованог ван радног однос, а која није уговорена, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор:

- 18) је за обављање немедицинских послова, Статутом образовала једну Службу за правне, економско-финансијске и техничке послове, уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење);
- 19) је Правилником о организацији и систематизацији послова образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 6. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење);
- 20) је Процедуром за заснивање радног односа, прописала да директор може донети одлуку да се, у случају пријема на краћи рок, одређено лице прими у радни однос, без претходног расписивања јавног огласа за пријем у радни однос, оглашавања код Националне службе за запошљавање и достављања обавештења Министарству здравља, 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. Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године, на овај начин засновао радни однос са 87 лица (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности);
- 21) је усвојила Финансијски план за 2017. годину који није рачунски исправан, јер укупни износи издатака планираних у оквиру класе 500000 нису једнаки укупном збиру издатака за групе у оквиру те класе (описано у Напомени 4. Припрема и доношење финансијског плана);
- 22) није донела процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом би уредила пријем и руковање имовином, евидентирање, расходовање, као и процес одржавања нефинансијске имовине (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности);
- 23) није утврдила нормативе за потрошњу погонског горива како је то прописано одредбом члана 18. Правилника о начину и поступку коришћења службених моторних

¹⁰ 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.



- возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности);
- 24) није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности);
- 25) није известила 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 (описано у Напомени 3.1.5. Праћење и процена система);
- 26) није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија);
- 27) је приликом спровођења коначног обрачуна за 2017. годину, накнаду за санитетски и медицински материјал у 2017. години исказала у вредности испостављених фактура добављача у износу од 161.616 хиљада динара, уместо да исказе вредност утрошака санитетског и медицинског материјала евидентираног у материјалном књиговодству у износу од најмање 142.030 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину (описано у Напомени 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000);
- 28) у свом пословању користи девизни рачун који је отворила код пословне банке, без претходно прибављеног одобрења, што није у складу са одредбама члана 9. ст. 7. Закона о буџетском систему (Напомени број 5.3.4.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор да:

- 1) запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, и на којима је, у складу с тим, утврђено скраћено радно време, не ангажују за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 25);
- 2) радно време запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 24);
- 3) ускладе основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000), Препорука број 27);
- 4) ускладе основицу за обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 26);
- 5) уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 23);
- 6) са оснивачем преиспитају могућност решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се спречило покретање судског спора од стране добављача, настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања (описано у Напомени 5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000, Препорука број 28);
- 7) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке планирају и спроводе у складу са истим (описано у Напомени 6. Јавне набавке, Препорука број 48);
- 8) издатке за нефинансијску имовину извршавају у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000 и 5.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000, Препорука број 31);
- 9) уведу контролне активности којима ће обезбедити правилно одређивање извора финансирања расхода за услуге по уговору (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000, Препорука број 29);
- 10) расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката и набавку опреме извршавају из средстава оснивача у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Препорука број 35);
- 11) уведу контролне активности којима ће обезбедити да се расходи за лекове и материјал извршавају из одговарајућег извора финансирања у складу са уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним



- лицама и прописима који регулишу ову област (описано у Напомени 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000, Препорука број 36);
- 12) уведу контролне активности којима ће обезбедити да се средства установе користе за намене које су у вези са пружањем услуга здравствене заштите, у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000, Препорука број 33);
 - 13) обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину (описано у Напомени 5.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 780000, Препорука број 21);
 - 14) предузму мере и активности ради прибављања потребне сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини (описано у Напомени 5.1.1.1 Други приходи – конто 740000, Препорука број 19);
 - 15) уведу контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.4 Информације и комуникација, Препорука број 9);
 - 16) уведу контролне активности којима ће обезбедити да се расходи за остале опште услуге извршавају на основу правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе, како је то прописано одредбама члана 58. Закона о буџетском систему (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000, Препорука број 30);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор да:

- 17) покрену поступак усклађивања одредби Статута којима се уређује унутрашња организација у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица (описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење, Препорука број 1);
- 18) Правилник о организацији и систематизацији послова ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица (описано у Напомени 3.1.1 Контролно окружење, Препорука број 2);
- 19) Процедуру за заснивање радног односа у делу потребе оглашавања за пријем у радни однос ускладе са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности, Препорука број 3);
- 20) донесу и у пракси примењују процедуру којом ће се обезбедити да се приликом израде Финансијског плана изврши усклађивање свих планираних прихода и примања и расхода и издатака по класама, категоријама и групама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 4. Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број 14).
- 21) донесу процедуру којом ће уредити управљање нефинансијском имовином у сталним средствима, у смислу успостављања контролних активности које се тичу пријема,



- руковања, евидентирања, расходања и одржавања исте (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности, Препорука број 4);
- 22) утврде нормативе утрошка погонског горива за возила како је то прописано Правилником о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности, Препорука број 5);
 - 23) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ (описано у Напомени 3.1.3 Контролне активности, Препорука број 6);
 - 24) 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 3.1.5 Праћење и процена система, Препорука број 12);
 - 25) предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина утврђених одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија, Препорука број 13);
 - 26) да приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом здравственог осигурања утрошак санитетског и медицинског материјала исказују у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга коју доноси Републички фонд здравственог осигурања за сваку годину (описано у Напомени 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000, Препорука број 37);
 - 27) да предузму мере како би девизно пословање обављали преко евиденционог рачуна који се отвара у оквиру припадајућег консолидованог рачуна трезора у складу са условима прописаним Законом о буџетском систему (описано у Напомени 5.3.4.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Препорука број 45);



5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор 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.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор у одазивном извештају треба да исказе 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.

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 ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ДР РАДИВОЈ
СИМОНОВИЋ“ СОМБОР ЗА 2017. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	27
1.1 Оснивање Опште болнице „Др Радивој Симоновић“	27
1.2 Делатност Опште болнице „Др Радивој Симоновић“	28
1.3 Органи Опште болнице „Др Радивој Симоновић“	28
1.3.1 Стручни органи Опште болнице „Др Радивој Симоновић“	29
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	30
3. Интерна финансијска контрола	31
3.1 Финансијско управљање и контрола	31
3.1.1 Контролно окружење	32
3.1.2 Управљање ризицима	35
3.1.3 Контролне активности	35
3.1.4 Информације и комуникације.....	39
3.1.5 Праћење и процена система	44
3.2 Интерна ревизија	44
4. Припрема и доношење финансијског плана	45
5. Завршни рачун	47
5.1 Извештај о извршењу буџета	48
5.1.1 Текући приходи – конто 700000	51
5.1.1.1 Други приходи – конто 740000	51
5.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	58
5.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000	59
5.1.2 Текући расходи – конто 400000	61
5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000	61
5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000	71
5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000	73
5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000	75
5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000	80
5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	81
5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000	82
5.1.2.3 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000	86
5.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	87
5.1.4 Утврђивање резултата	88
5.2 Биланс прихода и расхода	89
5.3 Биланс стања	89
5.3.1 Билансна равнотежа	89
5.3.2 Попис имовине и обавеза	90
5.3.3 Нефинансијска имовина – конто 000000	92
5.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	92
5.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000	93
5.3.3.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	96
5.3.4 Финансијска имовина – конто 100000	97



5.3.4.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	98
5.3.4.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	98
5.3.4.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	99
5.3.5	Обавезе – конто 200000	101
5.3.5.1	Обавезе из пословања – конто 250000	102
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	103
5.5	Извештај о новчаним токовима	104
6.	Јавне набавке.....	104
7.	Потенцијалне обавезе.....	108



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор Војвођанска 75, 25101 Сомбор
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број:	08906173
Порески идентификациони број (ПИБ):	106205005
Шифре делатности:	86.10 86.22 86.90 38.22
Број уписа у регистар:	Фи 16/2009
Одговорно лице:	Др Милан Грба, вршилац дужности директора, у периоду од 21. децембра 2016. године до 6. децембра 2017. године, и Др Драган Раствојић, вршилац дужности директора за период од 6. децембра 2017. године.
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000801661-66 буџетска средства 840-0000000787667-47 сопствена средства 840-0000001242761-40 рачун за допунски рад 840-0000001259761-62 рачун боловања преко 30 дана 840-0000001716761-60 рачун за ургентно збрињавање пацијената 840-0000002815761-90 рачун за отпремнине и накнаде за вишак запослених 70027591713 девизни рачун код Addiko bank AD Beograd

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор (у даљем тексту: Општа болница „Др Радивој Симоновић“), нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Опште болнице „Др Радивој Симоновић“

Извршно веће Аутономне покрајине Војводине основало је Општу болницу „Др Радивој Симоновић“, Одлуком о оснивању Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, услед поделе Здравственог центра „Др Радивој Симоновић“ Сомбор¹¹. Одредбом члана 1. став 1. наведене одлуке, прописано је да се Општа болница „Др Радивој Симоновић“ оснива за обављање стационарне и специјалистичко – консултативне делатности на секундарном нивоу, за територију општина Сомбор, Оџаци, Апатин и за територију насељених места: Крушчић, Нова Црвенка, Црвенка и Сивац у Општини Кула.

Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је донео Статут¹² Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ (у даљем тексту: Статут), којим су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, као и друга питања од значаја за рад Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, на који је сагласност дао оснивач¹³.

¹¹ Објављена у Службеном листу Аутономне покрајине Војводине, бр. 1 од 30. јануара 2009. године и 21 од 25. новембра 2010. године.

¹² Број: 03-388 од 26. фебруара 2009. године и Одлука о изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, број: 8.1.185 од 27. јануара 2011. године.

¹³ Решење Извршног већа Аутономне покрајине Војводине, број: 022-00256/2009 од 23. априла 2009. године и Решење Владе Аутономне покрајине Војводине, број: 022-387/2011 од 22. јуна 2011. године.



1.2 Делатност Опште болнице „Др Радивој Симоновић“

Одредбама члана 110. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити, прописано је да је болница здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу, као и да је по правилу обавља као наставак дијагностике, лечења и рехабилитације у дому здравља, односно када су због сложености и тежине обољења потребни посебни услови у погледу кадрова, опреме, смештаја и лекова.

Организационе јединице које болница мора имати прописане су одредбама члана 111. став 3. наведеног закона и то: службе за пријем и збрињавање хитних стања, обављање специјалистичко-консултативне и стационарне здравствене делатности из интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије, лабораторијску, рендген и другу дијагностику у складу са својом делатношћу, анестезиологију са реанимацијом, амбуланту за рехабилитацију и фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке.

Одредбама члана 12. Статута, прописане су делатности по шифрама, као и области здравствене заштите, односно специјалности које се обављају у Општој болници „Др Радивој Симоновић“.

1.3 Органи Опште болнице „Др Радивој Симоновић“

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

Одредбама члана 14. Статута, прописано је да су органи Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, директор, заменик директора, управни одбор и надзорни одбор, које именује и разрешава оснивач.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити, прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Делокруг послова директора, уређен је и чланом 16. Статута.

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

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у 2017 години имала два одговорна лица. У периоду од 1. јануара 2017. до 6. децембра 2017. године функцију вршиоца дужности директора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ обављао је др Милан Грба¹⁴, а од 6. децембра 2017. године за вршиоца дужности директора именован је др Драган Раствовић¹⁵.

Заменик директора

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

¹⁴ Решење Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине, број: 022-825/2016 од 21. децембра 2016. године.

¹⁵ Решење Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине, број: 022-882/2017 од 6. децембра 2017. године.



Одредбом члана 18. став 1. Статута, прописано је да у одсутности или спречености директора, радом Опште болнице руководи заменик директора са свим правима и обавезама директора Опште болнице.

Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине именовала је др Бруна Урбановског, за заменика директора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, на период од четири године¹⁶. Решењем Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине од 5. априла 2017. године¹⁷ др Бруно Урбановски је разрешен дужности заменика директора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, на лични захтев.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, прописана је одредбама члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 19. став 1. Статута. Одредбама члана 137. Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано је да управни одбор у болници има седам чланова, од којих су три члана из здравствене установе, а четири члана представници оснивача, да најмање један члан из реда запослених мора бити здравствени радник са високом стручном спремом, као и да се чланови управног одбора именују на период од четири године.

Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине је утврдила састав Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“¹⁸. Начин рада и одлучивања Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ уређен је Пословником о раду управног одбора.¹⁹

Надзорни одбор

Надлежност Надзорног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, прописана је одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 21. Статута. Одредбама члана 139. Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано је да Надзорни одбор у болници има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана представници оснивача, као и да се чланови Надзорног одбора здравствене установе именују на период од четири године.

Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине је утврдила састав Надзорног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“²⁰. Начин рада и одлучивања Надзорног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ уређен је Пословником о раду надзорног одбора²¹.

1.3.1 Стручни органи Опште болнице „Др Радивој Симоновић“

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити, прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, етички одбор, стручни колегијум и комисија за унапређење квалитета рада. Идентичну одредбу садржи и члан 23. Статута.

1) Стручни савет је у складу са одредбама члана 144. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити, саветодавно тело директора и управног одбора, чији су чланови здравствени радници са високом школском спремом, које на предлог организационе јединице здравствене

¹⁶ Решење Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине, број: 022-91/2016 од 10. фебруара 2016. године.

¹⁷ Решење Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине, број: 022-361/2017 од 5. априла 2017. године.

¹⁸ Решења Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине, бр: 022-547/2013 од 17. јула 2013. године, 022-133/2015 од 19. фебруара 2015. године, 022-528/2015 од 19. августа 2015. године и 022-496/2017 од 7. јуна 2017. године.

¹⁹ Број: 03/2017 од 3. јула 2017. године.

²⁰ Решења Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине, бр: 022-549/2013 од 17. јула 2013. године, 022-813/2014 од 10. септембра 2014. године, 022-33/2015 од 21. јануара 2015. године и 022-498/2017 од 7 јуна 2017. године.

²¹ Број: 03/2017 од 4. јула 2017. године.



установе именује директор. Одредбом члана 24. Статута, између осталог, прописано је да Стручни савет има девет чланова који се именују на период од четири године.

Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је именовано Стручни савет Опште болнице „Др Радивој Симоновић“²² који је донео Пословник о раду Стручног савета²³.

2) Етички одбор је у складу са одредбама члана 147. Закона о здравственој заштити, стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, чије чланове именује директор здравствене установе на предлог стручног савета, и то: из реда запослених здравствених радника у здравственој установи и грађана са завршеним правним факултетом који живе или раде на територији за коју је здравствена установа основана. Одредбом члана 28. Статута, између осталог, прописано је да Етички одбор има седам чланова и то: пет из реда запослених здравствених радника у Општој болници и два члана из реда грађана са завршеним правним факултетом који живе или раде на територији за коју је Општа болница основана.

Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је именовано Етички одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“²⁴. Етички одбор је донео Пословник о раду Етичког одбора²⁵.

3) Стручни колегијум је у складу са одредбом члана 146. став 1. Закона о здравственој заштити, стручно тело које се ради разматрања и усвајања стручних и доктринарних ставова образује у здравственим установама, које у свом саставу имају већи број организационих јединица. Одредбама члана 27. став 1. Статута, прописано је да стручни колегијум чине: директор, заменик директора, помоћник директора за медицинска питања и руководиоци организационих јединица.

4) Комисија за унапређење квалитета рада је у складу са одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити, стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи, а чији се број чланова, састав и начин рада уређују статутом здравствене установе. Одредбом члана 31. став 1. Статута, прописано је да Комисија за унапређење квалитета рада има пет чланова, које на предлог Стручног савета именује директор Опште болнице, из реда здравствених радника и здравствених сарадника запослених у Општој болници.

Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је именовано састав Комисије за унапређење квалитета Опште болнице „Др Радивој Симоновић“²⁶. Комисија за унапређење квалитета рада је донела Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Опште болнице „Др Радивој Симоновић“²⁷.

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:

²² Решење директора, број: 28-1372/2015 од 16. априла 2015. године.

²³ Број: 28-1591/2015 од 29. априла 2015. године.

²⁴ Решења директора, бр: 28-1482/2015 од 30. априла 2015. године, 28-4962/2015 од 30. новембра 2015. године и 29-775/2017 од 8. фебруара 2017. године.

²⁵ Број: 30-2093/2015 од 8. јуна 2015. године.

²⁶ Решења директора, бр. 28-1480/2015 од 30. априла 2015. године, 28-1359/2016 од 21. марта 2016. године и 29-2801/2017 од 7. јуна 2017. године.

²⁷ На седници одржаној 7. маја 2015. године, број: 28-1714/2015.



- 1) Закон о здравственој заштити²⁸;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању²⁹;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁰;
- 5) Закон о раду³¹;
- 6) Закон о јавним набавкама³²;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³³;
- 8) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³⁴;
- 9) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁵;
- 10) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁶.
- 11) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину³⁷;
- 12) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁸;
- 13) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе³⁹;
- 14) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴⁰.

3. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1 Финансијско управљање и контрола

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

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 и 57/11.

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

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17

³² „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

³³ „Службени гласник РС“, број 116/14.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14)

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

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 – испр, 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.

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

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 - др. правилник, 119/12 - др. правилник и 22/13.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 1/15.



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

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴¹, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

Општа болница „Др Радивој Симоновић“, није основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и није донела акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контроле.

3.1.1 Контролно окружење

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

Унутрашња организација и систематизација послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“

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

Одредбама члана 28. наведеног правилника, прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу формирају организационе јединице и то: служба за правне и економско – финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове, да се у оквиру службе за правне и економско – финансијске послове могу образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, као и да се у оквиру службе за техничке и друге сличне послове, могу образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

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

Одредбама члана 13. Статута, између осталог, прописане су организационе јединице на нивоу сектора и служби, док су организационе јединице у оквиру сектора и служби образоване Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“⁴².



Слика број 1. Приказ унутрашње организације Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ према одредбама Статута

Статутом Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је за обављање немедицинских послова, образована Служба за правне, економско-финансијске и техничке послове у оквиру које је образовано Одељење за економско – финансијске послове, Одељење за опште, правне и кадровске послове, Одељење за техничке послове и Одељење за санитарни надзор, одржавање хигијене и заштиту животне средине, што није у складу са одредбама члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз: Статутом Опште болница „Др Радивој Симоновић“ је за обављање немедицинских послова, образована једна Служба за правне, економско-финансијске и техничке послове, уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

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

⁴² Број 28-358/2016 од 26. јануара 2016. године, који је ступио на снагу 1. марта 2016. године са изменама и допунама бр: 29-3127/2016 од 7. јула 2016. године (ступиле на снагу 30. августа 2016. године) и 29-3167/2017 од 21. јуна 2017. године (ступиле на снагу 13. јула 2017. године) и број:29-4735/2017 од 27. септембра 2017. године, који је ступио на снагу 28. октобра 2017. године.



Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да покрену поступак усклађивања одредби Статута којима се уређује унутрашња организација у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица.

Одредбама члана 18. став 4. истог правилника, прописано је, између осталог, да се служба може образовати са најмање 20 запослених здравствених радника и здравствених сарадника. Одредбом става 6. истог члана, прописано је да се одељење може организовати са најмање десет, одсек са шест, а кабинет са три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

Законом о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору⁴³, прописано је да се максималан број запослених у јавном сектору одређује уз примену начела одговорног фискалног управљања, рационалности, функционалности и ефикасности, као и начела прописаних посебним законом.

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

Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, донео је Правилнике о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“⁴⁴, усаглашене са Одлукама о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину и 2017 годину, на које је Министарство здравља дало претходну сагласност⁴⁵.

Увидом у број запослених по организационим јединицама је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Правилником о организацији и систематизацији послова, образовала две службе, једну службу са одсецима, седам одељења са одсецима, једно одељење и четири специјалистичке амбуланте са одсецима, које не испуњавају услове за дефинисани организациони облик у погледу минималног броја запослених, како је прописано одредбама члана 18. ст. 4. и 6. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је Правилником о организацији и систематизацији послова образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 6. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

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

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016.-одлука УС

⁴⁴ Бр: 28-358/2016 од 26. јануара 2016. године и 29-4735/2017 од 27. септембра 2017. године.

⁴⁵ Сагласности, бр: 112-01-35/2016-02 од 5. фебруара 2016. године и 110-0-424/2017-02



Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да Правилник о организацији и систематизацији послова ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица.

3.1.2 Управљање ризицима

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

Одредбама члана 6. ст. 1. и 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, као и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је донео Стратегију управљања ризиком⁴⁶ којом је, између осталог, утврдио и смањење ризика у управљању материјалним, финансијским и људским ресурсима, као један од циљева наведене стратегије. У делу који се односи на смањење ризика у управљању материјалним, финансијским и људским ресурсима, као специфичан циљ утврђено је праћење ефикасности рада, кроз мере и активности које се односе на План рада, План набавки, План финансијско – материјалног пословања, извештаје о извршењу плана рада надлежног завода за јавно здравље и Републичког фонда за здравствено осигурање и План за унапређење квалитета рада, у којима су носиоци активности помоћник директора за медицинска питања и помоћник директора за финансијско – економске послове.

3.1.3 Контролне активности

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

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић“ нема писане политике из области економско-финансијских послова и није обезбедила:

- 1) процедуре за ауторизацију и одобравање;
- 2) поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- 4) правила за приступ средствима и информацијама;
- 5) претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац корисника јавних средстава;

⁴⁶ Број: 29-4276/2016 од 14. септембра 2016. године.



- б) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- 7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- 8) надгледање процедура;
- 9) процедуре управљања људским ресурсима;
- 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Детаљније описано у напомени 3.1.4 Информисање и комуникација - Рачуноводствени систем.

Процедура заснивања радног односа

Одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, између осталог је прописано да одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац, расписивањем јавног огласа, а у складу са кадровским планом здравствене установе који доноси министар надлежан за послове здравља. Послодавац је обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим огласи код Националне службе за запошљавање и достави је Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници. Идентичну одредбу садржи и одредба члана 11. Колективног уговора код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.

Пријем запослених у радни однос у Општој болници „Др Радивој Симоновић“, уређен је Процедуром за заснивање радног односа⁴⁷ и Процедуром за транспарентно запошљавање огласом и смањење утицаја других лица на избор кандидата⁴⁸. Процедуром за заснивање радног односа је, између осталог, прописано да директор по пријему захтева за пријем у радни однос, може донети одлуку да се: одређено лице прими у радни однос – то може бити лице које је предложио руководиоца организационе јединице или неко ново лице (у случајевима пријема на краћи рок), распише оглас за пријем у радни однос на одређени рок (на неодређено или одређено време, до повратка одсутног запосленог и сл.), одбије захтев руководиоца организационе јединице за пријем у радни однос. У случају да је директор одлучио да се распише оглас за пријем у радни однос, примењују се одредбе Процедуре за транспарентно запошљавање огласом и смањење утицаја других лица на избор кандидата, којима је прописана обавеза расписивања огласа за пријем у радни однос, достављање огласа Националној служби за запошљавање и Министарству здравља, као и објављивање огласа на огласној табли и web-страници Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.

У поступку ревизије је утврђено да је у току 2017. године, Општа болница „Др Радивој Симоновић“ закључила уговоре о раду са 87 лица (на одређено време), од тога 40 лица на одређено време због замене привремено одсутног запосленог и 47 лица на одређено време због повећаног обима посла, без расписивања огласа за пријем у радни однос, оглашавања код Националне службе за запошљавање и достављања Министарству здравља, ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, 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.

⁴⁷ Број: III/7/1 од 20. августа 2015. године.

⁴⁸ Број: III/20 од 15. септембра 2016. године.



Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је Процедуром за заснивање радног односа, прописала да директор по пријему захтева за пријем у радни однос, између осталог, може донети одлуку да се у случају пријема на краћи рок одређено лице прими у радни однос, без претходног расписивања јавног огласа за пријем у радни однос, оглашавања код Националне службе за запошљавање и достављања обавештења Министарству здравља. Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године, на овај начин засновао радни однос са 87 лица.

Ризик: Неусклађеност процедуре за заснивање радног односа са важећим прописима у делу обавезе расписивања јавног огласа, доводи до ризика од необјективности одговорних лица приликом избора кандидата, као и запошљавања неодговарајућег кадра, што може угрозити квалитет пружања услуга и реализацију постављених циљева пословања установе.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да Процедуру за заснивање радног односа, у делу одлучивања директора о поднетом захтеву за пријем у радни однос, ускладе са одредбом члана 7. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ нема усвојену процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом би уредила пријем и руковање имовином (обавезе и одговорности запослених и установе приликом задуживања, раздуживања, премештања на другу локацију), евидентирање, расхоровање, као и процес одржавања нефинансијске имовине.

Увидом у документацију, из посматраног узорка, која представља основ за књижење некретнина и опреме утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“:

- 1) евидентирала некретнине и опрему у пословним књигама, а да није сачињавала записник о квалитативном и квантитативном пријему приликом пријема одређеног дела испоручене опреме и изведених радова, који је предвиђен уговором и којим би се утврдило да ли изведени радови и испоручена опрема одговарају условима из уговора;
- 2) доделила опрему на коришћење одређеној организационој јединици, а да о томе није сачинила документ (реверс) на основу којег би се у помоћној књизи евидентирало задужење дате организационе јединице.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није донела процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом би уредила пријем и руковање имовином, евидентирање, расхоровање, као и процес одржавања нефинансијске имовине.

Ризик: Одсуством контролних механизма у области управљања нефинансијском имовином у сталним средствима повећава се ризик од настанка штете, односно губитка те имовине.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да донесу процедуру којом ће уредити управљање нефинансијском имовином у сталним средствима, у смислу успостављања контролних активности које се тичу пријема, руковања, евидентирања, расхоровања и одржавања исте.



Коришћење службених моторних возила

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је донела Правилник о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“⁴⁹.

Одредбама чл. 18. и 21. Правилника о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ је утврђено да сваки возач који користи службено моторно возило правда утрошак погонског горива за то возило према утврђеним нормативима (фабричким нормативима), односно нормативима утрошка погонског горива утврђеним од стране надлежне комисије Опште болнице. Контролу оправданости утрошка погонског горива врши непосредно претпостављени руководилац организационе јединице у чијој надлежности се налазе послови у вези са коришћењем службених моторних возила, или лице које овласти директор болнице. Непосредно претпостављени руководилац организационе јединице у чијој надлежности се налазе послови у вези са коришћењем службених моторних возила сачињава извештај који садржи податке о коришћењу моторних возила, броју пређених километара, утрошку горива, износу накнада, као и друге податке.

Утврђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није утврдила нормативе за потрошњу погонског горива за возила у односу на које се може контролисати оправданост утрошка погонског горива.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није утврдила нормативе за потрошњу погонског горива како је то прописано одредбом члана 18. Правилника о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“.

Ризик: Неуспостављањем контролних активности у вези са потрошњом горива јавља се ризик од настанка штете, односно ненаменског трошења средстава из обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да утврде нормативе утрошка погонског горива за возила како је то прописано Правилником о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“.

Правилник о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, између осталог, уредила и процес контроле и праћења извршења уговора о јавној набавци (чл. 57-66).

Наведеним правилником је утврђено да о реализацији уговора брине организациона јединица са чијим се делокругом рада може повезати дата набавка или овлашћено лице. Организациона јединица или лице овлашћено за квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова проверава да ли количина, врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном. Организациона јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, односно лице које је извршило квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова врши контролу рачуна добављача у погледу усклађености фактурисаног са уговореним и исти парафирају то лице и руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора

⁴⁹ Број: 29-5259/2016 од 7. новембра 2016. године.



о јавној набавци. Лице или организациона јединица која је задужена за праћење извршења уговора, сачињава извештај о извршењу уговора. Извештај о свим уговорима који су реализовани у једном тромесечју се доставља лицу запосленом на пословима службеника за јавне набавке најкасније до петог у месецу који следи по истеку тромесечја.

У поступку ревизије је извршен увид у уговоре о јавним набавкама и фактуре испостављене на основу тих уговора. Утврђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није обезбедила да:

- 1) организациона јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, односно лице које је извршило квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова врши контролу рачуна добављача у погледу усклађености фактурисаног са уговореним и исти парафирају то лице и руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци;
- 2) лице или организациона јединица која је задужена за праћење извршења уговора, сачињава тромесечни извештај о извршењу уговора и исти доставља лицу запосленом на пословима службеника за јавне набавке.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.

Ризик: Уколико се не предузму мере и активности којима се обезбеђује ефикасна контрола и праћење реализације уговора за набавку добара, услуга и радова настаје ризик од непоштовања одредби закључених уговора и извршења расхода без правног основа.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.

3.1.4 Информације и комуникације

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

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

У поступку ревизије је извршен увид у интернет страницу Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ (www.bolnicasombor.org.rs), начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је на својој интернет страници за 2017. годину, објавила огласе у поступцима јавних набавки, основне податке о унутрашњој организацији, информатор о раду, као и финансијски план и завршни рачун за 2017 годину.



Рачуноводствени систем

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

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и 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.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није усвојила интерни општи акт којим би уредила организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У свом пословању болница примењује Правилник о рачуноводству Здравственог центра „Др Радивој Симоновић“⁵⁰ чијом је поделом на општу болницу и дом здравља и основана.

Наведеним правилником су уређени: организација рачуноводственог система, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање. Организација рачуноводственог система је утврђена на основу унутрашње организације и систематизације послова тадашњег Здравственог центра „Др Радивој Симоновић“. Општа болница је, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, у обавези да уреди организацију рачуноводственог система на основу свог важећег интерног акта којим су уређени унутрашња организација и систематизација послова.

Правилником о рачуноводству Здравственог центра „Др Радивој Симоновић“ је утврђено да руководиоца установе одређује лице одговорно за законитост и исправност насталих пословних промена и које врши контролу састављања књиговодствене исправе што потврђује својим потписом, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству којом је прописано да ове послове обављају два лица. Систематизовано је радно место ликвидатора рачуна који врши формално материјалну и рачунску контролу исправности улазних рачуна и магацинских пријемница уз њих, путних налога и других докумената из којих проистиче обавеза плаћања.

Увидом у базу кадровске евиденције утврђено је да нема запослених на овом радном месту. Према подацима које смо добили од одговорних лица Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, лицу које је у 2017. години било запослено по уговору о раду на одређено време на радном месту књиговође материјалног књиговодства, а потом ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима на радном месту аналитичар потрошње добара и услуга, односно сарадник на пословима финансија су додељени и послови ликвидатора рачуна.

⁵⁰ Правилник о рачуноводству Здравственог центра „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, број: 63/694 од 16. јуна 2005. године.



Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није усвојила интерни општи акт којим уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико установа није донела интерни акт којим се уређује буџетско рачуноводство настаје ризик од пропуста или потпуног одсуства интерних рачуноводствених контролних поступака што може проузроковати настанак штете и губитак средстава, као и састављање непотпуних и нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да усвоје интерни акт којим ће уредити 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, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

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

У поступку ревизије је, у оквиру посматраног узорка, утврђено да 14% улазних фактура добављача, на основу којих се врши евидентирање обавеза не садржи потпис лица које је исправу контролисало и 97% улазних фактура не садржи потпис лица које је одобрило плаћање.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није обезбедила да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се евидентирање у пословним књигама врши на основу рачуноводствене исправе на којој лица одговорна за контролу и настанак пословне промене својим потписом на исправи нису потврдила да је истинита и да верно приказује пословну промену, постоји ризик да ће установа преузети и платити обавезу која није настала у складу са прописима и другим актима.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Увидом у документацију која је била основ за извршавање расхода у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ извршила плаћања у износу од 5.435 хиљада динара без писменог доказа о насталој пословној промени и то за:



- 1) преносе средстава у укупном износу од 4.124 хиљаде динара Медицинском факултету у Новом Саду које је евидентирала као расходе за услуге образовања и стручног усавршавања (трошкови школарине, полагања специјалистичког испита и издавања дипломе за специјализације и уже специјализације запослених);
- 2) пренос средстава у износу од 112 хиљада динара добављачу Сервис „Поповић“ доо Београд који је евидентирала као расход за текуће поправке и одржавање;
- 3) преносе средстава у укупном износу од 399 хиљада динара добављачу „Ибан“ доо Инђија које је евидентирала као расходе за материјал за хигијену;
- 4) преносе средстава у укупном износу од 800 хиљада динара добављачу „Велефарм Инвест“, која је евидентирала као расходе за казне за кашњење.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила плаћања у укупном износу од 5.435 хиљада динара без писаног доказа о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавање расхода без писменог доказа да је пословна промена стварно настала, или да је настала у складу са законом, може довести до извршења расхода који не одговарају стварним обавезама установе у вези са примљеним добрима и услугама, односно до неовлашћеног коришћења и погрешне употребе средстава којима установа располаже.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да уведу контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему.

Чланом 18. ставом 4. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена обавеза усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а ставом 5. истог члана обавеза поверилаца да доставе дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није дужницима достављала пописе ненаплаћених потраживања у току 2017. године. Изводи отворених ставки су последњи пут послати дужницима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ 2011. године.

Путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду стања потраживања у износу од 23.858 хиљада динара. Износ неусаглашених потраживања износи 10.908 хиљада динара, а износ непотврђених потраживања 7.525 хиљада динара.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је од укупно 294 добављача са којима је остварила промет у 2017. години, извршила усаглашавање обавеза са 45 добављача.

У поступку ревизије упућено је 30 захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза, а за добављаче према којима је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ имала највећа дуговања на крају 2017. године, односно са којима је остварен највећи промет у току 2017. године. Од послатих 30 захтева за потврду стања на рачунима у укупном износу од 313.491 хиљаде динара, евидентираном у пословним књигама Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, на 18 захтева је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 195.306 хиљада динара. Износ неусаглашених дуговања је 10.134 хиљаде динара, док је износ непотврђених дуговања 118.166 хиљада динара.



Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није у току 2017. године достављала дужницима пописе ненаплаћених потраживања и није извршила усаглашавање обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 18. ставом 4. и ставом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Неусаглашена потраживања на дан 31.12.2017. године износила су најмање 10.908 хиљада динара, док је стање неусаглашених обавеза најмање 10.134 хиљаде динара.

Ризик: Непοштовање процедура усаглашавања потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја које су прописане Уредбом о буџетском рачуноводству, доводи до повећања ризика од губитка средстава уколико се потраживања не наплате, као и ризика од нетачног исказивања њиховог стања у финансијским извештајима и пословним књигама.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Општа болница „Др Радивој Симоновић“ да у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, врше усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

У складу са чланом 9. ставом 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Одредбама члана 5. став 4. ове уредбе је прописано да финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена и салду готовинских средстава, на дан извештавања.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима исказала стање и промене на девизном рачуну Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.

Табела број 1: Преглед стања и промета на девизном рачуну Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ у току 2017. године

Број рачуна	Валута	Стање на дан 31.12. 2016.	Дугује	Потражује	Стање на дан 31. 12. 2017.
70027591713	ЕУР	4.615	1.067	4.635	1.047
70027591713	РСД	569.825 ⁵¹	129.323	572.797	124.041 ⁵²

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказала почетно стање новчаних средстава (конто 121400) за износ од 570 хиљада динара и стање на крају године за износ од 124 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала промене на девизном рачуну.

Ризик: Уколико се новчана средства на рачунима установе не евидентирају у пословним књигама, постоји ризик од незаконитог отуђења имовине и нетачног извештавања о стању и променама финансијске имовине у обрачунском периоду.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да у пословним књигама евидентирају и финансијским извештајима исказују стање и промене целокупне финансијске имовине, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

⁵¹ Израчунато по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2016. године.

⁵² Израчунато по средњем курсу НБС на дан 29. децембар 2017. године.



3.1.5 Праћење и процена система

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

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

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није обавестила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2017. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није известила 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: Неизвештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, онемогућена је координација, праћење примене и сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ 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

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵³ прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

⁵³ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није успоставила интерну ревизију.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање 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 и извештавања.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина утврђених одредбама Правилника 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

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

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

Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2017. годину⁵⁴. У току године извршене су четири измене финансијског плана⁵⁵.

У Финансијском плану Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, планирани приходи и примања, расходи и издаци су исказани по изворима средстава и по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем. Укупно остварени приходи и примања износе 1.781.327 хиљада динара и укупно извршени расходи и издаци 1.780.405 хиљада динара.

Табела број 2: Извршење финансијског плана за 2017. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено / Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
1	2	3	4	5(3-4)	6
700000	Текући приходи	1.794.195	1.781.267	12.928	99%
740000	Други приходи	26.699	22.060	4.639	17%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	/	686	(686)	

⁵⁴ Одлука, број: 29-716/2017-6, донета на седници одржаној дана 13. фебруара 2017. године.

⁵⁵ Одлука о првој измени и допуни финансијског плана, донета на седници Управног одбора дана 24. априла 2017. године (Записник са седнице, број: 31-2119/2017. године), одлука о другој измени и допуни финансијског плана, донета на седници Управног одбора дана 12. септембра 2017. године (Записник са седнице, број 31-4443/2017), одлука о трећој измени и допуни финансијског плана, донета на седници Управног одбора дана 24. октобра 2017. године, Одлука о четвртој измени и допуни финансијског плана донета на седници Управног одбора, дана 28. фебруара 2018. године.



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину

Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено / Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
1	2	3	4	5(3-4)	6
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.749.996	1.740.998	8.998	99%
791000	Приходи из буџета	17.500	17.523	(23)	100%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.082	60	1.022	6%
	Укупно приходи и примања	1.795.277	1.781.327	13.950	99%
400000	Текући расходи	1.769.577	1.752.535	17.042	99%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	25.700 ⁵⁶	27.870	(2.170)	108%
511000	Зграде и грађевински објекти		14.761	(14.761)	
512000	Машине и опрема	31.800 ⁵⁷	13.109	18.691	41%
	Укупно расходи и издаци	1.795.277 ⁵⁸	1.780.405	14.872	99%

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је усвојила Финансијски план за 2017. годину који није рачунски исправан, јер укупни износи издатака планираних у оквиру класе 500000 нису једнаки укупном збиру издатака за групе у оквиру те класе.

Ризик: Непрецизно исказивање прихода и примања и расхода и издатака у финансијском плану по класама, категоријама и групама може имати за последицу непоуздану процену обима прихода и примања и расхода и издатака за планирани период.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да донесу и у пракси примењују процедуру којом ће се обезбедити да се приликом израде Финансијског плана изврши усклађивање свих планираних прихода и примања и расхода и издатака по класама, категоријама и групама складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Табела број 3: Преглед средстава опредељених Уговором који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и средстава опредељених Финансијским планом из средстава ООСО

(у хиљадама динара)

Контно	I Ребаланс		II Ребаланс		III Ребаланс		IV Ребаланс			
	Финансијски план 13. 2. 2017	Уговор са РФЗО 26. 1. 2017	Финансије колоне ООСО 24. 4. 2017	Уговор са РФЗО 26. 1. 2017	Финансије колоне ООСО 12. 9. 2017	Анекс уговора са РФЗО 7. 8. 2017	Финансијски план 24. 10. 2017	Анекс уговора са РФЗО 24. 10. 2017	Финансије колоне ООСО 28. 2. 2017	Анекс уговора са РФЗО 13. 11. 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
781000	1.733.856	1.733.856	1.733.856	1.733.856	1.733.856	1.747.251	1.747.251	1.747.251	1.749.996	1.749.996
400000	1.729.356	1.733.856	1.729.356	1.733.856	1.729.356	1.747.251	1.742.751	1.747.251	1.745.496	1.749.996

⁵⁶ У Финансијском плану Опште болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, планирани издаци за нефинансијску имовину укупно износе 25.700 хиљада динара, док планирани издаци за машине и опрему износе 31.800 хиљада динара.

⁵⁷ У Финансијском плану Опште болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, планирани издаци за машине и опрему износе 31.800 хиљада динара, док су укупни издаци за нефинансијску имовину планирани у износу од 25.700 хиљада динара.

⁵⁸ У Финансијском плану Опште болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, укупни планирани расходи и издаци износе 1.795.277 хиљада динара, док збир планираних расхода и издатака на позицијама трећег нивоа износи 1.801.377 хиљада динара.



Конто	I Ребаланс		II Ребаланс		III Ребаланс		IV Ребаланс			
	Финансијски план	Уговор са РФЗО	Финансијски план	Уговор са РФЗО	Финансијски план 24. 10. 2017	Анекс уговора са РФЗО	Финансијски план	Анекс уговора са РФЗО		
	13. 2. 2017 колона ООСО	26. 1. 2017 колона ООСО	24. 4. 2017 колона ООСО	26. 1. 2017 колона ООСО	12. 9. 2017 колона ООСО	7. 8. 2017 колона ООСО	28. 2. 2017 колона ООСО	13. 11. 2017 колона ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
500000	4.500	/	4.500	/	4.500	/	4.500	/	4.500	/

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање, Општој болници „Др Радивој Симоновић“ утврђена је накнада према Предрачуну средстава за здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите за 2017. годину у износу од 1.749.996 хиљада динара за следеће намене:

1) Плате.....	996.576
2) Превоз.....	68.744
3) Лекови.....	186.897
4) Крв и лабилни продукти од крви.....	10.844
5) Санитетски и медицински потрошни материјал.....	131.244
6) Уградни материјал.....	27.594
7) Материјал и лекови за дијализу.....	61.159
8) Исхрана болесника.....	52.188
9) Остали индиректни трошкови.....	214.750
10) Партиципација.....	4.932
Укупно:.....	1.749.996

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је Финансијским планом за 2017. годину на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање планирала издатке за набавку машина и опреме у износу од 4.500 хиљада динара, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

5. Завршни рачун

Одредбама члана 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у прописаном року доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2017. годину на прописаним обрасцима:

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

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

- 1) стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2017. године;
- 2) ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2017. године;



- 3) одступања од новчаног тока у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године;
- 4) образац за партиципацију у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године;
- 5) образац БО – исплаћена и рефундирана средства за боловање преко 30 дана у здравственим установама.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ доставила Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2017. годину, са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1 Извештај о извршењу буџета

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

Укупни приходи и примања

Укупни приходи и примања исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 5 у износу од 1.781.327 хиљада динара.

Табела број 4: Преглед остварених прихода и примања у 2017. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)							
Категорија	Опис	Приходи из буџета					Укупно
		Аутономне покрајине	Општине / Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8
740000	Други приходи			597	2.475	18.988	22.060
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			686			686
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			1.740.998			1.740.998
790000	Приходи из буџета	9.823	7.700				17.523
810000	Примања од продаје основних средстава					60	60
	Текући приходи и примања	9.823	7.700	1.742.281	2.475	19.048	1.781.327

Укупни расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 5 у износу од 1.780.405 хиљаде динара.



Табела број 5: Преглед извршених расхода и издатака у 2017. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Категорија	Опис	Расходи и издаци из буџета					Укупно
		Аутономне покрајине	Општине /Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8
410000	Расходи за запослене			1.069.134		5.063	1.074.197
420000	Коришћење услуга и роба	1.172		668.478	183	204	670.037
430000	Амортизација и употреба средстава за рад					973	973
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања					1.916	1.916
480000	Остали расходи			420		4.992	5.412
510000	Основна средства	6.537	4700	5.175	2.292	9.166	27.870
	Текући расходи и издаци	7.709	4700	1.743.207	2.475	22.314	1.780.405

Увидом у изводе текућих рачуна, пословне књиге и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године, утврђено је да извори финансирања извршених расхода за коришћење роба и услуга и издатака за основна средства, исказани у Извештају о извршењу буџета нису у складу са изворима финансирања из којих су те категорије расхода и издатака извршене. Утврђена су одступања у исказивању извора финансирања расхода и издатака из средстава организација за обавезно социјално осигурање (ОСО) и других извора (из донација и помоћи и осталих извора).

Табела број 6: Преглед утврђених разлика између исказаних и стварних извора финансирања за извршене расходе за коришћење роба и услуга и издатке за основна средства у 2017. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано у колони 11 (из осталих извора)	Извршено из осталих извора	Разлика	Исказано у колони 9 (из средстава ОСО)	Извршено из средстава ОСО	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)	6	7	8(6-7)
420000	Коришћење услуга и роба	387	10.054	(9.667)	668.478	658.811	9.667
510000	Основна средства	11.458	5.343	6.115	5.175	11.290	(6.115)
440000 и 480000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања и Остали расходи	6.908	3.356	3.552	420	3.972	(3.552)
	Укупно	18.753	18.753	0	674.073	674.073	0

Исказани извори финансирања наведених категорија расхода и издатака нису у складу са изворима финансирања из којих су те категорије расхода и издатака извршене. У укупном износу, наведени расходи и издаци су правилно исказани, тако да ова одступања нису имала утицаја на финансијски резултат исказан у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године.



Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године:

1) мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.115 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као издатке извршене из осталих извора;

2) мање исказала расходе за отплате камата и пратеће трошкове задуживања и остале расходе у укупном износу од 3.552 хиљаде динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као расходе извршене из осталих извора;

3) више исказала расходе за коришћење роба и услуга у укупном износу од 9.667 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава осталих извора исказала као расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање,

што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима и издацима по изворима финансирања, може доћи до нетачног утврђивања разлике између одобрених средстава и извршења.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да расходе и издатке у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Увидом у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 5 утврђено је да износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација (колони 4) не одговара износу планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаном у финансијском плану за 2017. годину.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 5 (колони 4) исказала планиране приходе у износу већем за 59.533 хиљаде динара и одобрене апропријације у износу већем за 52.411 хиљада динара од износа планираних прихода и планираних расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2017. годину, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно исказивање података о планираним приходима и примањима и одобреним апропријацијама у колони 4 Обрасца 5 Завршног рачуна доводи до нереалног исказивања података о нивоу остварених прихода и извршених расхода у односу на планиране износе у буџетској години за коју се састављају финансијски извештаји.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Општа болница „Др Радивој Симоновић“ да предузму мере и уведу контролне активности којима ће обезбедити да се у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе подаци утврђени Финансијским планом Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.



5.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупни исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5002) износили су 1.781.267 хиљада динара (у 2016. години 1.754.119 хиљада динара). Финансијским планом Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ за 2017. годину планирани су текући приходи у износу од 1.794.195 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед текућих прихода по врстама прихода у 2017. години

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
1	2	3	4
740000	Други приходи	22.060	1%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	686	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.740.998	98%
790000	Приходи из буџета	17.523	1%
	Укупно текући приходи	1.781.267	100%

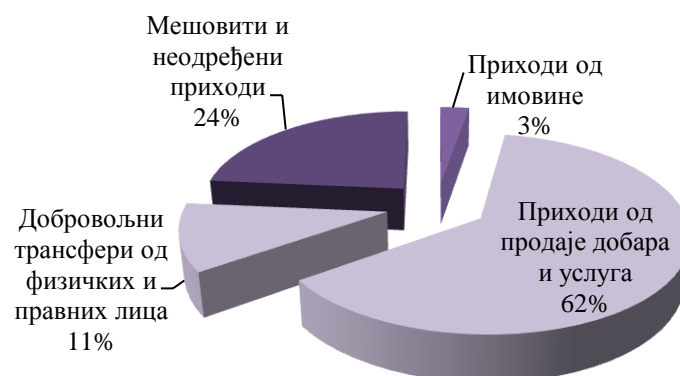
Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити утврђено је да здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

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

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

5.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5069) исказала друге приходе у износу од 22.060 хиљаде динара (у 2016. години 21.975 хиљада динара).



Слика број 2. Приказ структуре других прихода по врстама



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

Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је остварила приходе од продаје добара и услуга у износу од 13.791 хиљаде динара.

Табела број 8: Преглед текућих прихода по врстама прихода у 2017. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ	% учешћа у укупном
1	2	3	4
74232100	Приходи од осталих корисника (правна лица)	2.092	15%
74232111	Приходи од физичких лица	2.210	16%
74232113	Приходи од услуга физикалне медицине и рехабилитације – одељење у Бездану	9.489	69%
	Укупно 742000	13.791	100%

Приходи од осталих корисника евидентирани на конту 74232100, у износу од 2.092 хиљаде динара су остварени пружањем услуга:

- 1) здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора у Казнено поправном затвору у Сомбору, у износу од 892 хиљаде динара (42%);
- 2) обраде крви и компоненти крви Општој болници Врбас у износу од 360 хиљада динара (17%);
- 3) правним лицима у оквиру пословно-техничке сарадње ради извођења клиничких студија, у износу од 616 хиљада динара (29%) и
- 4) пружањем осталих услуга правним лицима уз наплату у износу од 224 хиљаде динара (11%).

Приходи од физичких лица евидентирани на конту 74232111, у износу од 2.210 хиљаде динара су остварени пружањем услуга здравствене заштите на захтев физичких лица, неосигураним лицима, као и пружањем здравствених услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом здравственог осигурања, у областима: гинекологије, хирургије, урологије, лабораторијске дијагностике, трансфузиологије, психијатрије, радиологије, педијатрије, оториноларингологије, интерне медицине, као и у области специјалистичко-консултативне делатности.

Приходи евидентирани на конту 74232113, у износу од 9.489 хиљада динара су остварени пружањем услуга здравствене заштите на захтев физичких лица, неосигураним лицима, као и пружањем здравствених услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом здравственог осигурања, у области физикалне медицине и рехабилитације. У току 2017. године, на Одељењу за физикалну медицину и рехабилитацију је осигураним лицима пружено укупно 313.779 терапијско-рехабилитационих услуга, што представља 107% извршења Плана рада, а у Служби за физикалну медицину и рехабилитацију укупно 82.317 терапијско-рехабилитационих услуга, што представља 100% извршења Плана рада.

Приходи су остварени пружањем услуга здравствене заштите уз наплату по ценама утврђеним у ценовнику донетом од стране Управног одбора одлукама⁵⁹ од 26.12.2013.

⁵⁹ Бр: 8.1.2972-7 и 8.1.2972-8 од 26. децембра 2013. године.



године, као и по ценама утврђеним Одлуком о допуни ценовника донетој на седници Управног одбора одржаној 24. октобра 2017. године.

Сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању, уговори о пружању услуга здравствене заштите са установама које обављају здравствену делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите закључују се на основу понуде у облику плана рада установе. План рада здравствене установе мора бити сачињен на основу елемената из Плана здравствене заштите који доноси Републички фонд за здравствено осигурање и методологије за израду плана рада коју утврђује Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут”.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” је, на основу уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање, израдио Упутство за израду планова рада стационарних здравствених установа за 2017. годину које су здравствене установе са стационарном делатношћу у обавези да примењују приликом планирања кадра и рада који обезбеђују. Упутством је уређено да се обим здравствене заштите и обухват становништва мерама здравствене заштите у стационарним условима планирају на основу утврђених здравствених потреба и захтева који су исказани кроз коришћење здравствене заштите у претходном планском периоду, док се број и структура кадра планирају у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, односно на основу укупних расположивих постељних капацитета.

Увидом у План рада за 2017. годину утврђено је да су за потребе пружања услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем планирани капацитети од 732 постеље, да је број планираних дана хоспитализације 184.300, и да планирана просечна заузетост постеља, односно планирана ангажованост капацитета износи 69%.

Републички фонд за здравствено осигурање је са Општом болницом „Др Радивој Симоновић“ закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину⁶⁰ откупом плана рада којим је планирао просечну заузетост постељних капацитета у обиму од 69% и истовремено уговорио финансирање расхода (за плате, додатке, накнаде и друга примања) за број запослених утврђен према укупно расположивим капацитетима.

Увидом у Извештај о извршењу Плана рада за 2017. годину утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ пружила услуге хоспитализације од 169.071 дана за осигуранике Републичког фонда здравственог осигурања и 4.160 дана хоспитализације за услуге здравствене заштите које нису обухваћене уговором са Филијалом Републичког фонда здравственог осигурања.

Табела број 9: Удео БО дана лица којима су пружене услуге уз наплату у укупном броју БО дана

Број БО дана лица којима су пружене услуге уз наплату	Број БО дана осигураника РФЗО	Укупан број БО дана	Учешће БО дана лица којима су пружене услуге уз наплату у укупном броју дана (%)
1	2	3 (1+2)	4 (1/3)
4.160	169.071	173.231	2%

⁶⁰ Уговор, број: 450-220/2017-166 од 30. јануара 2017. године, Анекс I број: 450-220/2017-1-166 од 30. маја 2017. године, и Анекс II број: 450-220/2017-2-166 од 7. августа 2017. године.



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 182. став 3. Закона о здравственом осигурању и одредбама члана 12. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, прописано је 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.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је током 2017. године пружала услуге здравствене заштите неосигураним лицима, здравствене услуге на захтев физичких лица, као и друге услуге здравствене заштите које нису обухваћене уговором који је закључила са Републичким фондом здравственог осигурања и по том основу остварила приходе у износу од 13.791 хиљаде динара.

Табела број 10: Преглед учешћа остварених прихода по врстама у укупним приходима

Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
1	2	3
Приходи остварени трансферима између буџетских корисника на истом нивоу	1.740.998	98%
Приходи остварени пружањем услуга здравствене заштите уз наплату	13.791	1%
Приходи од имовине, мешовити приходи и приходи од добровољних трансфера правних и физичких лица	8.269	0%
Приходи из буџета	17.523	1%
Укупно остварени приходи у 2017. години	1.780.581	100%

Табела број 11: Преглед учешћа прихода од Републичког фонда за здравствено осигурање и прихода од услуга уз наплату у укупним приходима

Опис	Износ	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
1	2	3	4	5
Укупни остварени приходи у 2017. години	1.780.581	Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање	1.740.998	98%
		Приходи остварени пружањем услуга здравствене заштите физичким лицима уз наплату	11.698	1%

Увидом у кадровску базу и документацију за обрачун плате утврђено је да је одређен број уговорених радника пружао услуге уз наплату, односно услуге које нису обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање. Плате, додаци и накнаде ових запослених (осим увећања плате и синдикалног додатка) су се финансирале из средстава Републичког фонда здравственог осигурања.

Републички фонд за здравствено осигурање је са Општом болницом „Др Радивој Симоновић“ закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину откупом плана рада којим је планирано просечно ангажовање постелних капацитета у обиму од 69% и истовремено финансирање расхода за запослене чији је број утврђен за укупне капацитете. Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је користећи кадровске капацитете који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања,



пружала услуге здравствене заштите на захтев физичких лица, неосигураним лицима, као и услуге здравствене заштите које нису обухваћене уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање и по том основу остварила приходе у износу од најмање 11.698 хиљада динара. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственој установи преносио средства за плате ових радника у целости.

Потребно је да надлежне институције уреде услове и начин коришћења постелјних, кадровских и осталих капацитета који нису ангажовани за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, као и финансирање плата уговорених радника (са 100% радног времена) који у редовно радно време пружају и услуге уз наплату.

Приходи од осталих корисника

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је остварила приходе у износу од 4.302 хиљаде динара, пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, правним и физичким лицима.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ средства у износу од 892 хиљаде динара примљена од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса по члану 18. став 1. тачка 8. Закона о здравственој заштити (лица која се налазе на издржавању казне затвора) евидентирала на конту 74232100 – приходи од осталих корисника. Ови приходи се у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем евидентирају одобравањем конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање за 892 хиљаде динара и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000) јер је примљена средства од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса, у вези члана 18. став 1. тачка 8. Закона о здравственој заштити евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање остварених прихода на погрешној економској класификацији доводи до нетачног исказивања података на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да приходе остварене из буџета Републике евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ приходе од осталих корисника (конто 74232100) умањила за износ обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност који је исказан у фактурама испостављеним правним лицима. Обрачунати и плаћени порез на додату вредност се односи на приходе од закупа пословног простора који су у укупном износу (износ закупа са порезом на додату вредност) евидентирани на конту 745151 – Остали приходи.

Приходи од осталих корисника су на овај начин умањени за износ од 653 хиљаде динара.

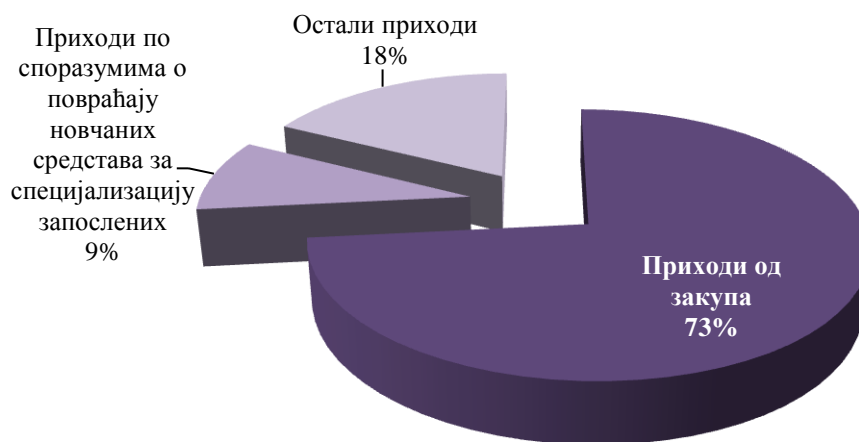
Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је мање исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), а више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) за износ од 653 хиљаде, јер је корекцију обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност евидентирала на приходима од продаје добара и услуга, уместо на мешовитим и неодређеним приходима.

Ризик: Исказивање погрешног нето износа појединих врста прихода доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти прихода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да предузму мере и активности како би се евидентирање пословних промена у вези остваривања прихода вршило у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мешовити и неодређени приходи – 745000

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је остварила мешовите и неодређене приходе у износу од 5.197 хиљада динара.



Слика број 3. Приказ структуре мешовитих и неодређених прихода по врстама

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је остварила приходе од закупа у износу од 3.815 хиљада динара. Приходи су остварени по закљученим уговорима о закупу пословног простора у саставу зграде Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.

Одредбама члана 8а Закона о средствима у својини Републике Србије⁶¹, који је био на снази до 5. октобра 2011. године, прописано је да, између осталог, о давању на коришћење односно у закуп, непокретности које користе јавне службе, одлучује орган јавне службе одређен законом, односно статутом јавне службе, уз сагласност Дирекције, као и да је уговор закључен супротно овим одредбама ништав.

У складу са чланом 18. став 1. Закона о јавној својини⁶², носиоци права јавне својине су Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град. Ставом 6. истог члана уређено је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Носиоци права коришћења из члана 18. закона имају право

⁶¹ „Службени гласник РС”, бр. 53/95, 3/96 – испр., 54/96, 32/97 и 101/05 – др.закон.

⁶² „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16 и 113/17.



да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

У складу са чланом 22. Закона о јавној својини, давање у закуп ствари која је у својини Републике Србије, аутономне покрајина и општине, односно града врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције, односно надлежног органа аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Располагање стварима у јавној својини сагласно одредбама члана 26. истог закона је између осталог и давање ствари у закуп.

У поступку ревизије је утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ издавала у закуп пословни простор, између осталог, и правним лицима: „Телеком Србија“ а.д.⁶³, „Випера“ ЗУ – апотека⁶⁴, „Орион телеком“ д.о.о.⁶⁵ и „VIP mobile“ д.о.о.⁶⁶, а да за то није имала сагласност Републичке дирекције за имовину (уговор закључен пре 5. октобра 2011. године), односно без претходно добијене сагласности надлежног органа Аутономне покрајине Војводине (уговори закључени после 5. октобра 2011. године). Приходи остварени на овај начин износе 1.847 хиљада динара.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је остварила приходе од давања у закуп пословног простора који користи, у укупном износу од 1.847 хиљада динара, а да претходно није, у складу са одредбом члана 22. Закона о јавној својини, прибавила сагласност надлежног органа.

Ризик: Давањем у закуп имовине која је јавна својина оснивача, без претходно прибављене сагласности оснивача, настаје ризик од остваривања прихода супротно прописима који уређују ову област.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да предузму мере и активности ради прибављања потребне сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини, у складу са одредбама Закона о јавној својини.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ средства примљена од закупца у износу 901 хиљаде динара која се односе на рефундацију плаћених трошкова (услуге електричне енергије, водовода и канализације и грејања), која су у 2017. години претходно књижена као расход, евидентирала на конту 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да је кориговала извршене расходе за ове намене.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање за 901 хиљаду динара и више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за трошкове простора који издаје у закуп евидентирала као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу.

Ризик: Евидентирањем остварених средстава по основу рефундација извршених расхода као прихода периода, а не као умањење извршених расхода по том основу, доводи до погрешних закључака о висини извршених расхода за потребе установе, као и остварених прихода, односно до непрецизног планирања средстава потребних за извршење расхода.

⁶³ Уговор, број: 8.1.231 од 1. фебруара 2012. године.

⁶⁴ Уговор, број: 28/23082015 од 18. јуна 2015. године.

⁶⁵ Уговор, број: 9469 од 1. јула 2013. године.

⁶⁶ Уговор, број: НС2101 од 11. јула 2008. године и Анекс, број: 8.1.376 од 28. фебруара 2011. године.



Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да за износ средстава наплаћених у текућој години, која су претходно књижена на терет текућих расхода у истој години, врши корекцију претходно књиженог расхода.

5.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.740.998 хиљада динара, од чега се на приходе од партиципације односи 4.203 хиљаде динара. Финансијским планом за 2017. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су планирани у износу од 1.749.996 хиљада динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Западнобачки округ са седиштем у Сомбору 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 Општом болницом „Др Радивој Симоновић“ 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 2017. годину, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Уводом у пословне књиге утврђено је да је износ евидентираних прихода од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање једнак износу наплаћених потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, а стање потраживања исказано на дан 31.12.2017. године једнако износу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање који је исказан у Коначном обрачуну за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ у Коначном обрачуну за 2017. годину више исказала расходе:

1) на позицији Плате, тачка 1.1 Коначног обрачуна у износу од најмање 1.255 хиљада динара и то:

- (1) за неправилно утврђене коефицијенте за обрачун и исплату плата у износу од 158 хиљада динара,
- (2) за неправилно обрачунате додатке на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу у износу од 508 хиљада динара,
- (3) за неправилно обрачунат додатак на плату за време проведено на раду код послодавца у износу од 589 хиљада динара,

што је утицало на висину признате накнаде за плате од Републичког фонда здравственог осигурања;

2) на позицији Енергенти, тачка 1.3 Коначног обрачуна у износу од 958⁶⁷ хиљада динара за обрачунате трошкове електричне енергије које је Општа болница Сомбор префактурисала

⁶⁷ Податак добијен од Службе за правне и економско-финансијске послове Опште болнице Сомбор.



закупцима, што је утицало на висину признате накнаде за енергенте од Републичког фонда здравственог осигурања;

3) на позицији Исхрана болесника, тачка 1.4. Коначног обрачуна у износу од 1.188⁶⁸ хиљада динара за исхрану болнички лечених пацијената којима је пружала услуге које нису обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину закљученим са филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање, што је утицало на висину признате накнаде за исхрану болесника од Републичког фонда здравственог осигурања;

4) на позицији *Материјални и остали трошкови*, тачка 1.5. Коначног обрачуна у износу од најмање 1.900 хиљада динара и то:

- (1) за услуге образовања и стручног усавршавања запослених у износу од 748 хиљада динара за расходе који се не односе специјализацију и ужу специјализацију уговорених радника,
- (2) за остале опште услуге у износу од 370 хиљада динара,
- (3) за здравствену заштиту по уговору у износу од 134 хиљаде динара за накнаду ангажованим лицима ван радног односа за рад у сали за катетеризацију која се у складу са Уговором⁶⁹ финансирала на терет средстава из буџета Аутономне покрајине Војводине,
- (4) издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 648 хиљада динара које је евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање,

што није утицало на висину признате накнаде за материјалне и остале трошкове од Републичког фонда здравственог осигурања, јер је износ укупно извршених осталих материјалних расхода изнад уговорене и признате накнаде за ове намене.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.401 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказала обрачунске расходе на позицији плата, енергената и исхране болесника, који нису у складу са одредбама члана 77. став 2. тачка 1), 3) и 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Ризик: Исказивање расхода у коначном обрачуну накнаде за рад у већем износу од прописаног, као и исказивање расхода који нису настали пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања доводи до ненаменског трошења средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

5.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ приходи из буџета планирани су у износу од 17.500 хиљада динара. Укупно остварени приходи из буџета су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године -

⁶⁸ Износ добијен применом процента учешћа БО дана пацијената којима су пружене услуге које нису обухваћене уговором са РФЗО у укупном броју БО дана на износ обрачунских расхода за исхрану пацијената.

⁶⁹ Уговор, број: 138-401-5223/2017. године, закључен 29. септембра 2017. године, између Аутономне покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за здравство и Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.



Образац 5 (ОП 5103) у износу од 17.523 хиљада динара (у 2016. години 9.450 хиљада динара).

Табела број 12: Преглед остварених прихода из буџета у 2017. години по изворима, намени и реализацији

(у хиљадама динара)

Извор финансирања	Пренета средства у 2017. години	Уговор / решење	Намена за коју су средства пренета	Реализовано у 2017. години	Намена за коју су средства реализована	Неутрошено - пренето у 2018. годину
1	2	3	4	5	6	7
Аутономна Покрајина Војводина	7.300	138-401-4390/2017 од 1. 9. 2017. (Анекс 138-401-4390/2017-2)	Набавка система за видео ендоскоп – гастроскоп и набавка респиратора	/	/	7.300
Аутономна Покрајина Војводина	348	138-401-5223/2017 од 29. 9. 2017.	Финансирање накнада здравствених радника за рад у сали за катетеризацију (ангио сали)	134	Накнаде здравствених радника за рад у сали за катетеризацију (ангио сали)	214
Аутономна Покрајина Војводина	2.175	138-401-448/2017 од 16. 3. 2017. (Анекс број 138-401-448/2017-3)	Набавка медицинских апарата – виодеоендоскоп - бронкоскоп	2.175	Набавка - виодеоендоскоп– бронкоскоп	/
Општина Апатин	1.500	453-85/2017/П од 15. 6. 2017.	За адаптацију простора у оквиру болнице у коме ће бити смештена сала за катетеризацију срца	1.500	Адаптација сале за ангиографију	/
Општина Кула	1.500	03-401-394/2017 од 8. 12. 2017.	За адаптацију простора у оквиру болнице у коме ће бити смештена сала за катетеризацију срца	/	/	1.500
Општина Оџаци	1.500		За адаптацију простора у оквиру болнице у коме ће бити смештена сала за катетеризацију срца	/	/	1.500
Град Сомбор	3.200		За адаптацију простора у оквиру болнице у коме ће бити смештена сала за катетеризацију срца	3.200	Адаптација сале за ангиографију	/
Укупно	17.523			7.009		10.514

На седници Савета Западнобачког управног округа, одржаној 26. маја 2017. године, је договорено да Општа болница „Др Радивој Симоновић“ јединицама локалне самоуправе Западнобачког управног округа упути захтев за недостајућа финансијска средства за адаптацију ангио-сале, а да општине Западнобачког управног округа Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор уплате по 1.500 хиљада динара и Град Сомбор преостали износ за адаптацију ангио-сале. Састанку су присуствовали градоначелник Града Сомбора, председници општине Кула, Оџаци и Апатин, чланови градског већа, као и директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.



5.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5173) износе 1.752.535 хиљада динара (у 2016. години 1.738.364), што износи 99% текућих расхода планираних Финансијским планом за 2017. годину.

Табела број 13: Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2017. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2017. години						Укупно	Учешће у 400000
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене				1.069.134		5.063	1.074.197	61%
420000	Коришћење услуга и роба		1.172		668.478	183	204	670.037	38%
430000	Амортизација и употреба средстава за рад						973	973	/
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања						1.916	1.916	/
480000	Остали расходи				420		4.992	5.412	/
400000	Текући расходи		1.172		1.738.032	183	13.148	1.752.535	100%
	% - извори средстава				99%		1%		

5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом за 2017. годину за расходе за запослене планирана су средства у износу од 1.069.320 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5174) у износу од 1.074.197 хиљада динара (у 2016. години 1.072.899 хиљада динара).

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

Табела број 14: Преглед извршених расхода за запослене у 2017. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	833.926	78%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	149.533	14%
413000	Накнаде у натури	1.050	/
414000	Социјална давања запосленима	4.934	/
415000	Накнада трошкова за запослене	72.330	7%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.424	1%
410000	Расходи за запослене	1.074.197	100%

Број запослених у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ у току 2017. године

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



Кадровским планом Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ за 2013. годину⁷⁰ који се (у складу са одредбом члана 173а. став 6. Закона о здравственој заштити) примењивао и у 2017. години, утврђен је укупан број од 1.164 запослених (на неодређено и одређено време) од чега 1.155 запослених обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Кадровским планом Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ за 2017. годину⁷¹ утврђен је укупан број од 1.203 запослених (на неодређено и одређено време) од чега 1.136 запослених обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је на дан 31. децембар 2017. године имала укупно 1.242 запослених, од чега је 1.059 било у радном односу на неодређено време, а 183 на одређено време – од тога 114 запослених на одређено време због замене привремено одсутног запосленог, 58 запослених због повећаног обима посла и 11 запослених на одређено време, којима је на основу одредбе члана 187. став 2. Закона о раду, радни однос на одређено време продужен до истека права на одсуство (трудничког боловања, породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета или одсуства са рада ради посебне неге детета).

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је на дан 31. децембар 2017. године, имала укупно четири неуговорена радника, за чије плате се средства обезбеђују из осталих извора у складу са законом.

Табела број 15: Укупан кадар у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ на дан 31. децембар 2017. године

Назив кадра	Кадровски план за 2013. годину	Кадровски план за 2017. годину	Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Норматив	Разлика	Број запослених на неодређено време који се финансирају из других средстава	Укупно запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време због замене одсутних запослених	Број запослених на одређено време због повећаног обима посла
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доктори медицине	187	187	174	200	-26	1	175	7	5
Фармацеути	2	2	2	5	-3	0	2	0	0
Медицинске сестре/техничари	651	664	616	724	-108	3	619	92	36
Здравствени сарадници	13	11	11	11	0	0	11	0	0
Немедицински административни радници	302	47	40	51	(11)	0	40	0	2
Немедицински технички/помоћни и радници		225	212	248	-36	0	212	15	15
Укупно	1155	1136	1055	1239	(184)	4	1059	114	58

⁷⁰ Кадровски план за Општу болницу „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године.

⁷¹ Кадровски план за Општу болницу „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15. маја 2017. године.



Укупан број немедицинских радника од 252 запослених, односно административних (40) и техничких и помоћних радника (212) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, на дан 31. децембар 2017. године је у оквиру броја утврђеног Кадровским планом за 2017. годину.

Табела број 16: Број и структура немедицинских радника по кадровском плану и нормативу

Немедицински радници	Кадровски план Министарства здравља	Норматив	Разлика
1	2	3	4 (3-2)
Административни радници	47	51	(4)
Технички и помоћни радници	225	248	(23)
Укупно немедицински радници	272	299	(27)

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године, засновала радни однос на неодређено време са 39 лица уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁷² и са два лица по основу споразума о преузимању запослених од другог корисника јавних средстава⁷³. Број запослених на неодређено време кретао се у оквиру броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину (у примени до 30. јуна 2017. године) и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину (у примени од 1. јула 2017. године).

Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом за 2017. годину за расходе за плате, додате и накнаде запослених планирана су средства у износу од 844.520 хиљада динара. Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5175) у износу од 833.926 хиљаде динара (у 2016. години 831.815 хиљада динара).

Табела број 17: Приказ структуре плата запослених у Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор

Конто	Опис	Износ	% у 411
1	2	3	4
411111	Плате по основу цене рада	676.745	81%
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	63.414	8%
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	11.680	1%
411114	Додатак за рад ноћу	26.647	3%
411115	Додатак за време проведено на раду код послодавца	44.041	5%
411117	Накнада за боловање до 30 дана	10.266	1%
411119	Синдикални додатак	643	0%
411191	Јавни радови	491	0%
Укупно:		833.927	100%

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ на конту 411191 - зараде за пројекте рада за јавне радове евидентирала расходе у износу од 491 хиљаде динара који се односе на расходе по основу радног ангажовања незапослених особа са инвалидитетом са евиденције Националне службе за запошљавање. У складу са

⁷² Закључци, 51 бр: 112-1733/2017 од 27. фебруара 2017. године и 112-10386/2017 од 25. октобра 2017. године.

⁷³ Бр: 29-4005 од 16. августа 2017. године и 29-4001 од 16. августа 2017. године.



Уговором⁷⁴ закљученим са Националном службом за запошљавање, лица су ангажована на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима ради спровођења јавних радова – сакупљања и праћење отпада у болницама. Ови расходи по својој суштини представљају расходе за услуге по уговору и књиже се на конто 42300 - услуге по уговору, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 491 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да евидентирање расхода за услуге по уговору врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Плате по основу цене рада – конто 41111

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у 2017. години извршила расходе за плате по основу цене рада у износу од 676.745 хиљада динара.

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

Табела број 18: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2017. години

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

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је приликом обрачуна плата запослених у 2017. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата прописане актом Владе Републике Србије.

Утврђивање коефицијента за обрачун плата

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

⁷⁴ Уговор, број: 1908-10170-13/2017 од 19. априла 2017. године.



Коефицијент за обрачун плата запосленима у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ се одређује уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова сваког радног места ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Др Радивој Симоновић“.

У поступку ревизије је извршена провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Општој болници „Др Радивој Симоновић“. У оквиру посматраног узорка у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ нису утврђене неправилности приликом утврђивања основног коефицијента.

Увећање основног коефицијента по основу руковођења

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

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа су утврђени услови и начин унутрашње организације здравствених установа по врстама здравствених установа. Члановима 18. - 22. овог Правилника је прописано да се у општој болници образују организационе јединице – сектори и службе, а у оквиру њих одељења одсеци и кабинети.

У поступку ревизије је извршена провера правилности утврђивања увећања коефицијената за руковођење, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Др Радивој Симоновић“.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је уговором о раду, односно анексом уговора о раду за 12 запослених утврдила увећање основног коефицијента по основу руковођења у износу који је већи од прописаног Уредбом о коефицијентима и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде ових лица у износу који је већи од прописаног за најмање 158 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед неправилних увећања основног коефицијента по основу руковођења

Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења прописано Уредбом
1	2	3	4
Шефови одсека у оквиру немедицинских одељења (одељење за опште, правне и кадровске послове, одељење за економско-финансијске послове и одељење за техничке послове)	12	1,02	0,82



Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је преузела обавезе и више извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од најмање 158 хиљада динара за плате запослених којима су утврђени додатни коефицијенти који нису у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Обрачун и исплата плата, додатака и накнада за запослена лица на основу неправилно утврђених коефицијената, доводи до даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима и ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са прописима који уређују ову област.

Скраћено радно време

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

Одредбама члана 52. Закона о раду и члана 37. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе у складу са извршеном проценом ризика, у складу са законом.

Законом о безбедности и здрављу на раду⁷⁵ је прописана обавеза послодавца 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.

Одредбама члана 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се Актом о процени ризика, за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере. Критеријуми на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком наведени су у члану 38.

Чланом 41. Колективног уговора код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је уређено да ће се утврђивање скраћеног радног времена запослених извршити након ревизије Акта о процени ризика, по одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је 11. априла 2013. године донела Акт о процени ризика за радна места и у радној околини⁷⁶. У децембру 2016. године, директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је донео Измене и допуне Акта о процени ризика за радна места у радној околини (у даљем тексту Акт о процени ризика).

⁷⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 - др. закон.

⁷⁶ Акт о процени ризика за радна места и у радној околини број 8.1.-1028 од 11. априла 2013. године



Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је у јулу 2014. године донео Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена⁷⁷, а након тога још седам измена ове Одлуке⁷⁸. Овим одлукама је, између осталог, утврђено скраћено радно време и за 106 запослених чија радна места Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о раду и чланом 37. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин, Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 6.044 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно у радном времену које се сматра пуним.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена утврдила скраћено радно време запосленима, чија радна места нису Актом о процени ризика, утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 37. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 27. Колективног уговора код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени, у износу од најмање 6.044 хиљаде 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 утврђена као радна места са повећаним ризиком, доводи до извршавања расхода за плате запослених за радно време које није ефективно извршено.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима „Др Радивој Симоновић“ да радно време запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и Колективним уговором код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.

Табела број 20: Преглед додатака на плату и накнада плате

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним

⁷⁷ Одлука број 8.1.1856 од 14. јула 2014. године

⁷⁸ Одлука о измени број 28-2321/2016 од 17.5. 2016., Одлука о измени број 29-4190/2016 од 9. 3. 2016., Одлука о измени број 29-209/2017 од 13.1.2017., Одлука о измени број 29-1719/2017 од 29.3.2017., Одлука о измени број 29-2454/2017 од 16.5.2017. и Одлука о измени број 29-4512/2017 од 15.9.2017.



Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	службама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити; чл. 39 - 45, 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53. Закона о раду
2.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	
5.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ обрачун и исплату додатака на плату за приправност и рад по позиву као и накнаде плата запосленима, у оквиру посматраног узорка, обрачунавала у складу са прописима који уређују ову област и ове расходе у својим пословним књигама евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у 2017. години исказала извршене расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 63.414 хиљаде динара.

Дежурство

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

Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је 2013. године донео Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву у Општој болници „Др Радивој Симоновић“⁷⁹.

Одредбама члана 52. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог.

⁷⁹ Одлука, број: 8.1.-98/1 од 29. јануара 2013. године.



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 је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ у току 2017. године уводила рад дужи од пуног радног времена за 310 запослених који раде на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена уведено скраћено радно време. Расходи за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена за запослене на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, износе најмање 35.987 хиљада динара.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у 2017. години уводила 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 на којима је одлуком директора утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду. На тај начин преузела је обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 35.987 хиљада динара.

Ризик: Увођење рада дужег од пуног радног времена, запосленима који обављају послове на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, може имати штетне последице на здравље запослених и доводи до ризика од покретања судских спорова од стране запослених и стварања непланираних обавеза по овом основу.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да запослене, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, и на којима је, у складу с тим, утврђено скраћено радно време, не ангажују за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена.

Додатак за рад на дан државног и верског празника, за рад недељом и за рад ноћу - конто 411113 и конто 411114

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника и за рад недељом у укупном износу од 11.680 хиљада динара. Расходи за додатак на плату за рад на ноћу извршени су у износу од 26.647 хиљада динара.

Одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. Чланом 2. ставом 4. истог закона је уређено да се основна плата за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног кофицијента.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године додатак на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу обрачунавала тако што је проценат увећања плате по основу рада на дан празника који је нерадни дан (110%), рада недељом (20%) и рада ноћу (26%) примењивала на основицу коју чине просечне вредности радног сата у коју су урачунати и додаци за дежурство. Услед оваквог начина обрачуна, основица за обрачун додатака на плату је била већа од основне плате, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за додатак на



плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу у износу већем од прописаног за најмање 508 хиљада динара.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу у износу већем од прописаног за најмање 508 хиљада динара, јер је у обрачун вредности радног сата урачунала вредност додатка за дежурство, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Неправилно одређивање основице за обрачун додатака на плату доводи до извршавања расхода по овом основу у износу већем од законом прописаног.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Општа болница „Др Радивој Симоновић“ да ускладе основицу за обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 41115

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 44.041 хиљаде динара.

Одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак.

Одредбама члана 95. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе, уређено је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – 0,4% од основице.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године обрачунавала додатак на плату за време проведено на раду код послодавца тако што је проценат увећања плате по основу времена проведеног на раду код послодавца примењивала на основицу коју чини основна плата увећана за додатке на плату – приправност и додатак за рад по позиву, што није у складу чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду код послодавца у износу већем од прописаног за најмање 589 хиљада динара.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу већем од прописаног за најмање 589 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунала вредност додатака (приправности и рад по позиву), што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Неправилно одређивање основице за обрачун додатака на плату доводи до извршавања расхода по овом основу у износу већем од законом прописаног.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Општа болница „Др Радивој Симоновић“ да ускладе основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама.



Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5188) у износу од 72.330 хиљада динара.

Одредбама члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе, уређено је, између осталог, да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Колективним уговором код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у јавном саобраћају у висини цене превозне карте на месечном нивоу сразмерно броју дана које је провео на раду (члан 103).

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“, обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима, у оквиру посматраног узорка, вршила у складу са прописима који уређују ову област и евидентирала расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Расходи за награде запосленима и остале посебне расходе извршени су у износу од 12.424 хиљаде динара и у целости се односе на расходе за јубиларне награде.

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

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године обрачунала и исплатила јубиларне награде за 125 запослених радника, који су право на јубиларну награду стекли у 2017. години.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ обрачун и исплату јубиларних награда запосленима, у оквиру посматраног узорка, вршила у складу са прописима који уређују ову област и евидентирала расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом за 2017. годину за расходе за коришћење услуга и роба планирана су средства у износу од 695.956 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5196) у износу од 670.037 хиљада динара (у 2016. години 662.822 хиљаде динара).

Табела број 21: Преглед структуре расхода за коришћење услуга и роба извршених у 2017. години

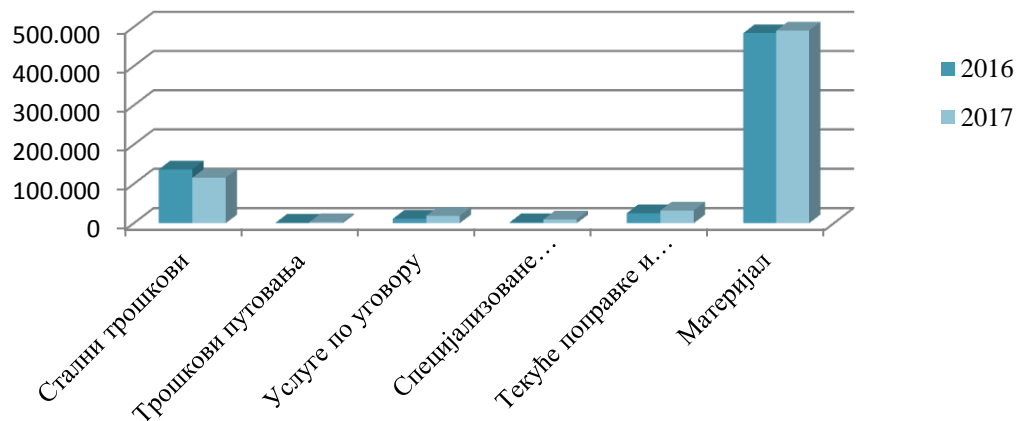
(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Опис	Износ	Учешће
1	2	3	4	5
1.	421000	Стални трошкови	115.609	17%
2.	422000	Трошкови путовања	2.775	
3.	423000	Услуге по уговору	18.811	3%
4.	424000	Специјализоване услуге	9.608	2%
5.	425000	Текуће поправке и одржавање	32.435	5%



Р.Б.	Број конта	Опис	Износ	Учешће
1	2	3	4	5
6.	426000	Материјал	490.799	73%
	420000	Коришћење услуга и роба	670.037	100%

(у хиљадама динара)



Слика број 4. Упоредни приказ расхода за коришћење услуга и роба у 2016. и 2017. години

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

Извршавање расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама

На основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању, односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују се уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање, а у изузетним случајевима може се закључити за једну календарску годину. Уговор из става 1. овог члана закључује се на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга за ту годину.

Одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Одредбама члана 4. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину износ средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину утврђује се Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2017. годину. Распоред средстава у облику планиране накнаде за рад даваоцима здравствених услуга, утврђује се предрачуном средстава за 2017. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“, током 2017. године, извршавала расходе по основу обавеза преузетих у 2015. години и раније у износу од најмање 19.421 хиљаде динара, на терет средстава одређених за трошкове



пружања услуга здравствене заштите за 2017. годину, а за које је Републички фонд за здравствено осигурање средства пренео по уговорима из ранијих година.

Табела број 22: Преглед извршених расхода у 2017. години по основу обавеза преузетих у ранијим годинама

(у хиљадама динара)			
РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421000	Стални трошкови	8.614
2.	423000	Услуге по уговору	34
3.	425000	Текуће поправке и одржавање	1.567
4.	426000	Материјал	9.207
УКУПНО			19.421

Највећи део ових расхода чине расходи за услуге водовода и канализације у износу од 8.150 хиљада динара и расходи за лекове у износу од 7.834 хиљаде динара, затим расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.567 хиљада динара, санитарски и медицински материјал у износу од 916 хиљада динара, уградни материјал у износу од 457 хиљада динара и остали расходи у износу од 498 хиљада динара.

Увидом у спроведене обрачуне са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2016. и 2017. годину је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ преузела обавезе и више извршила остале материјалне расходе, као и расходе за санитарски и медицински материјал и лекове у односу на уговорену и признату накнаду за ове намене.

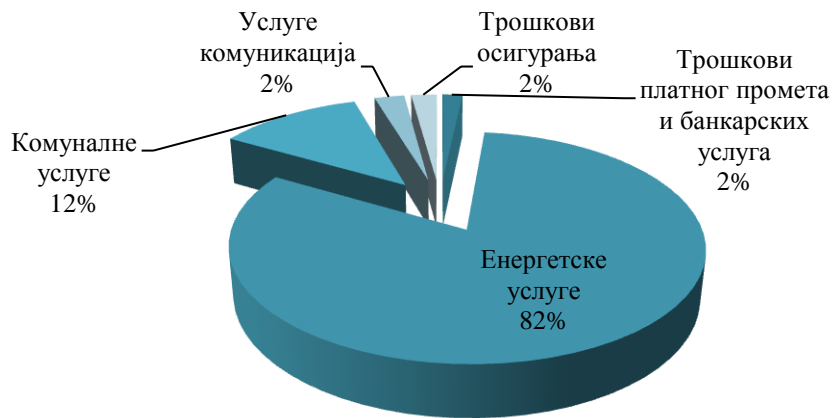
Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је, на терет средстава одређених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2017. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 19.421 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити и члана 4. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Ризик: Извршавање обавеза из ранијих година на терет средстава одређених за трошкове пружања услуга за текућу годину доводи до ненаменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да са оснивачем преиспитају могућност решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се спречило покретање судског спора од стране добављача, настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања.

5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5197) у износу од 115.609 хиљада динара, што је 84% од планираних.



Слика број 5. Приказ структуре сталних трошкова извршених у 2017. години

У поступку ревизије увидом у изводе текућег рачуна, документацију која је била основ за књижење трансакција и Извештај о извршењу буџета (Образац 5) у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ више исказала расходе за сталне трошкове у износу од 596 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора). Расходе за трошкове платног промета у износу од 81 хиљаде динара и расходе за услуге комуникација у износу од 515 хиљада динара извршене из осталих извора исказала је као расходе извршене из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Енергетске услуге – конто 421200

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за енергетске услуге у износу од 94.414 хиљаде динара.

Табела број 23: Преглед расхода за енергетске услуге

(у хиљадама динара)			
Р.Б.	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421211	Услуге електричну енергију	34.500
2.	421224	Мазут	9.250
3.	421225	Централно грејање	50.664
	421200	Енергетске услуге	94.414

Комуналне услуге – конто 421300

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за комуналне услуге у износу од 13.883 хиљаде динара.

Табела број 24: Преглед расхода за комуналне услуге

(у хиљадама динара)			
Р.Б.	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421311	Услуге водовода и канализације	8.530
2.	421321	Дератизација	649
3.	421324	Одвоз оптада	4.704
	421300	Комуналне услуге	13.883

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ извршила расходе за набавку услуга дератизације на основу испостављених фактура добављача, у износу од 649 хиљада динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 6. Јавне набавке).



Услуге комуникација – конто 421400

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за услуге комуникација у износу од 2.897 хиљада динара.

Табела број 25: Преглед расхода за услуге комуникација

				(у хиљадама динара)
Р.Б.	Број конта	Опис	Износ	
1	2	3	4	
1.	421411	Телефон, телекс, телефакс	2.135	
2.	421412	Интернет и слично	251	
3.	421421	Пошта	511	
	421400	Услуге комуникација	2.897	

Расходи за услуге фиксне телефоније у износу од 1.608 хиљада динара извршени су на основу фактура добављача Телеком Србија ад.

Трошкови осигурања – конто 421500

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за осигурање у износу од 2.474 хиљаде динара.

Табела број 26: Преглед трошкова осигурања

				(у хиљадама динара)
Р.Б.	Број конта	Опис	Износ	
1	2	3	4	
1.	421512	Осигурање возила	116	
2.	421519	Осигурање остале дугорочне имовине	1.931	
3.	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	250	
4.	421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	177	
	421500	Трошкови осигурања	2.474	

Расходи за услуге осигурања су, у посматраном узорку, извршени на основу уговора⁸⁰ који су закључени по спроведеном поступку јавне набавке.

5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП5211) у износу од 18.811 хиљада динара.

Табела број 27: Преглед расхода за услуге по уговору извршених у 2017. години

					(у хиљадама динара)
Р. бр.	Конто	Опис	Извршено	Учешће	
1	2	3	4	5	
1.	423200	Компјутерске услуге	2.083	11%	
2.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.858	26%	
3.	423400	Услуге информисања	52		
4.	423500	Стручне услуге	1.379	8%	
5.	423700	Репрезентација	58		
6.	423900	Остале опште услуге	10.381	55%	
		Укупно	18.811	100%	

Увидом у изводе текућег рачуна, документацију која је била основ за књижење трансакција и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“:

1) више исказала расходе за услуге по уговору у износу од 7.766 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора). Расходе за услуге

⁸⁰ Уговори, бр: 30-1175 од 28. фебруара 2017. године, 30-1174 од 28. фебруара 2017. године и 30-1173 од 28. фебруара 2017. године.



образовања и усавршавања запослених у износу од 231 хиљаде динара, расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 1.108 хиљада динара и расходе за остале опште услуге у износу од 6.427 хиљада динара извршене из осталих извора исказала ја као расходе извршене из средстава организација за обавезно социјално осигурање;

2) мање исказала расходе за услуге по уговору у износу од 58 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора) јер је расходе за репрезентацију извршене из средстава организација за обавезно социјално осигурање исказала као расходе из осталих извора.

Одредбама члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину је утврђено финансирање материјалних и осталих трошкова здравствене установе на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања је утврђен у Прилогу 7 овог правилника. Увидом у Прилог 7 наведеног правилника утврђено је да се у оквиру расхода за услуге образовања и усавршавања запослених на терет средстава обавезног здравственог осигурања могу финансирати само трошкови специјализација и ужих специјализација уговорених радника, као и да се расходи за остале опште услуге не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у документацију која је била основ за извршавање расхода услуга образовања и усавршавања запослених утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ на терет средстава Републичког фонда здравственог осигурања извршила расходе за услуге котизација за стручна саветовања и извођења стручних обука у износу од 734 хиљаде динара и расходе за остале опште услуге у износу од 1.315 хиљада динара који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за образовање и усавршавање запослених (котизације за стручна саветовања, стручне обуке) и расходе за остале опште услуге на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 2.049 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Ризик: Извршавање расхода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање супротно одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга доводи до ненаменског трошења средстава намењених за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да уведу контролне активности којима ће обезбедити правилно одређивање извора финансирања расхода за услуге по уговору.

Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у укупном износу од 4.858 хиљада динара. Ове расходе чине: расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 4.712 хиљаде динара и расходи за котизације за стручна саветовања у износу од 146 хиљада динара.



Расходи за специјализације и уже специјализације

Од укупно извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 4.712 хиљаде динара, 4.124 хиљаде динара (88%) се односи на трошкове специјализација и ужих специјализација лекара запослених у Општој болници „Др Радивој Симоновић“. Болница је са запосленима закључила уговоре о међусобним правима и обавезама произашлим из специјализације (уже специјализације), а на основу решења којим се иста одобрава. Трошкови специјализација и ужих специјализација се односе на уплате трошкова школарине за упис семестра, трошкове специјалистичког испита и издавања дипломе.

Одредбама члана 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, прописано је да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, као и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Одредбом члана 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да је рачуноводствена исправа, јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ у 2017. години извршила плаћања у укупном износу од 4.124 хиљаде динара, која је евидентирала као расходе за услуге образовања и усавршавања запослених (специјализације и уже специјализације). Плаћања су извршена без испостављених фактура добављача, односно писменог доказа да је пословна промена настала (постоји уговор о међусобним правима и обавезама са запосленима) (описано у Напомени број 3.1.4 Информације и комуникација).

Остале опште услуге – конто 423900

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за остале опште услуге у износу од 10.381 хиљаде динара, од чега се 7.747 хиљаде динара (75%) односи на расходе за накнаде лицима ангажованим ван радног односа (по основу уговора о допунском раду, уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу).

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ извршила расходе за остале опште услуге у износу од 142 хиљаде динара за исплату накнаде лекару специјалисти радиологије за период март – јун 2017. године, на основу месечних извештаја о раду, а без закљученог уговора са овим лицем.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за остале опште услуге у износу од 142 хиљаде динара без правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе јер је исплатила накнаду за обављање послова лекара специјалисте радиолога ангажованог ван радног односа која није уговорена, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему.

Ризик: Непостојањем правног основа за извршење расхода настаје ризик да ће се исти извршити ненаменски и у износу који је већи од прописаног.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се расходи за остале опште услуге извршавају на основу правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе, како је то прописано одредбама члана 58. Закона о буџетском систему.



Сагласно члану 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, друштвена брига за здравље становништва на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града обухвата између осталог обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственом установом чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, и то инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ на конту 423900 – Остале опште услуге евидентирала издатке за нефинансијску имовину у износу од 370 хиљада динара које је извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то:

- 1) 250 хиљада динара за услуге израде идејног пројекта за адаптацију сале за ангиографију у згради хируршког блока и
- 2) 120 хиљада динара за израду пројекта примењених хидрогеолошких истраживања на изворишту јодне бање у Бездану, са циљем будуће изградње новог бунара чиме ће се повећати издашност изворишта, с обзором да постојећи бунар не задовољава потребе водоснабдевања рехабилитационог центра.

С обзиром да наведени издаци представљају инвестиционо улагање, као такви се извршавају из средстава оснивача, сагласно одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, односно из осталих извора и евидентирају на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине (које је евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге) у износу од 370 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

Ризик: Извршавање издатака за нефинансијску имовину из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање доводи до ненаменског трошења средстава намењених за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да издатке за нефинансијску имовину извршавају у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити.

С обзиром да издаци за услуге израде пројектне документације представљају инвестиционо улагање, исти се, у складу са одредбама члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, евидентирају на синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање које садржи аналитичка конта на којима се књиже планирање и праћење пројекта, процене и изводљивости, идејни пројекат, стручна оцена и коментари и пројектна документација.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 370 хиљада динара и мање у истом износу издатке за пројектно планирање (конто 511400) и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектно техничке документације и примењена хидрогеолошка истраживања евидентирала као расходе за остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Евидентирање издатака на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти издатака у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за пројектно планирање врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за остале опште услуге у износу од најмање 341 хиљаде динара, за услуге рекламе на санитетском возилу у оквиру „Пројекта бесплатног амбулантног превоза“. Болница је закључила Уговор о уступању возила на коришћење⁸¹, у својству крајњег корисника Пројекта, са „Mobility MGB“ doo, у својству носиоца Пројекта и Градом Сомбором, у својству корисника Пројекта.

У преамбули наведеног уговора, наводи се да је циљ Пројекта, између осталог, остварење економске користи за све учеснике Пројекта, као и за привредне субјекте, који користе услуге рекламе на возилу и тиме промовишу и унапређују своју делатност. Уговором је дефинисано да носилац пројекта на коришћење болници, као крајњем кориснику пројекта, уступа без накнаде наведено возило искључиво за намене амбулантног превоза лица са инвалидитетом и повезане активности из пројекта.

Имајући у виду напред описано, уговором је утврђена услуга рекламе на возилу за привредне субјекте (предузетнике, привредна друштва и друге облике организовања, која у складу са законом обављају привредну делатност ради стицања добити), а под којима се не може сматрати Општа болница „Др Радивој Симоновић“, која је у складу са Законом о јавним службама, основана као установа, ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области здравствене заштите.

Расходи у износу од 341 хиљаде динара који се односе на услуге рекламе на поменутом возилу су извршени на основу фактура испостављених од добављача Mobility MGB doo.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе у износу од 341 хиљаде динара за услуге рекламе, односно за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са условима из уговора који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Извршавањем расхода који нису у вези са пружањем услуга здравствене заштите, односно у сврху обављања делатности установе настаје ризик од ненаменског трошења јавних средстава и у износу већем од прописаног.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да уведу контролне активности којима ће обезбедити да се средства установе користе за намене које су у вези са пружањем услуга здравствене заштите, у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

⁸¹ Број: 404-5/2017-II од 13. јануара 2017. године.



Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у јануару 2017. године извршила пренос средстава у износу 1.038 хиљада динара Аутономној Покрајини Војводина, по основу повраћаја неутрошених средства из 2016. године. Враћена средства болница је евидентирала као расход за остале опште услуге (423911), уместо извршења обавезе према кориснику буџетских средстава од кога је примила средства. Одобрење и задужење ове обавезе се у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем врши евидентирањем на конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника. Општа болница „Др Радивој Симоновић“ за наведени износ није извршила умањење пренетих неутрошених средства из ранијих година и није евидентирала ову обавезу одобравањем конта 254100.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) најмање за 1.038 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, јер је за повраћај неутрошених средстава спровела погрешна књижења.

Ризик: Евидентирањем повраћаја неутрошених средства као извршених расхода периода, а не као извршење обавезе доводи до исказивања нетачних података о висини извршених расхода установе.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да повраћај неутрошених средстава кориснику буџетских средстава од кога је примила средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5220), у износу од 9.608 хиљада динара. Ови расходи односе се на расходе за медицинске услуге у износу од 9.590 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 18 хиљада динара.

Увидом у изводе текућег рачуна, документацију која је била основ за књижење трансакција и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ више исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 127 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе за здравствену заштиту по уговору извршене из осталих извора исказала као расходе извршене на терет средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Медицинске услуге – конто 424300

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за медицинске услуге у износу од 9.590 хиљада динара.

Табела број 28: Преглед расхода за медицинске услуге извршених у 2017. години

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним расходима
1	2	3	4
424311	Здравствена заштита по уговору	7.049	74%
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа	2.541	26%
423400	Медицинске услуге	9.590	100%

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за здравствену заштиту по уговору у износу од 7.049 хиљада динара. Ови расходи се у целости односе на исплаћене накнаде за ангажована лица ван радног односа по основу уговора о допунском раду и то:



- 1) на пословима лекара специјалисте анестезиолога у износу од 6.915 хиљада динара и
- 2) на пословима катетеризације срца у износу од 134 хиљаде динара.

Извршени расходи, у посматраном узорку, су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5228) у износу од 32.435 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Износ	%
1	2	3	4	5
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.004	22%
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	25.431	78%
	425000	Текуће поправке и одржавање	32.435	100%

Увидом у изводе текућег рачуна, документацију која је била основ за књижење трансакција и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ више исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 239 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе за текуће поправке и одржавање извршене из осталих извора исказала као расходе из средстава за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, евидентирала расходе у износу од најмање 1.455 хиљада динара које је извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то:

- 1) 1.202 хиљаде динара за инвестиционо - текуће одржавање крова и просторија од чега:
 - (1) 234 хиљаде динара за реновирање купатила (замена керамичких плочица и санитарија, постављање водоводне мреже) у просторијама објекта породилишта и гинекологије;
 - (2) 486 хиљада динара за замену крова на објекту дневне болнице;
 - (3) 482 хиљаде динара за замену керамичких плочица у просторијама објекта телефонске централе, рециклаже и одељења за рехабилитацију;
- 2) 253 хиљаде динара за набавку столова и столица за кухињу.

С обзиром да наведени расходи представљају инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката, односно набавку опреме, као такви се извршавају из средстава оснивача, сагласно одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је преузела обавезе и извршила расходе за инвестиционо – текуће одржавање крова, просторија и набавку опреме у укупном износу од најмање 1.455 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.



Ризик: Извршавање расхода за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката и издатака за опрему из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање доводи до ненаменског трошења средстава намењених за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

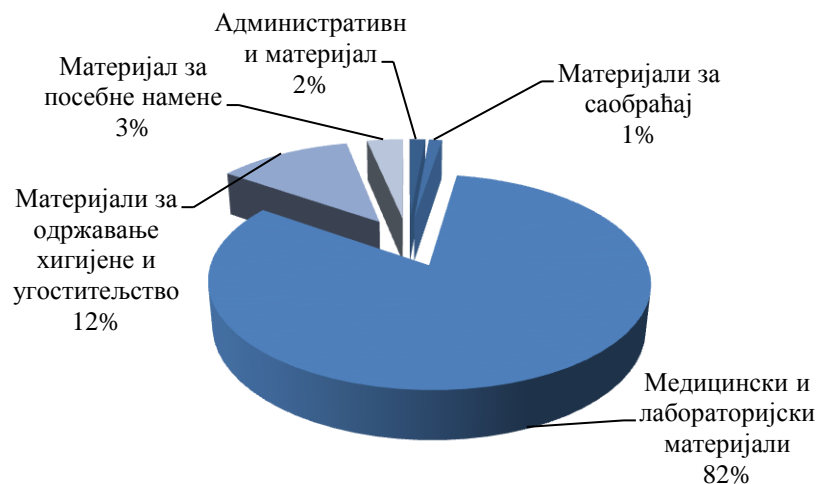
Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката и набавку опреме извршавају из средстава оснивача у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је дана 13. октобра 2017. године извршила пренос средстава у износу од 112 хиљаде динара добављачу Сервис „Поповић“ доо Београд, који је евидентирала као расход за текуће поправке и одржавање медицинске опреме (425251). Плаћање је извршено без писменог доказа да је пословна промена настала (уговора, фактуре, радног налога). На дан 31. децембар 2017. године овај износ исказан је на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (описано у Напомени број 3.1.4 Информације и комуникација).

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ извршила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.267 хиљада динара и текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 1.316 хиљада динара на основу фактура добављача, без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 6. Јавне набавке).

5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (ОП 5231) у износу од 490.799 хиљада динара.



Слика број 6. Приказ структуре расхода за материјал извршених у 2017. години

Административни материјал – конто 426100

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за административни материјал у износу од 6.921 хиљаде динара. У поступку ревизије тестирани су расходи

извршени на основу уговора за набавку потрошног канцеларијског материјала⁸² који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке.

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

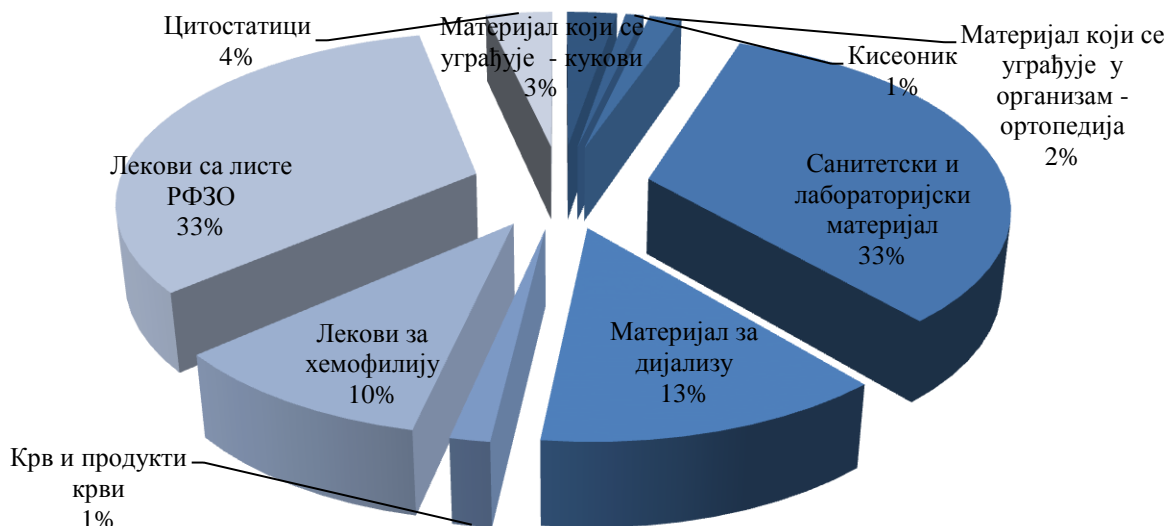
Материјали за саобраћај – конто 426400

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за материјале за саобраћај у износу од 5.850 хиљада динара који се односе на набавку бензина и дизел горива за моторна возила од добављача „Кнез Петрол“ Земун. Тестирани су расходи за материјале за саобраћај који су извршени на основу уговора за набавку горива⁸³ који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке.

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

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 402.850 хиљада динара.



Слика број 7. Приказ структуре расхода за медицинске и лабораторијске материјале

Републички фонд за здравствено осигурање је спровео централизовану јавну набавку за лекове и цитостатике, а Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је спроводила поступке за набавку осталих медицинских и лабораторијских материјала.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је део, у узорку посматраних, расхода за медицинске и лабораторијске материјале извршила на основу уговора:

- 1) за набавку лекова и цитостатика закључених по спроведеном централизованом поступку јавне набавке⁸⁴;

⁸² Број: 30-4478 од 26. септембра 2016. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 37/2016.

⁸³ Број: 30-4990 од 24. октобра 2016. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 40/2016;

⁸⁴ Број: 404-1-110/16-34, 404-1-110/15-95, 404-1-110/15-7, 404-1-1101/16-34, 404-1-110/15-65, 404-1-110/15-8, 404-1-110/16-2, 404-1-110/15-5, 404-1-110/15-76, 404-1-110/15-4, 404-1-110/16-48, 404-1-110/16-33, 404-1-110/16-47.



- 2) за набавку санитетског и медицинског материјала по спроведеном поступку јавне набавке број: 28/2015⁸⁵, 36/2015⁸⁶, 44/2016⁸⁷ и 1/2017⁸⁸;
- 3) за набавку уградног материјала по спроведеном поступку јавне набавке број: 10/2016⁸⁹ и 11/2016⁹⁰;
- 4) за набавку материјала за дијализу по спроведеном поступку јавне набавке број: 37/2015⁹¹;
- 5) за набавку крви и продуката од крви по спроведеном поступку јавне набавке број: 36/2015⁹².

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ набавила санитетски и лабораторијски материјал и по том основу извршила расходе у износу од најмање 4.040 хиљада динара на основу фактура добављача, без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 391 хиљаде динара, утрошене за пружање здравствених услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање извршила из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину је утврђено да се здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите накнада за санитетски и медицински потрошни материјал признаје у висини утрошака овог материјала за осигурана лица исказаних у материјалном књиговодству здравствене установе највише у висини уговорених средстава за 2017. годину.

Увидом у Спроведени коначни обрачун за 2017. годину утврђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић“ исказала вредност набављеног санитетског и медицинског материјала у 2017. години по фактурама добављача у износу од 161.616 хиљада динара, уместо да искаже вредност утрошака санитетског и медицинског материјала евидентиран у материјалном књиговодству који је износио најмање 142.030 хиљада динара. Републички фонд здравственог осигурања је признао накнаду за санитетски и медицински материјал у висини уговорене накнаде у износу од 131.244 хиљаде динара.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је:

1) на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале утрошене за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од најмање 391 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се не успоставе контролне активности којима ће се обезбедити да се расходи и издаци извршавају из одговарајућег извора финансирања, постоји ризик од ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања.

⁸⁵ Уговори бр: 29-4968, 29-4969, 29-4974, 29-4980 и 29-4986 од 1. децембра 2015. године.

⁸⁶ Уговори, бр: 29-522 и 29-524 од 5. фебруара 2016. године и 29-527 од 8. јула 2016. године.

⁸⁷ Уговори бр: 30-250, 30-259, 30-267 и 30-269 од 17. јануара 2017. године и 30-512 од 30. јануара 2017. године.

⁸⁸ Уговори бр: 30-1177 и 30-1182 од 3. марта 2017. године.

⁸⁹ Уговор, број: 29-2169 од 23. маја 2016. године.

⁹⁰ Уговор, број: 29-2166 од 23. маја 2016. године.

⁹¹ Уговори, бр: 29-1044 од 7. марта 2016. године и 29-1045 од 8. априла 2016. године.

⁹² Уговор, број: 29-524 од 5. фебруара 2016. године.



Препорука број 36: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да уведу контролне активности којима ће обезбедити да се расходи за лекове и материјал извршавају из одговарајућег извора финансирања у складу са уговором о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима и прописима који регулишу ову област.

2) приликом спровођења коначног обрачуна за 2017. годину, накнаду за санитарски и медицински материјал у 2017. години исказала у вредности испостављених фактура добављача у износу од 161.616 хиљада динара, уместо да исказе вредност утрошака санитарског и медицинског материјала евидентираних у материјалном књиговодству у износу од најмање 142.030 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Ризик: Уколико здравствена установа у поступку спровођења коначног обрачуна утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала не исказује у складу са инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање, постоји ризик да ће доћи до признавања накнаде и остваривања прихода од Републичког фонда здравственог осигурања у вишем износу од прописаног.

Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом здравственог осигурања, утрошак санитарског и медицинског материјала исказује у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга коју доноси Републички фонд здравственог осигурања за сваку годину.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 59.019 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	426811	Материјали за одржавање хигијене	10.097
2.	426821	Материјали за угоститељство	48.922
	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	59.019

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је део, у узорку посматраних, расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство извршила на основу уговора за набавку материјала за хигијену⁹³ и материјала за угоститељство⁹⁴.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ извршила расходе за материјале за одржавање хигијене у износу од најмање 4.266 хиљада динара на основу фактура добављача, без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је током 2017. године вршила набавку материјала за хигијену на основу испостављених фактура добављача „Ибан“ доо Инђија са

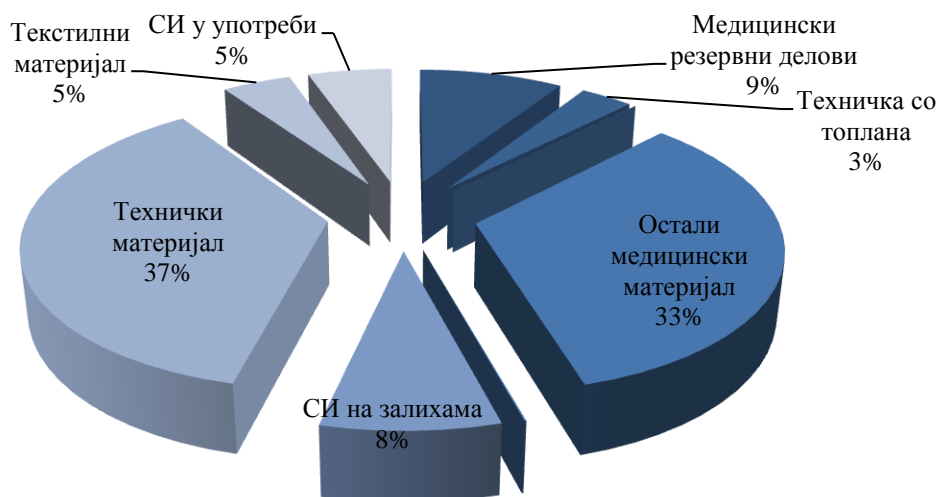
⁹³ Уговор, број: 29-2413 од 23. маја 2016. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 12/2016.

⁹⁴ Уговори, бр: 29-496 и 29-497 од 1. фебруара 2016. године, закључени по спроведеном поступку ЈН 30/2015 и 30-3399, 30-3401 и 30-3402 од 22. јула 2016. године, закључени по спроведеном поступку ЈН 16/2016.

којим није закључила уговор. У периоду од 21. септембра до 1. децембра 2017. године болница је овом добављачу пренела средства у укупном износу од 399 хиљада динара која је евидентирала као расходе материјал за одржавање хигијене. Плаћања су извршена без писменог доказа да је пословна промена настала. На дан 31. децембар овај износ је исказан на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (описано у Напомени број 3.1.4 Информације и комуникација).

Материјали за посебне намене – конто 426900

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за материјале за посебне намене у износу од 16.092 хиљаде динара.



Слика број 8. Приказ структуре расхода за материјале за посебне намене

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је део, у узорку посматраних, расхода за материјале за посебне намене извршила на основу уговора за набавку ових материјала⁹⁵.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ извршила расходе за материјале за посебне намене у износу од најмање 8.727 хиљада динара на основу фактура добављача, без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени б. Јавне набавке).

5.1.2.3 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Финансијским планом за 2017. годину за отплату камата и пратеће трошкове задуживања планирана су средства у износу од 355 хиљада динара. Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1 .1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5256) у износу од 1.916 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге и документацију која је била основ за књижење ових расхода утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ извршила пренос средстава у укупном износу од 800 хиљада динара добављачу „Велефарм Инвест“, која је евидентирала као расходе за казне за кашњење. Плаћања су извршена без рачуноводствене документације, обрачуна камате, односно писменог доказа да наведени добављач потражује ова средства од Опште болнице (описано у Напомени број 3.1.4 Информације и комуникација).

⁹⁵ Уговор, број: 30-6151 од 26. децембра 2016. године, закључен по спроведеном поступку ЈН 46/2016.

5.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом за 2017. годину за издатке за нефинансијску имовину планирана су средства у износу од 25.700 хиљада динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5341) у износу од 27.870 хиљада динара.

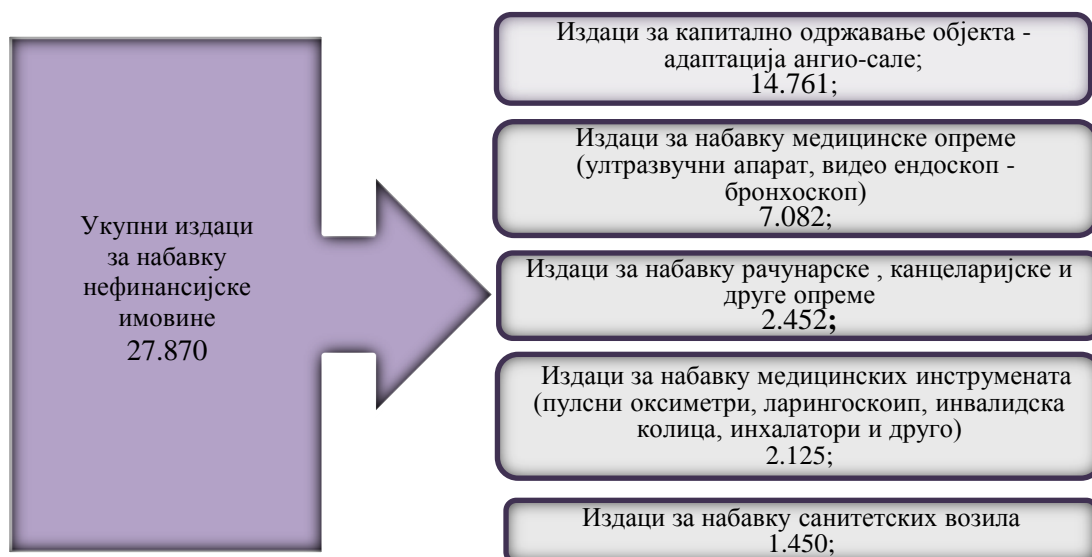
Табела број 31: Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика	% увећања
				2016. год.	2017. год.		
1	2	3	4	5	6	7(6-5)	8
1.	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	4.800	14.761	9.961	207%
2.	5348	512000	Машине и опрема	3.617	13.109	9.492	262%
	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	8.417	27.870	19.453	231%

Издаци за нефинансијску имовину су у 2017. години већи у односу на 2016. годину за 19.453 хиљаде динара, односно 231%.

(у хиљадама динара)

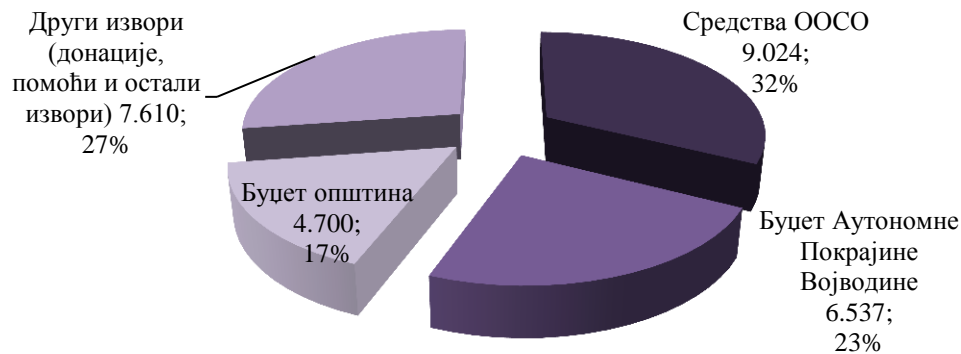


Слика број 9. Структура извршених издатака у 2017. години по наменама

Издаци су извршени на терет буџета Аутономне Покрајине Војводине, буџета Општине Кула, Апатин и Озаци, на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, из донација и помоћи и осталих извора средстава .

У поступку ревизије увидом у изводе текућег рачуна, документацију која је била основ за књижење трансакција и Извештај о извршењу буџета (Образац 5) утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ више исказала издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 6.115 хиљада динара из донација, помоћи и осталих извора и у истом износу мање из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

(у хиљадама динара)



Слика број 10. Структура извора средстава за финансирање извршених издатака за нефинансијску имовину у 2017. години.

Сагласно члану 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, друштвена брига за здравље становништва на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града обухвата између осталог обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственом установом чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, и то инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

Увидом у пословне књиге и рачуноводствену документацију утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ издатке за адаптацију ангио-сале, набавку санитетских возила, медицинских инструмената, рачунарске и остале опреме у укупном износу од 11.290 хиљада динара извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 11.290 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.

Ризик и препорука се налазе у делу 5.1.2.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000 (Препорука број 29).

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ извршила издатке за набавку медицинских инструмената у износу од 1.379 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке. (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

5.1.4 Утврђивање резултата

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године - Обрасцу 5 (ОП 5438) исказала буџетски суфицит у износу од 922 хиљаде динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из средстава буџета Аутономне покрајине у износу од 2.114 хиљаде динара и општине у износу од 3.000 хиљада динара и буџетски дефицит из средстава ООСО у износу од 926 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.266 хиљада динара.

У оквиру расхода исказаних на терет осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 5 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је исказала расходе за амортизацију у износу од 973 хиљаде динара за које није имала покриће, јер је пре исказивања расхода амортизације остварила буџетски дефицит у износу од 2.293 хиљаде динара.



Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је за обрачунату амортизацију у износу од 973 хиљаде динара више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, јер је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора средстава.

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

Препорука број 38: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да расходе по основу амортизације исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

5.2 Биланс прихода и расхода

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

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017 године – Образац 2 исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.781.327 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 1.780.405 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски суфицит у износу од 922 хиљаде динара (ОП 2346).

5.3 Биланс стања

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

5.3.1 Билансна равнотежа

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

Табела број 32: Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31. 12. 2017. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
2	3	4	5	6	7
000000	Нефинансијска имовина	575.830	487.991	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			87.839	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	575.830	575.830	Укупно	
	Неравнотежа	/	/	Неравнотежа	
			973	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	10.933	3.704	Вишак прихода и примања - суфицит	321121
			10.896	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	321311
	Укупно	10.933	15.573	Укупно	
	Неравнотежа	/	4.640	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	96.803	91.067	Пасивна временска	290000



Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
2	3	4	5	6	7
123000	Краткорочни пласмани	2.138		разграничења	
	Укупно	98.941	91.067		
	Неравнотежа	7.874	/		
131000	Активна временска разграничења	457.779	461.013	Обавезе	200000-290000
	Укупно	457.779	461.013		
	Неравнотежа		3.234		
	Укупно актива	1.143.483	1.143.483		
	Укупна неравнотежа	/	/		

У Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године, Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је успоставила равнотежу између нефинансијске имовине и капитала.

Утврђено је да у пословним књигама Опште болница „Др Радивој Симоновић“ постоји неравнотежа између конта: Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у активи и Капитала у пасиви за износ од 4.640 хиљада динара, Краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи и конта Пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 7.874 хиљада динара и Активних временских разграничења и Обавеза за износ од 3.234.

Ова разлика делимично потиче од износа датих аванса, депозита и кауција, за које нису извршена одговарајућа књижења одобрења одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 291200, као и од потраживања од радника за купљене станове из ранијих година за које нису извршена одговарајућа књижења одобрења одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 291300.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је:

- 1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање за износ од 4.640 хиљада динара од стања на одговарајућим контима изворима средстава;
- 2) стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 7.874 хиљаде динара од стања на изворима средстава – пасивних временских разграничења;
- 3) стање активних временских разграничења мање за износ од 3.324 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 39: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.

5.3.2 Попис имовине и обавеза

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



вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹⁶.

Одредбама члана 3. наведеног правилника је утврђено да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и залихама), финансијску имовину и обавезе. Одредбама члана 11. истог правилника је утврђено да се по извршеном попису саставља извештај који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе о објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Општој болници „Др Радивој Симоновић“.

Увидом у пописне листе имовине и обавеза Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ и Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2017. године утврђено је да:

- 1) није извршен попис зграда и грађевинских објеката у вредности од најмање 893 хиљаде динара које се воде у књиговодственој евиденцији и које су исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године;
- 2) није извршен попис стања новчаних средстава на девизном рачуну у износу од 124 хиљаде динара;
- 3) није у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2017. године исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз: Општа болнице „Др Радивој Симоновић“ није:

1) извршила попис дела нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката) и финансијске имовине (новчана средства на девизном рачуну) и није усагласила књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

2) извештај о извршеном попису није саставила у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственим стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико попис не обухвата целокупну имовину настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања података о вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 40: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза састављају у складу са одредбама наведеног правилника.

⁹⁶ објављен у „Службеном гласнику РС“, број 33/15 од 9. априла 2015. године, а ступио на снагу 17. априла 2015. године.



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

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

У поступку ревизије је утврђено да:

- 1) за потраживања у износу од 33.692 хиљада динара није постојала уредна документација о усаглашавању потраживања са купцима на дан састављања финансијских извештаја;
- 2) за обавезе у износу од 363.376 хиљада динара није постојала уредна документација о усаглашавању обавеза са добављачима на дан састављања финансијских извештаја.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор није ова потраживања и обавеза исказала у посебним пописним листама.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација како је то прописано Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2017. годину.

Ризик: Уколико се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о усаглашавању не исказује у посебним пописним листама, постоји ризик да се у финансијским извештајима исказе нетачно стање имовине и обавеза.

Препорука број 41: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да стање потраживања и обавеза о чијем усаглашавању са дужницима и повериоцима не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.

5.3.3 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1001) износи 575.830 хиљада динара (на дан 31. 12. 2016. години 482.682 хиљаде динара).

5.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1002) износи 487.991 хиљада динара (у 2016. години 455.508 хиљада динара).

Табела број 33: Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2016.		2017.		Разлика
			Почетно стање	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	449.998	1.537.304	1.064.605	472.699	22.701



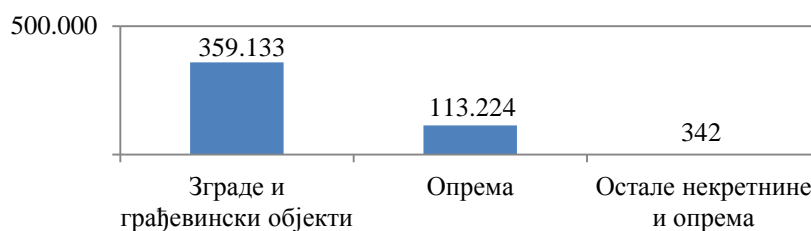
Ознака ОП	Број конта	Опис	2016.		2017.		Разлика
			Почетно стање	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1007	012000	Култивисана имовина		332	332		
1011	014000	Природна имовина	1.388				(1.388)
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	4.122	12.294		12.294	8.172
1018	016000	Нематеријална имовина		2.998		2.998	2.998
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	455.508	1.552.928	1.064.937	487.991	32.483

У поступку ревизије је, на одабраном узорку, извршен увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, документе о попису, НЕП обрасце у којима се води посебна евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини⁹⁷ и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁹⁸, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама.

5.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1003) износи 472.669 хиљада динара (на дан 31. 12. 2016. години 449.998 хиљада динара).

(у хиљадама динара)



Слика број 11. Приказ структуре некретнина и опреме

Увидом у документацију која је представљала основ за књижење некретнина и опреме утврђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није:

- 1) сачињавала записник о квалитативном и квантитативном пријему приликом пријема одређеног дела испоручене опреме и изведених радова, посматраних у оквиру узорка, којим би се утврдило да ли изведени радови и испоручена опрема одговарају условима из уговора;
- 2) сачињавала документ (реверс) приликом издавања опреме на коришћење одређеној организационој јединици којим се то потврђује и на основу којег се у књиговодственој евиденцији задужује дата организациона јединица (описано у Напомени 3.1.3 - Контролне активности).

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. 12. 2017. године износи 359.133 хиљаде динара и чини 74% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

⁹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

⁹⁸ „Службени гласник РС“, број 27/96.



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

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини је прописана садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења, рокови за достављање података Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини, коју води Дирекција. Одредбама члан 7. наведене уредбе је прописана обавеза корисника, односно носилаца права коришћења непокретности у јавној својини да воде посебну евиденцију ових непокретности, посебно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС које достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Одредбама члана 17. исте уредбе је утврђено да до стицања права јавне својине аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, у складу са законом, сви корисници односно носиоци права коришћења податке о евиденцији непокретности у државној својини достављају Дирекцији у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Увидом у податке о попису, помоћну књигу некретнина Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, податке катастра непокретности и НЕП – ЈС обрасце - Подаци о непокретности у јавној својини, за непокретности које користи, утврђено је да исти нису усклађени.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“:

- 1) није евидентирала у пословним књигама девет зграда и грађевинских објеката (укупне површине од 1.007 квадратних метара) над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења, односно држалац и о којима је у обавези да, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, води посебну евиденцију;
- 2) је евидентирала у својим пословним књигама објекат трафо станице површине од 461 квадратног метра над којим је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења друго правно лице;
- 3) је евидентирала у својим пословним књигама зграду у вредности од 1.903 хиљаде динара за коју нема доказе о упису у катастар непокретности, нити основ коришћења исте.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“:

1) није у својим пословним књигама евидентирала девет зграда и грађевинских објеката над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења, односно држалац и о којима је у обавези да, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, води посебну евиденцију;



2) је у својим пословним књигама евидентирала објекте над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења друго правно лице, односно за које нема доказе о упису у катастар непокретности нити основ коришћења истих.

Ризик: Уколико се у пословним књигама установе не евидентирају подаци о вредности целокупне и само имовине за коју је носилац права коришћења, стање имовине и капитала исказано у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 42: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да преиспитају основ евидентирања непокретности у пословним књигама, као и право коришћења непокретности у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и у складу с тим предузму мере и активности у циљу усаглашавања података из ових извора.

Опрема - конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године износи 113.224 хиљаде динара и чини 23% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 34: Преглед опреме Опште болнице Сомбор

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање на дан 31. 12. 2017. године	%
1	2		
011211	Опрема за саобраћај	4.025	4%
011221	Канцеларијска опрема	469	0%
011222	Рачунарска опрема	3.578	3%
011223	Комуникациона опрема	129	0%
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	93	0%
011251	Медицинска опрема	102.131	90%
011291	Остала опрема	2.799	2%
011200	Опрема	113.224	100%

Одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда здравственог осигурања у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Увидом у помоћну књигу основних средстава Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је утврђено да је део опреме евидентиран само количински без уношења података о набавној вредности опреме.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није у својој књиговодственој евиденцији исказала вредност једног дела опреме, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно није тачно и потпуно исказала вредност имовине у финансијским извештајима.

Ризик: Уколико се у пословним књигама установе не евидентирају подаци о вредности целокупне и само имовине за коју је носилац права коришћења, стање имовине и капитала исказано у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 43: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да обезбеде податке о вредности дела опреме коју воде само количински и исте евидентирају у пословним књигама установе.



Одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је утврђено да синтетички konto 011200 – Опрема обухвата опрему која се сматра основним средствима у складу са прописима о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања. У оквиру овог синтетичког konta садржана су аналитичка konta на којима се књижи опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године више исказала стање Опреме (011200) у износу од 5.138 хиљада динара, а мање исказала Залихе ситног инвентара (022100) за исти износ, јер је ситан инвентар евидентирала на контима прописаним за евидентирање медицинске опреме, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не предузму мере и активности које ће обезбедити да се нефинансијска имовина у залихама евидентира на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, постоји ризик од нетачног исказивања података о облицима нефинансијске имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 44: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да евидентирање залиха ситног инвентара врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.3.3.2 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1020) износи 87.839 хиљада динара (у 2016. години 27.174 хиљада динара) и у целости се односи на залихе потрошног материјала.

Исказано стање нефинансијске имовине у залихама на крају 2017. године је веће за износ од 60.665 хиљада динара у односу на стање исказано на крају 2016. године, због тога што је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ пописала и књиговодствено евидентирала стање залиха потрошног материјала у одељенским магацинима на дан 31. 12. 2017. године, а исто није учинила на дан 31. 12. 2016. године.

Залихе потрошног материјала су распоређене у главним магацинима - магацин лекова и медицинског материјала – болничка апотека, магацин хуманитарне помоћи, магацин животињских намирница, магацин канцеларијског материјала, магацин материјала за хигијену, магацин техничке робе, магацин мазута, магацин ситног инвентара и магацин текстилне робе. Залихе лекова и медицинског материјала се из болничке апотеке издају помоћним магацинима на организационим јединицама болнице – одељењима.

Табела број 35: Преглед залиха потрошног материјала Опште болнице „Др Радивој Симоновић“

Кonto	Назив konta	Стање на дан 31. 12. 2017.	%
1	2	3	4
022231	Залихе административног материјала	742	1%
022235	Залихе материјала за очување животне средине	642	1%
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	70.064	80%
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	2.025	2%

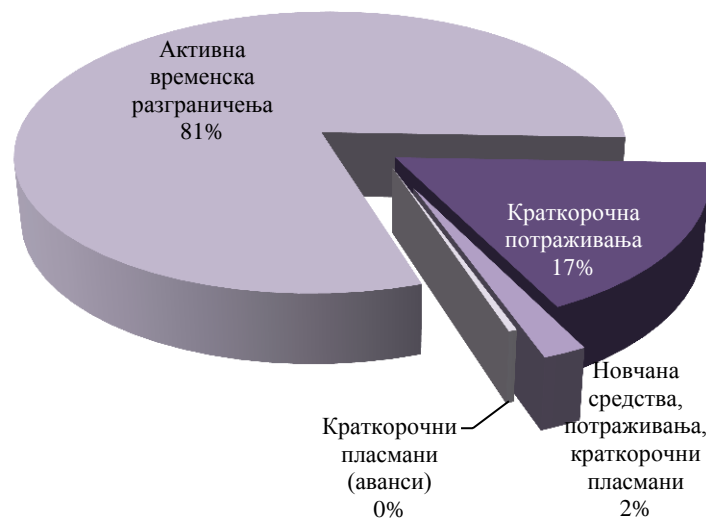


Конто	Назив конта	Стање на дан 31. 12. 2017.	%
1	2	3	4
022239	Залихе материјала за посебне намене	14.366	16%
020000	Нефинансијска имовина у залихама	87.839	100%

На дан 31. 12. 2017. године је извршен попис нефинансијске имовине у залихама у главним магацинима и у помоћним магацинима у организационим јединицама Болнице – одељењима, а књиговодствено стање исте одговара стању утврђеном пописом.

5.3.4 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ износи 567.653 хиљаде динара (у 2016. години 404.506 хиљада динара).



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

Стање финансијске имовине на крају 2017. године је за 163.147 хиљада динара (40%) веће у односу на стање исказано на крају 2016. године. Увећање највећим делом потиче од увећања краткорочних потраживања (124%) и увећања активних временских разграничења (31%).

Табела број 36: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2016. и 2017. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика/ повећање	%
			у 2016. години	у 2017. години		
1	2	3	4	5	6(5-4)	7
1050	121000	Новчана средства	9.038	10.933	1.895	21%
1060	122000	Краткорочна потраживања	43.181	96.803	53.622	124%
1062	123000	Краткорочни пласмани	3.201	2.138	-1.063	-33%
1068	131000	Активна временска разграничења	349.086	457.779	108.693	31%
1028	100000	Финансијска имовина	404.506	567.653	163.147	40%



5.3.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1049) износи 109.874 хиљаде динара (на дан 31. 12. 2016. године 55.420 хиљада динара).

5.3.4.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1050) износи 10.933 хиљаде динара и представља стање средстава на текућим рачунима и у благајни Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.

Табела број 37: Стање новчаних средстава Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор на дан 31.12. 2017. године

(у хиљадама динара)			
Ред. бр.	Кonto	Опис	Стање на 31. 12. 2017.
1	2	3	4
1.	121100	Жиро и текући рачуни	10.923
2.	121300	Благајна	10
Укупно новчана средства			10.933

Стање исказаних новчаних средстава се слаже са стањем новчаних средстава утврђених пописом и исказаним у Извештају о попису имовине на дан 31. 12. 2017. године.

Увидом у изводе банке о промету и стању на рачунима, утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ 2007. године отворила девизни рачун код Нуро Алре Адриа Bank (у 2016. години променила име у Addiko Bank) који је у свом пословању користила у току 2017. године. Стање новчаних средстава на девизном рачуну на дан 31. децембар 2017. године није пописано и исказано у Извештају о попису имовине на дан 31. 12. 2017. године. Промет и стање рачуна код Нуро Алре Адриа Bank болница није евидентирала у својим пословним књигама, и није исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године.

Увидом у изводе девизног рачуна за 2017. годину утврђено је почетно стање на девизном рачуну 570⁹⁹ хиљада динара, да је току године остварен прилив средстава у укупном износу од 129 хиљада динара, по основу уговора о клиничком испитивању лека, за које је Етички одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, у складу са чланом 148. Закона о здравственој заштити дао сагласност за спровођење. За одлив средстава са рачуна на дан 26. јануар у износу од 16 хиљада динара рачуноводствена документација није дата на увид. Средства у износу од 553 хиљада динара су дана 19. априла 2017. године са девизног рачуна пренета на рачун сопствених прихода. Остварени приливи средстава су евидентирани на конту 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Одредбама члана 2. ст. 1 тачка 40) Закона о буџетском систему прописано је да је консолидовани рачун трезора Републике Србије обједињени рачун динарских и девизних средстава корисника буџета Републике Србије, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, а који се отвара Републици Србији и води у Управи за трезор.

⁹⁹ Израчунато по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2016. године.

Одредбом члана 9. ст. 3. и 6. наведеног закона прописано је да министар, односно лице које он овласти, отвара подрачуне динарских и девизних средстава корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије. Управа за трезор води подрачуне из става 3.

Одредбама члана 9. ст. 7. истог Закона прописано је да корисници јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, односно у консолидовани рачун трезора локалне власти, могу имати девизне рачуне код Народне банке Србије, ако је то посебним законом или међународним уговором прописано, или код овлашћене банке, по одобрењу министра, за плаћања која не могу да се изврше преко Народне банке Србије, ако то захтева специфичност послова тог корисника.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ нема одобрење министра за отварање девизног рачуна код пословне банке.

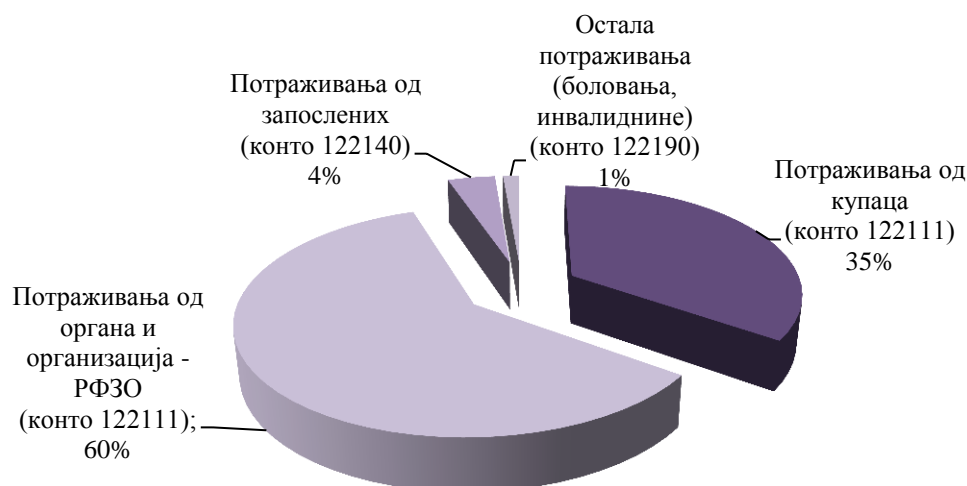
Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ у свом пословању користи девизни рачун који је отворила код пословне банке, без претходно прибављеног одобрења, што није у складу са одредбама члана 9. ст. 7. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се пословање корисника јавних средстава не обавља у оквиру консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно без одговарајућег надзора, постоји ризик од погрешне употребе и губитка новчаних средстава.

Препорука број 45: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да предузму мере како би девизно пословање обављали преко евиденционог рачуна који се отвара у оквиру припадајућег консолидованог рачуна трезора у складу са условима прописаним Законом о буџетском систему.

5.3.4.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2017. године износе 96.803 хиљаде динара.



Слика број 13. Структура краткорочних потраживања на дан 31. 12. 2017. године

Потраживања од купаца – конто 122111

Највећи део потраживања који је исказан на конту 122111 – Потраживања од купаца односи се на потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање, по Спроведеном обрачуну са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за



период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године у износу од 58.060 хиљада динара (60%) и потраживање од купаца у земљи, у износу од 33.757 хиљада динара (35%).

Табела број 38: Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама и Спроведеном обрачуну за период 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године

(у хиљадама динара)

Стање дуга РФЗО на конту 122111 дан 31. 12. 2017	Дуг РФЗО по Коначном обрачуну	Дуг РФЗО за услуге ван уговора	Дуг РФЗО на дан 31. 12. 2017
1	2	3	4 (2+3)
58.060	57.222	838	58.060

Стање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31. 12. 2017. године које је евидентирано у пословним књигама Опште болнице је усаглашено са укупним износом дуга Републичког фонда за здравствено осигурање који је исказан у Спроведеном обрачуну за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године.

Табела број 39: Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама и Спроведеном обрачуну за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године

(у хиљадама динара)

Потражни промет на конту 122111 који се односи на пренета средства од РФЗО	Пренето по Коначном обрачуну	Пренето за услуге ван Уговора	Партиципација наплаћена у 2017. години	Дуг РФЗО из 2016. године	Укупно пренето по Коначном обрачуну
1	2	3	4	5	6(2+3+4+5)
1.740.998	1.726.636	3.923	4.403	6.036	1.740.998

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

Утврђено је да потраживања од купаца из ранијих година износе најмање 29.452 хиљаде динара. За ова потраживања Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није у току 2017. године од дужника писменим путем захтевала извршавање обавеза, нити је предузимала друге мере и активности за наплату потраживања и процену наплативости ових потраживања.

Увидом у помоћне књиге купаца и документацију о потраживањима из претходних година, утврђено је да је потребно извршити процену могућности наплате и услова за отпис за потраживања најмање у износу од 7.852 хиљаде динара, која се односе на:

- 1) потраживања од физичких лица из периода до 2006. године, исказана на конту 1221119990 – Потраживања од купаца из 2016. године;
- 2) потраживања од Фонда за здравство Вуковар и Фонда за здравство Бели Манастир из периода од пре 2000. године, у износу од 6.485 хиљада динара, исказана на контима 1221115003 и 1221115004;
- 3) потраживање од купца „Фармаком“ Шабац, чији је стечај отворен решењем о стечајном поступку од 7. новембра 2016. године, у износу од 254 хиљаде динара, а које Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није у законски предвиђеном року (120 дана) пријавила стечајном суду.



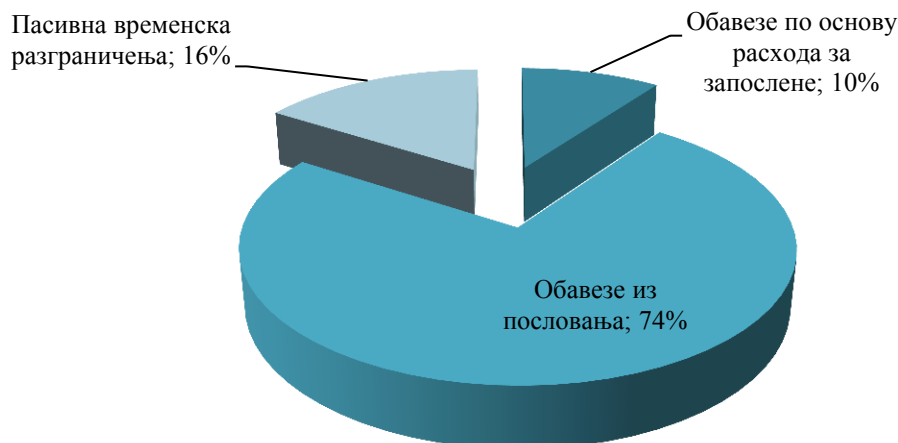
Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није у току 2017. године спроводила адекватну процедуру за поступање у вези са наплатом потраживања из ранијих година, процену наплативости, отпис потраживања и предузимање мера у случају кашњења са плаћањима. Потраживања исказана на конту 122111 – Потраживања од купаца, чија је наплата неизвесна и за коју је потребно проценити наплативост и услове за отпис износе најмање 7.852 хиљаде динара.

Ризик: Неуспостављање контролних механизма у области управљања потраживањима доводи до повећања ризика од настанка штете, односно губитка средстава уколико се потраживања не наплате, као и ризика да се нетачно исказује стање имовине у финансијским извештајима и пословним књигама.

Препорука број 46: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да донесу и у пракси спроводе процедуру којом ће се успоставити контролне активности које се тичу поступања у вези са наплатом потраживања из ранијих година, процене наплативости и отписа потраживања и предузимања мера у случају кашњења са плаћањима.

5.3.5 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1074) и пословним књигама Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ износе 552.080 хиљада динара (у 2016. години 394.779 хиљаде динара).



Слика број 14. Структура обавеза на дан 31. 12. 2017. године

Стање обавеза на дан 31. 12. 2017. године је веће за 157.301 хиљаду динара, односно 40% у односу на стање исказано на крају 2016. године.

Табела број 40: Упоредни преглед стања обавеза у 2016. и 2017. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			у 2016. години	у 2017. години	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	202	52.774	52.572
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	280	174	(106)
1198	250000	Обавезе из пословања	357.021	408.065	51.044
1212	290000	Пасивна временска разграничења	37.276	91.067	53.791
1074	200000	Обавезе	394.779	552.080	157.301



5.3.5.1 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (ОП 1198) износе 408.065 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 41: Преглед обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2017. године

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Опис	Стање дуга на дан 31. 12. 2017. године	Доспеле обавезе на дан 31. 12. 2017. године	Недоспеле обавезе на дан 31. 12. 2017. године
1	2	3	4	5
1	Лекови	94.589	45.271	49.318
2	Крв и продукти од крви	2.991	2.968	23
3	Уградни материјал	25.298	19.864	5.434
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	120.261	81.686	38.575
5	Материјал за дијализу	19.308	7.870	11.438
6	Исхрана	11.342	3.234	8.108
7	Енергенти	31.628	11.443	20.185
8	ЈКП	41.655	39.701	1.954
9	Остале обавезе	60.993	43.750	17.243
	Обавезе према добављачима	408.065	255.787	152.278

Увидом у судске пресуде које су постале правоснажне у току 2017. године, а у којима је утврђена обавеза плаћања досуђеног износа накнаде штете тужиоцима и трошкова поступка, утврђено је да болница није евидентирала ове обавезе у пословним књигама. На дан 31.12.2017. године ове обавезе су износиле најмање 913 хиљада динара.

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказала Обавезе за остале расходе (245000) и Активна временска разграничења (131000) у износу од 913 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за накнаду штете по основу судских пресуда које су постале правоснажне у току 2017. године.

Ризик: Неевидентирање обавеза за накнаду штете по основу судских пресуда које су постале правоснажне, доводи до исказивања непотпуних и нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 47: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да обавезе за плаћање по основу правоснажних судских пресуда евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима.

Увидом у финансијске извештаје Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ у претходне три године утврђено је да се стање обавеза према добављачима повећава из године у годину. Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2016. године је било веће за 8% од стања на дан 31. 12. 2015. године, док су се обавезе према добављачима на крају 2017. године повећале за 17% у односу на њихово стање на крају 2016. године.

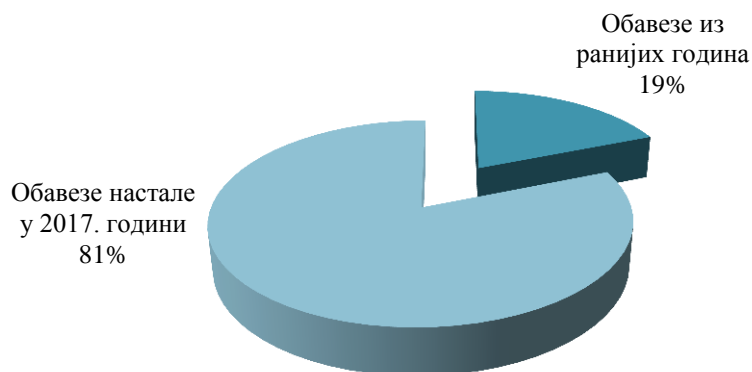
Табела број 42: Упоредни преглед стања обавеза према добављачима у претходне три године

(у хиљадама динара)

Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2015. године	Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2016. године	Стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2017. године
1	2	3
97.693	357.021	408.065



Увидом у помоћну књигу добављача је утврђено да се у укупно исказаним обавезама према добављачима на дан 31. 12. 2017. године у износу од 408.065 хиљада динара, 77.132 хиљаде динара (19%) односи на обавезе настале у ранијим годинама.



Слика број 15. Приказ обавеза у салду на дан 31. 12. 2017. године према години у којој су настале

Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама уређени су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката. Одредбом члана 4. став 3. Закона је, између осталог, прописано да се између јавног сектора и привредних субјеката може предвидети рок за измирење новчаних обавеза до 90 дана у случају када је дужник Републички фонд за здравствено осигурање, односно корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у смислу закона којим се уређује буџетски систем (апотеке и здравствене установе). Сагласно одредбама члана 5. овог закона, поверилац има право да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњавању новчане обавезе у износу од 20 хиљада динара, за случај да новчана обавеза није измирена у прописаним роковима, а које престаје да важи у року од три године од дана истека рока доспелости новчане обавезе.

У поступку ревизије је извршена анализа плаћања рачуна у року од 90 дана и утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је на дан 31. 12. 2017. године каснила преко 90 дана у измиривању обавеза овим добављачима у укупном износу од најмање 77.132 хиљаде динара.

5.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године исказала мањак примања у износу од 27.810 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Ред. број	Конто	Опис	Исказани износ (у хиљадама динара)	
			2016. година	2017. година
1	2	3	4	5
Свега примања:			96	60
1.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	96	60



Ред. број	Конто	Опис	Исказани износ	
			2016. година	2017. година
1	2	3	4	5
2.	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
		Свега издаци	8.417	27.870
3.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	8.417	27.870
4.	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0
		Мањак примања	8.321	27.810

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је саставила Извештај о капиталним издацима и примањима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.5 Извештај о новчаним токовима

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

Табела број 44: Преглед исказаних података о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1.	Новчани приливи	1.781.327
2.	Новчани одливи	1.780.405
3.	Вишак новчаних прилива (1-2)	922
4.	Салдо готовине на почетку периода	9.038
5.	Корекција новчаних прилива	
5.1	за наплаћена средства која се не евидентирају преко 700000, 800000 и 900000	870
6.	Кориговани новчани приливи (1+5)	1.782.197
7.	Корекција новчаних одлива	
7.1.	Обрачуната амортизација књижена на терет сопствених прихода	973
7.2.	за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	870
8.	Кориговани новчани одливи (2-7)	1.780.302
9.	Салдо готовине на крају периода (4+6-8)	10.933

6. Јавне набавке

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

План јавних набавки

У току 2017. године, основ за покретање поступака јавних набавки у Општој болници „Др Радивој Симоновић“, био је План јавних набавки Опште болнице „Др Радивој



Симоновић“ за 2017. годину, усвојен Одлуком Управног одбора¹⁰⁰. У 2017. години донете су две одлуке о изменама Плана јавних набавки за 2017. годину¹⁰¹.

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

Табела број 45: Преглед обавезних података које годишњи план јавних набавки наручиоца мора да садржи и Плана јавних набавки Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ за 2017. годину

Закон о јавним набавкама	Правилник о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки	План јавних набавки Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ за 2017. годину
1	2	3
1. редни број јавне набавке	1. редни број јавне набавке	садржи
2. предмет јавне набавке	2. предмет јавне набавке	садржи
3. процењену вредност јавне набавке	3. процењену вредност јавне набавке	садржи
4. врсту поступка јавне набавке	4. врсту поступка јавне набавке	садржи
5. оквирни датум покретања поступка	5. оквирни датум покретања поступка	садржи
6. оквирни датум закључења уговора	6. оквирни датум закључења уговора	садржи
7. оквирни рок трајања уговора	7. оквирни рок трајања уговора	садржи
	8. податак о централизованом јавном набавци	садржи
	9. друге податке и напомене	не садржи (није обавезан елемент)

План јавних набавки Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ за 2017. годину, је у целости донет у форми и објављен на начин прописан Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Спроведене јавне набавке

Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, донео је Правилник о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор¹⁰². Током 2017. године Општа болница „Др Радивој Симоновић“ спровела је 36 отворених поступака јавне набавке (31 поступак набавке добара¹⁰³ и пет поступака набавке услуга¹⁰⁴), три преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда (набавке добара¹⁰⁵) и пет поступака јавне набавке мале вредности (набавке услуга¹⁰⁶).

¹⁰⁰ Број: 29-716/2017-7 од 13. фебруара 2017. године.

¹⁰¹ Бр: 31-2119/2017 од 24. априла 2017. године и 31-4443/2017 од 12. септембра 2017. године.

¹⁰² Број: 28-4351/15 од 22. октобра 2015. године.

¹⁰³ Укупна процењена вредност добара – 419.061 хиљада динара, укупна уговорена вредност добара 324.650 хиљада динара.

¹⁰⁴ Укупна процењена вредност услуга – 17.933 хиљада динара, укупна уговорена вредност услуга 17.122 хиљада динара.

¹⁰⁵ Укупна процењена вредност добара – 5.150 хиљада динара, укупна уговорена вредност добара 4.214 хиљада динара.

¹⁰⁶ Укупна процењена вредност услуга – 6.250 хиљада динара, укупна уговорена вредност услуга 5.684 хиљада динара.



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

Табела број 46: Тестиране јавне набавке

(у хиљадама динара)						
Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора/оквирног споразума	
1	2	3	4	5	6	
1.	Набавка материјала за одржавање хигијене (обликовано у 3 партије, тестиране партије 1 и 2)	партија 1 1.691 партија 2 2.142	отворени	партија 1 1.709 партија 2 2.256	29-2413 од 23. маја 2016. године	
2.	Набавка уградног материјала у ортопедији (обликовано у 5 партија, тестиране партије 3 и 5)	партија 3 6.407 партија 5 3.725	отворени	партија 3 5.934 партија 5 3.725	29-2169 од 23. маја 2016. године (партија 3) и 29-2163 од 23. маја 2016. године (партија 5)	
3.	Набавка грађевинских радова одржавања унутрашњег простора	2.500	отворени	2.082	30-4573 од 30. септембра 2016. године	
4.	Набавка канцеларијског материјала (обликовано у 4 партије, тестиране партије 1 и 3)	партија 1 2.653 партија 3 3.472	отворени	партија 1 2.122 партија 3 3.457	30-4478 од 26. септембра 2016. године	
5.	Набавка енергената (обликовано у 2 партије)	партија 1 6.496 партија 2 52.930	отворени	партија 1 5.692 партија 2 обустављен поступак	30-4990 од 24. октобра 2016. године	
6.	Набавка поправке медицинске опреме (обликовано у 18 партија, тестиране партије 4 и 6)	партија 4 1.380 партија 6 250	отворени	партија 4 1.380 партија 6 250	29-2783 од 13. јуна 2016. године и 29-2780 од 13. јуна 2016. године	
7.	Набавка одржавања опреме и постројења (обликовано у 15 партија, тестирана партија 7)	партија 7 2.050	отворени	партија 7 2.050	29-2525 од 30. маја 2016. године	
8.	Набавка прехранбених производа (обликовано у 9 партија, тестиране партије 1, 3, 5 и 6)	партија 1 3.005 партија 3 4.079 партија 5 6.121 партија 6 5.949	отворени	партија 1 2.060 партија 3 3.524 партија 5 4.798 партија 6 5.850	30-3401 од 22. јуна 2016. године (партија 1), 30-3399 од 22. јуна 2016. године (партија 3) и 30-3402 од 22. јула 2016. године (партије 5 и 6)	
9.	Набавка медицинског потрошног материјала и санитетског материјала	партија 1.1 521	отворени	партија 1.1 514 партија 1.2 326 партија 2.4 2.092	30-250 од 17. јануара 2017. године (партије 1.1, 1.2, 2.4, 2.23, 2.26, 3.3 и 6.7)	



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора/оквирног споразума
1	2	3	4	5	6
	(обликовано у 59 партија, тестиране партије 1.1, 1.2, 2.4, 2.14, 2.23, 2.26, 3.2, 3.3, 3.4, 4.3, 6.6 и 6.7)	партија 1.2 326 партија 2.4 2.092 партија 2.14 4.278 партија 2.23 200 партија 2.26 114 партија 3.2 274 партија 3.3 629 партија 3.4 3.472 партија 4.3 4.613 партија 6.6 26 партија 6.7 59		партија 2.144.278 партија 2.23 200 партија 2.26 112 партија 3.2 273 партија 3.3 604 партија 3.4 2.498 партија 4.3 4.598 партија 6.6 24 партија 6.7 57	30-259 од 17. јануара 2017. године (партија 2.14) 30- 267 од 17. јануара 2017. године (партије 3.2 и 6.6) 30-512 од 30. јануара 2017. године (партија 3.4) 30- 269 од 17. јануара 2017. године (партија 4.3) године (партија 4.3)
	Укупно у 2016. години	121.454		62.465	
10.	Набавка прехранбених производа (обликовано у 7 партија, тестиране партије 1, 3, 5 и 6)	партија 1 5.296 партија 3 5.632 партија 5 842 партија 6 1.475	отворени	партија 1 3.728 партија 3 5.222 партија 5 809 партија 6 1.225	30-1813 од 3. априла 2017. године (партија 1) и 30- 1812 од 3. априла 2017. године (партије 3,5 и 6)
11.	Набавка медицинског потрошног материјала и лабораторијског материјала (обликовано у 19 партија, тестиране партије 1.3, 2.1 и 2.4)	партија 1.3 5.536 партија 2.1 6.713 партија 2.4 7.532	отворени	партија 1.3 5.534 партија 2.1 6.696 партија 2.4 7.532	30-1179 од 3. марта 2017. године (партија 1.3) 30- 1182 од 3. марта 2017. године (партија 2.1) и 30- 1177 од 3. марта 2017. године (партија 2.4)
12.	Набавка материјала за дијализу (обликовано у 21 партију, тестиране партије 5, 12, 13, 15 и 16)	партија 5 4.680 партија 12 4.553 партија 13 6.612 партија 15 13.775 партија 16 4.713	отворени	партија 5 3.900 партија 12 4.529 партија 13 6.595 партија 15 13.775 партија 16 4.546	30-2545 од 22. маја 2017. године (за партију 5), 30- 2544 од 22. маја 2017. године (за партије 12, 13 и 15) и 30-2547 од 22. маја 2017. године (за партију 16)



Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора/оквирног споразума
1	2	3	4	5	6
Укупно у 2017. години		67.359		64.091	

Неправилности у спровођењу јавних набавки

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе у износу од најмање 23.644 хиљаде динара за енергетске услуге, текуће поправке и одржавање опреме, медицинске и лабораторијске материјале, материјале за одржавање хигијене и угоститељство и материјале за посебне намене и издатке за машине и опрему без примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 47: Преглед извршених расхода без примене Закона о јавним набавкама

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Извршен расход без спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1.	421200	Енергетске услуге	649
2.	425000	Текуће поправке и одржавање	4.583
3.	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.040
4.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.266
5.	426900	Материјали за посебне намене	8.727
6.	512500	Издаци за машине и опрему	1.379
УКУПНО			23.644

Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 23.644 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовање обавезе спровођења поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама може утицати на то да се добра, услуге и радови набављају по ценама већим од најповољнијих тржишних, а уједно отежава и онемогућава ефикасно праћење набављених у односу на планиране или потребне количине.

Препорука број 48: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа, који уређују јавне набавке планирају и спроводе у складу са истим.

7. Потенцијалне обавезе

Општа болница „Др Радивој Симоновић“, је у току 2017. године водила девет парничних поступака на страни туженог и то: три парнична поступка – основ исплата и шест парничних поступака – основ накнада штете¹⁰⁷. Такође, Општа болница „Др Радивој

¹⁰⁷ Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у једном парничном поступку (основ исплата), извршила исплату целокупног износа по тужби, те је иста повучена (Решење Привредног суда у Београду, 1. П.5041/2016 од 30. јануара 2018. године), док је у два парнична поступка (основ исплата), извршила исплату дела износа по тужби.



Симоновић“, је у току 2017. године водила два извршна поступка на страни извршног дужника, ради принудне наплате потраживања на основу веродостојне исправе¹⁰⁸.

Табела број 48: Преглед судских спорова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ у својству туженог, односно извршног дужника у току 2017. године

(у хиљадама динара)

Врста поступка	Број поступака	Предмет спора	Укупна вредност
1	2	3	4
Парнични поступак	9	исплата/накнада штете	19.587
Извршни поступак	2	принудна наплата потраживања на основу веродостојне исправе	341
Укупно:	11		19.928

¹⁰⁸ Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у оба извршна поступка, извршила исплату главнице по решењу о извршењу.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ДР РАДИВОЈ
СИМОНОВИЋ“ СОМБОР**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	112
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	115
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	118
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	119
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	122



1. Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	482.682	1.662.331	1.086.501	575.830
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1011 + 1015 + 1018)	455.508	1.552.928	1.064.937	487.991
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	449.998	1.537.304	1.064.605	472.699
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	367.884	714.944	355.811	359.133
1005	011200	Опрема	81.772	822.018	708.794	113.224
1006	011300	Остале некретнине и опрема	342	342		342
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		332	332	
1008	012100	Култивисана имовина		332	332	
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	1.388			
1012	014100	Земљиште	1.388			
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1017)	4.122	12.294		12.294
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	4.122	12.294		12.294
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		2.998		2.998
1019	016100	Нематеријална имовина		2.998		2.998
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	27.174	109.403	21.564	87.839
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	27.174	109.403	21.564	87.839
1026	022100	Залихе ситног инвентара		21.564	21.564	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	27.174	87.839		87.839
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	404.506	567.653		567.653
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	55.420	109.874		109.874
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1053)	9.038	10.933		10.933
1051	121100	Жиро и текући рачуни	9.037	10.923		10.923
1053	121300	Благајна	1	10		10



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
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	43.181	96.803		96.803
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	43.181	96.803		96.803
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	3.201	2.138		2.138
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.201	2.138		2.138
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	349.086	457.779		457.779
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1070 до 1071)	349.086	457.779		457.779
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	348.806	457.605		457.605
1071	131300	Остала активна временска разграничења	280	174		174
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	887.188	2.229.984	1.086.501	1.143.483
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	394.779	552.080
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1137 + 1141+ 1147)	202	52.774
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		43.922
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		32.342
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		3.077
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		5.988
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		2.195
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		320
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		7.647
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		5.132
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		2.195
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		320
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (1143)	202	343
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	202	343
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		862
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи		533



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		53
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		190
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		75
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		11
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	280	174
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	280	174
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	280	174
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203)	357.021	408.065
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	357.021	408.065
1204	252100	Добављачи у земљи	357.021	408.065
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	37.276	91.067
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	37.276	91.067
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1.430	892
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	12	170
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	34.697	88.809
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.137	1.196
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1231)	492.409	591.403
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	481.342	576.803
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227)	481.342	576.803
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	451.386	487.991
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	27.174	87.839
1225	311500	Извори новчаних средстава	917	973
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.865	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	11.067	3.704
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		10.896
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	887.188	1.143.483



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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.754.215	1.781.327
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.754.119	1.781.267
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	21.975	22.060
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	110	597
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	110	597
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	14.410	13.791
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	14.410	13.791
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	1.064	2.475
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.064	2.475
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	6.391	5.197
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.391	5.197
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	740	686
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	585	627
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	585	627
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	155	59
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	155	59
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.721.954	1.740.998
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	1.721.954	1.740.998
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.721.954	1.740.998
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	9.450	17.523
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	9.450	17.523
2105	791100	Приходи из буџета	9.450	17.523
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107)	96	60
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108)	96	60
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	96	60
2109	811100	Примања од продаје непокретности	96	60
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.746.781	1.780.405
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2283)	1.738.364	1.752.535



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	1.072.899	1.074.197
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	831.815	833.926
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	831.815	833.926
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	148.969	149.533
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	99.867	100.260
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	42.860	43.011
2139	412300	Допринос за незапосленост	6.242	6.262
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.976	1.050
2141	413100	Накнаде у природи	1.976	1.050
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	8.090	4.934
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	59	60
2145	414300	Отпремнине и помоћи	7.618	4.569
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	413	305
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	67.531	72.330
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	67.531	72.330
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	14.518	12.424
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.518	12.424
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	662.822	670.037
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2161)	136.950	115.609
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.892	1.941
2158	421200	Енергетске услуге	103.782	94.414
2159	421300	Комуналне услуге	22.393	13.883
2160	421400	Услуге комуникација	3.950	2.897
2161	421500	Трошкови осигурања	4.933	2.474
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	1.822	2.775
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.813	2.775
2169	422900	Остали трошкови транспорта	9	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	11.283	18.811
2172	423200	Компјутерске услуге	1.063	2.083
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.729	4.858
2174	423400	Услуге информисања	74	52
2175	423500	Стручне услуге	290	1.379
2177	423700	Репрезентација	10	58
2178	423900	Остале опште услуге	7.117	10.381
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2182 до 2186)	2.716	9.608
2182	424300	Медицинске услуге	2.699	9.590
2186	424900	Остале специјализоване услуге	17	18
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	25.732	32.435
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.798	7.004
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	17.934	25.431
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	484.319	490.799
2191	426100	Административни материјал	10.315	6.921
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	280	67
2194	426400	Материјали за саобраћај	6.450	5.850
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	400.595	402.850



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	51.854	59.019
2199	426900	Материјали за посебне намене	14.825	16.092
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	917	973
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2203)	917	973
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	206	343
2203	431200	Амортизација опреме	711	630
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)		1.916
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)		1.916
2237	444200	Казне за кашњење		1.916
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	1.726	5.412
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2289)	408	796
2288	482100	Остали порези	63	191
2289	482200	Обавезне таксе	345	605
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	1.318	4.616
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.318	4.616
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	8.417	27.870
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307)	8.417	27.870
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)	4.800	14.761
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.800	14.761
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2312)	3.617	13.109
2308	512100	Опрема за саобраћај	695	1.450
2309	512200	Административна опрема	647	1.620
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.275	10.039
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	7.434	922
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2350 до 2351)	3.633	2.782
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	3.303	2.782
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	330	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	11.067	3.704
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	11.067	3.704
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	11.067	3.704

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	96	60
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)	96	60
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004)	96	60
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	96	60
3005	811100	Примања од продаје непокретности	96	60
3067		ИЗДАЦИ (3068)	8.417	27.870
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	8.417	27.870
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075)	8.417	27.870
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)	4.800	14.761
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.800	14.761
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3080)	3.617	13.109
3076	512100	Опрема за саобраћај	695	1.450
3077	512200	Административна опрема	647	1.620
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.275	10.039
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	8.321	27.810



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	1.754.215	1.781.327
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.754.119	1.781.267
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077+ 4089 + 4092)	21.975	22.060
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	110	597
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	110	597
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	14.410	13.791
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	14.410	13.791
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	1.064	2.475
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.064	2.475
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	6.391	5.197
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.391	5.197
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	740	686
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	585	627
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	585	627
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	155	59
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	155	59
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.721.954	1.740.998
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	1.721.954	1.740.998
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.721.954	1.740.998
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	9.450	17.523
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	9.450	17.523
4105	791100	Приходи из буџета	9.450	17.523
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)	96	60
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108)	96	60
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	96	60
4109	811100	Примања од продаје непокретности	96	60
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	1.746.781	1.780.405
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4323)	1.738.364	1.752.535
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	1.072.899	1.074.197
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	831.815	833.926
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	831.815	833.926
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	148.969	149.533
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	99.867	100.260
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	42.860	43.011



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4179	412300	Допринос за незапосленост	6.242	6.262
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.976	1.050
4181	413100	Накнаде у природи	1.976	1.050
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	8.090	4.934
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	59	60
4185	414300	Отпремнине и помоћи	7.618	4.569
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	413	305
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	67.531	72.330
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	67.531	72.330
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	14.518	12.424
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.518	12.424
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	662.822	670.037
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4201)	136.950	115.609
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.892	1.941
4198	421200	Енергетске услуге	103.782	94.414
4199	421300	Комуналне услуге	22.393	13.883
4200	421400	Услуге комуникација	3.950	2.897
4201	421500	Трошкови осигурања	4.933	2.474
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.822	2.775
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.813	2.775
4209	422900	Остали трошкови транспорта	9	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	11.283	18.811
4212	423200	Компјутерске услуге	1.063	2.083
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.729	4.858
4214	423400	Услуге информисања	74	52
4215	423500	Стручне услуге	290	1.379
4217	423700	Репрезентација	10	58
4218	423900	Остале опште услуге	7.117	10.381
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4222 до 4226)	2.716	9.608
4222	424300	Медицинске услуге	2.699	9.590
4226	424900	Остале специјализоване услуге	17	18
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	25.732	32.435
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.798	7.004
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	17.934	25.431
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	484.319	490.799
4231	426100	Административни материјал	10.315	6.921
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	280	67
4234	426400	Материјали за саобраћај	6.450	5.850
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјал	400.595	402.850
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	51.854	59.019
4239	426900	Материјал за посебне намене	14.825	16.092
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	917	973
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4243)	917	973
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	206	343
4243	431200	Амортизација опреме	711	630
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ		1.916



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ЗАДУЖИВАЊА (4275)		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)		1.916
4277	444200	Казне за кашњење		1.916
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	1.726	5.412
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4329)	408	796
4328	482100	Остали порези	63	191
4329	482200	Обавезне таксе	345	605
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	1.318	4.616
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.318	4.616
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	8.417	27.870
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	8.417	27.870
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345)	4.800	14.761
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.800	14.761
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4352)	3.617	13.109
4348	512100	Опрема за саобраћај	695	1.450
4349	512200	Административна опрема	647	1.620
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.275	10.039
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001-4171) > 0	7.434	922
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	687	9.038
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.754.966	1.782.197
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	751	870
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.746.615	1.780.302
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	917	973
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	751	870
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	9.038	10.933



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

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

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.853.788	1.781.327		9.823	7.700	1.742.281	2.475	19.048
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5099 + 5103)	1.853.728	1.781.267		9.823	7.700	1.742.281	2.475	18.988
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5089 + 5092)	24.060	22.060				597	2.475	18.988
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	597	597				597		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	597	597				597		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	13.791	13.791						13.791
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	13.791	13.791						13.791
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	3.475	2.475					2.475	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.475	2.475					2.475	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	6.197	5.197						5.197



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.197	5.197						5.197
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	59	686				686		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		627				627		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		627				627		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	59	59				59		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	59	59				59		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.789.428	1.740.998				1.740.998		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	1.789.428	1.740.998				1.740.998		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.789.428	1.740.998				1.740.998		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	40.181	17.523		9.823	7.700			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	40.181	17.523		9.823	7.700			
5105	791100	Приходи из буџета	40.181	17.523		9.823	7.700			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	60	60						60



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
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108)	60	60						60
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	60	60						60
5109	811100	Примања од продаје непокретности	60	60						60
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	1.853.788	1.781.327		9.823	7.700	1.742.281	2.475	19.048

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.853.788	1.780.405		7.709	4.700	1.743.207	2.475	22.314
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5324)	1.825.918	1.752.535		1.172		1.738.032	183	13.148
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	1.125.757	1.074.197				1.069.134		5.063
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	877.651	833.926				829.840		4.086
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	877.651	833.926				829.840		4.086



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
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	157.377	149.533				148.861		672
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	105.520	100.260				99.828		432
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	45.270	43.011				42.867		144
5180	412300	Допринос за незапосленост	6.587	6.262				6.166		96
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.101	1.050				1.050		
5182	413100	Накнаде у натури	1.101	1.050				1.050		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4.874	4.934				4.629		305
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		60				60		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	4.569	4.569				4.569		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	305	305						305
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	72.330	72.330				72.330		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	72.330	72.330				72.330		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	12.424	12.424				12.424		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.424	12.424				12.424		



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
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	692.833	670.037		1.172		668.478	183	204
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5202)	124.212	115.609				115.609		
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.941	1.941				1.941		
5199	421200	Енергетске услуге	103.017	94.414				94.414		
5200	421300	Комуналне услуге	13.883	13.883				13.883		
5201	421400	Услуге комуникација	2.897	2.897				2.897		
5202	421500	Трошкови осигурања	2.474	2.474				2.474		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)	2.775	2.775				2.446	183	146
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.775	2.775				2.446	183	146
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	18.811	18.811		1.038		17.715		58
5213	423200	Компјутерске услуге	2.083	2.083				2.083		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.858	4.858				4.858		
5215	423400	Услуге информисања	52	52				52		
5216	423500	Стручне услуге	1.379	1.379				1.379		
5218	423700	Репрезентација	58	58						58
5219	423900	Остале опште услуге	10.381	10.381		1.038		9.343		
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5223 до 5227)	9.608	9.608		134		9.474		
5223	424300	Медицинске услуге	9.590	9.590		134		9.456		



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
5227	424900	Остале специјализоване услуге	18	18				18		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	32.435	32.435				32.435		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.004	7.004				7.004		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	25.431	25.431				25.431		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	504.992	490.799				490.799		
5232	426100	Административни материјал	6.921	6.921				6.921		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	67	67				67		
5235	426400	Материјали за саобраћај	5.850	5.850				5.850		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	417.043	402.850				402.850		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	59.019	59.019				59.019		
5240	426900	Материјали за посебне намене	16.092	16.092				16.092		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)		973						973
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5244)		973						973
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		343						343
5244	431200	Амортизација опреме		630						630
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	1.916	1.916						1.916



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	1.916	1.916						1.916
5278	444200	Казне за кашњење	1.916	1.916						1.916
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	5.412	5.412				420		4.992
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5330)	796	796				420		376
5329	482100	Остали порези	191	191				191		
5330	482200	Обавезне таксе	605	605				229		376
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	4.616	4.616						4.616
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.616	4.616						4.616
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	27.870	27.870		6.537	4.700	5.175	2.292	9.166
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348)	27.870	27.870		6.537	4.700	5.175	2.292	9.166
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5346)	14.761	14.761			4.700	5.165		4.896
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	14.761	14.761			4.700	5.165		4.896
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5353)	13.109	13.109		6.537		10	2.292	4.270
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.450	1.450					810	640
5350	512200	Административна опрема	1.620	1.620				10	970	640
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	10.039	10.039		6.537			512	2.990



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
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	1.853.788	1.780.405		7.709	4.700	1.743.207	2.475	22.314

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.853.788	1.781.327		9.823	7.700	1.742.281	2.475	19.048
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.853.788	1.780.405		7.709	4.700	1.743.207	2.475	22.314
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		922		2.114	3.000			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0						926		3.266
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		922		2.114	3.000			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0						926		3.266