



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СЕНТА ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-145/2018-05/07
Београд, 16. октобар 2018. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Сента.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Сента.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СЕНТА ЗА 2017. ГОДИНУ	23
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СЕНТА.....	98



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА СЕНТА

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Сента

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Сента 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 Сента је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину најмање у износу од 31.282 хиљаде динара, тако што је:

- 1) мање исказала стање имовине и капитала за износ од 21.007 хиљада динара, и то:
 - (1) стање залиха за износ од 20.311 хиљада динара, колико је износила вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала, које су се на дан 31.12.2017. године налазиле у помоћним магацинима на одељењима, а за које није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем,
 - (2) стање медицинске опреме за износ од 894 хиљаде динара коју је погрешно евидентирала у ванбилансној евиденцији;
- 2) нетачно исказала обавезе, расходе и издатке најмање у износу од 10.275 хиљада динара, јер је пословне промене евидентирала на погрешном конту економске класификације.

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.



Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај у Општој болници Сента утврђени су недостаци у систему финансијског управљања и контроле у вези са рачуноводственом документацијом, евиденцијом непокретности, пописом имовине у делу израде извештаја, евидентирањем пословних промена и исказивањем расхода за амортизацију.

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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број 5.3.2.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000 у којој је описано да Општа болница Сента води део нефинансијске имовине, коју чини прикључни гасовод, у вредности од 2.899 хиљада динара у припреми дужи временски период (преко 10 година) због недостатка средстава за завршетак започете инвестиције.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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.

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



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

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

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

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



2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Сента

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Опште болнице Сента за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Опште болнице Сента, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.*

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Општа болница Сента је остварила приходе, извршила расходе и издатке и набавила добра и услуге, који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 56.106 хиљада динара, јер је:

- 1) извршила расходе и издатке који нису у складу са важећим прописима у износу од 26.399 хиљада динара, и то:
 - (1) расходе за запослене у износу од 19.237 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 (приправност и минули рад) и на тај начин неправилно извршила расходе за запослене у износу од најмање 16.867 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама,
 - запошљавала већи број запослених на одређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и одредбама Закона о буџетском систему. На овај начин је извршила расходе за већи број запослених од прописаног најмање у износу од 1.574 хиљада динара,
 - на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за запослене (неуговорени радници, стимулација, теренски и синдикални додатак) најмање у износу од 796 хиљада динара, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање,
 - (2) расходе за преузете обавезе из ранијих година најмање у износу од 5.811 хиљада динара, на терет средстава опредељених за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 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,



- (3) издатке за инвестиционо улагање у износу од 600 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити,
 - (4) расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 347 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања који су настали пружањем услуга које нису обухваћене уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину,
 - (5) расходе у износу од 260 хиљаде динара, по основу уговора о ауторском делу и два уговора о делу, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, што није у складу са чланом 199. Закона о раду,
 - (6) расходе за накнаду за рад лица ангажованог по основу уговора о ауторском делу у износу од 144 хиљаде динара, без писаног доказа да је пословна промена настала, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему;
- 2) набавила добра и услуге у вредности од најмање 28.693 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 Закона о јавним набавкама;
- 3) остварила приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 1.014 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад више исказала обрачунске расходе на позицији плата.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај у Општој болници Сента утврђени су и недостаци који се огледају у неуспостављању адекватних контрола у вези са унутрашњом организацијом, процедуром запошљавања, планирањем стручног усавршавања, 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 мишљење са резервом.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на Напомену број 5.1.1.1 Други приходи – конто 740000 у којој је описано да је Републички фонд за здравствено осигурање са Општом болницом Сента 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 66% и истовремено финансирање расхода за запослене чији је број утврђен на бази укупних капацитета. Општа болница Сента 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 9.435 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 постелних, 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.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. октобар 2018. године



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



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Мере предузете у поступку ревизије	20
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	22



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Општа болница Сента је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године:

- 1) мање исказала стање нефинансијске имовине у залихама и капитала за износ од 20.113 хиљада динара, колико износи вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала које су се на дан 31.12.2017. године налазиле у помоћним магацинима на одељењима, а за које није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем (Описано у Напомени број 5.3.2.3.1 Залихе потрошног материјала – конто 022200);
- 2) мање исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала у износу од 894 хиљаде динара, јер је набављену медицинску опрему евидентирала на контима групе 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

Општа болница Сента:

- 3) је више исказала у Билансу стања на дан 31.12.2017. године обавезе за нето плате и додатке, нето накнаде запосленима, нето исплате социјалне помоћи запосленима и нето исплате за услуге по уговору у укупном износу од 8.950 хиљада динара, а мање исказала обавезе за порезе и доприносе на ова примања у истом износу, јер је обавезе за порезе и доприносе на ова примања евидентирала на контима прописаним за евидентирање обавеза за нето исплате, што није у складу одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 4) је више исказала у финансијским извештајима расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 725 хиљада динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) у истом износу, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање услуга по уговору (помоћни послови), евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 5) је више исказала у финансијским извештајима расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 600 хиљада динара, а мање исказала издатке за пројектно планирање (конто 511400) и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектно техничке документације за изградњу зграде онкологије евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са Правилником о

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.



- стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.1.2.2.4 Текуће поравке и одржавање – конто 425000);
- 6) је више исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 52 хиљаде динара, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине оствареног из осталих извора (Описано у Напомени број 5.1.4 Утврђивање резултата);
- 7) није обезбедила:
- (1) да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству,
 - (2) да се рачуноводствене исправе књиже у року прописаном одредбама члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству и
 - (3) да се улазне фактуре, као екстерне рачуноводствене исправе, заводе у деловодној књизи Опште болнице Сента како је то прописано одредбама члана 20. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама Опште болнице Сента (Описано у Напомени број 3.1.4. Информације и комуникација);
- 8) је евидентирала приходе у износу од 4.493 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације, која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени број 3.1.4. Информације и комуникација);
- 9) није у својим пословним књигама евидентирала зграду болничке капеле над којом, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, има уписано право коришћења и о којој је, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, обавезна да води евиденцију (Описано у Напомени број 5.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);
- 10) није унела вредност залиха потрошног материјала у помоћним магацинима које су пописане на дан 31.12.2017. године у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 42. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Сента (Описано у Напомени број 5.3.2. Попис имовине и обавеза);
- 11) 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 и отпис потраживања и предузимање мера у случају кашњења са плаћањима. Неусаглашена потраживања на дан 31. децембар 2017. године износила су најмање 1.290 хиљада динара (Описано у Напомени број 5.3.3.3. – Краткорочна потраживања – конто 122000).



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да:

- 1) врше усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом, као и да усвоје процедуру управљања залихама медицинског и лабораторијског материјала (Описано у Напомени број 5.3.2.3.1 Залихе потрошног материјала – конто 022200, Препорука број 24);
- 2) у својим пословним књигама евидентирају увећања вредности нефинансијске имовине у сталним средствима за вредност новонабављене медицинске опреме (Описано у Напомени број 5.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 22);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да:

- 3) обавезе по основу расхода за запослене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Препорука број 25);
- 4) евидентирање расхода за услуге по уговору врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.1.2.2.4 Текуће поравке и одржавање – конто 425000, Препорука број 16);
- 5) евидентирање издатака за пројектно планирање врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.1.2.2.4 Текуће поравке и одржавање – конто 425000, Препорука број 15);
- 6) расходе по основу амортизације исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (Описано у Напомени број 5.1.4 Утврђивање резултата, Препорука број 19);
- 7) обезбеде да лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа и настанак пословне промене својим потписом на исправи гарантују њену исправност, да се рачуноводствене исправе достављају на књижење и књиже у роковима који су прописани Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да се улазне фактуре заводе у деловодној књизи Опште болнице Сента у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама Опште болнице Сента (Описано у Напомени број 3.1.4. Информације и комуникација, Препорука број 3);
- 8) преиспитају право коришћења зграде болничке капеле уписано у катастру непокретности и у складу с тим обезбеде податке о њеној вредности и изврше одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Описано у Напомени број 5.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 21);



- 9) предузму мере и активности којима ће обезбедити да извештај о попису имовине и обавеза садржи податке о стварном стању нефинансијске имовине у залихама које су пописане у помоћним магацинима на дан 31. децембра године за коју се врши попис, у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 42. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Сента (Описано у Напомени број 5.3.2 Попис имовине и обавеза, Препорука број 20);
- 10) утврде оправданост вођења нефинансијске имовине у припреми, тако што ће преиспитати могућност завршетка инвестиције увођења грејања на гас и у складу са тим извршити одговарајућа књижења (Описано у Напомени број 5.3.2.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000, Препорука број 23).



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

Општа болница Сента:

- 1) је извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 28.693 хиљаде динара без закљученог уговора и баз 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 и није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Опште болнице Сента (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке);
- 2) 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 уговорима о раду 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 13.140 хиљада динара (Описано у Напомени број 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 3) је уговорима о раду/анексима уговора о раду, 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 чланом 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 2.713 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени број 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000);
- 4) је запошљавала већи број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у месецу фебруару, септембру, октобру, новембру и децембру 2017. године, а да за тај период Општа болница Сента није имала сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбом члана 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и одредбом члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему. На овај начин Општа болница Сента је извршила расходе за већи број запослених од прописаног најмање у износу од 1.574 хиљаде динара (Описано у Напомени број 5.1.2.1. – Расходи за запослене – конто 410000);
- 5) је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за запослене (неуговорени радници, стимулација, теренски и синдикални додатак) у износу од 796 хиљада динара, који се не финансирају из средстава обавезног

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.



- здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 9. став 5. 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 (Описано у Напомени број 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000),
- 6) је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за приправност запослених у износу већем од прописаног за најмање 768 хиљада динара, јер је износ од 10% вредности радног сата основне плате увећавала за 26%, што није у складу са чланом 95. ставом 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 86. ставом 5. Колективног уговора код Опште болнице Сента. (Описано у Напомени број 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
 - 7) је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду код послодавца (минули рад) у износу већем од прописаног за најмање 246 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунала вредност додатака (прековремени рад немедицинских радника и рад празником), што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени број 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
 - 8) је на терет средстава одређених за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 5.811 хиљада 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 (Описано у Напомени број 5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000);
 - 9) је више остварила приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 1.014 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказала расходе за плате запослених, који нису у складу са одредбама члана 77. став 2. тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (Описано у Напомени број 5.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 780000);
 - 10) је преузела обавезе и извршила издатке за инвестиционо улагање у износу од 600 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 број 5.1.2.2.4 Текуће поравке 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 347 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени број 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000);
 - 12) је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 260 хиљада динара, по основу уговора о ауторском делу и два уговора о делу, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, што



није у складу са чланом 199. Закона о раду. (Описано у Напомени број 5.1.2.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000);

- 13) је преузела обавезе и извршила расходе за накнаду за рад лица ангажованог по основу уговора о ауторском делу у износу од 144 хиљаде динара, без писаног доказа да је пословна промена настала, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему (Описано у Напомени број 5.1.2.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

- 14) је Правилником о организацији и систематизацији послова:

(1) образовала Одсек за здравствену статистику и безбедност и заштиту на раду,
(2) образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама чл. 18. и 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. (Описано у Напомени број 3.1.1. – Контролно окружење);

- 15) је Процедуром за пријем запослених у радни однос, прописала да се код пријема у радни однос на одређено време – пријава потребе заснивања радног односа доставља Националној служби за запошљавање, само у случају да се тражи посредовање ове службе, без обавезе објављивања јавног огласа, 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. (Описано у Напомени број 3.1.3. – Контролне активности);

- 16) је донела План стручног усавршавања запослених за 2017. годину, супротно одредбама члана 27. ст. 4. и 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени број 3.1.3. – Контролне активности);

- 17) није донела процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима, којом би уредила пријем и руковање имовином, обележавање, евидентирање, расходовање, као и процес одржавања нефинансијске имовине. (Описано у Напомени број 3.1.3 – Контролне активности);

- 18) 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 и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени број 3.1.5 Праћење и процена система);

- 19) 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 интерне ревизије у јавном сектору (Описано у Напомени број 3.2. – Интерна ревизија);

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.



- 20) је фактурисала Републичком фонду за здравствено осигурање и утрошак лабораторијског материјала, евидентиран у материјалном књиговодству, за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, а поједине, у узорку посматране лекове и санитетски и медицински материјал, фактурисала по ценама које су више од њихових набавних цена постигнутих у поступку јавне набавке, што није у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину (Описано у Напомени број 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000);
- 21) није умањила утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала, евидентираног у материјалном књиговодству у колони 8 Обрасца ОН-С/Т 33, за неутрошени материјал који је остао у помоћним магацинима на дан 31.12.2017. године, као и за материјал који је утрошен за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавања рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину (Описано у Напомени број 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000).



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да:

- 1) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке планирају и спроводе у складу са истим као и да обезбеде услове да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Опште болнице Сента (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке, Препорука број 26);
- 2) не ангажују 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, уговором о раду утврђено скраћено радно време, за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена (Описано у Напомени број 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 9);
- 3) анексима уговора о раду утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 38 и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени број 5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 8);
- 4) заснивање радног односа на одређено време због повећаног обима посла и ангажовање лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, спроводе у складу са одредбом члана 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и одредбом члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему (Описано у Напомени број 5.1.2.1. – Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 7);
- 5) успоставе контролне механизме за правилно одређивање извора финансирања расхода за запослене (Описано у Напомени број 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 10);
- 6) са оснивачем размотре решавање проблема исплате преузетих обавеза из ранијих година и да средства опредељена уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање извршавају за пружање услуга из плана рада за годину за коју је закључен уговор (Описано у Напомени број 5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000, Препорука број 11);
- 7) обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за плате запослених ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину (Описано у Напомени број 5.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 780000, Препорука број 6);
- 8) издатке за инвестициона улагања извршавају у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени број 5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Препорука број 14);
- 9) 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 број 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000, Препорука број 17);

- 10) не ангажују лица ван радног односа по основу уговора о делу, за послове који су систематизовани актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова и на које су распоређени извршиоци (Описано у Напомени број 5.1.2.2.3. Специјализоване услуге - конто 424000, Препорука број 12);
- 11) расходе накнада за рад лицама ангажованим по уговору о ауторском делу, извршавају на основу извештаја о раду који представља писмени доказ да је услуга извршена, односно валидне рачунодствене документације како је то прописано одредбама члана 58. Закона о буџетском систему (Описано у Напомени број 5.1.2.2.3. Специјализоване услуге - конто 424000, Препорука број 13);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да:

- 12) 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 број 3.1.1 – Контролно окружење, Препорука број 1);
- 13) доносе план стручног усавршавања у прописаном року и након прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље, а све у складу са одредбама члана 27. став 4. и 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Описано у Напомени број 3.1.3. – Контролне активности, Препорука број 2);
- 14) 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 и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени број 3.1.5 Праћење и процена система, Препорука број 4);
- 15) успоставе интерну ревизију на један од начина утврђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Описано у Напомени број 3.2. – Интерна ревизија, Препорука број 5).
- 16) уведу контролне активности којима ће обезбедити да се фактурисање лекова и медицинских средстава врши у складу са упутством за фактурисање Републичког фонда за здравствено осигурање, као и да у спроведеном коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање исказују утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала само за осигурана лица умањен за неутрошени материјал који је остао у помоћним магацинима на дан 31. децембар (Описано у Напомени број 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000, Препорука број 18).



5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Опште болнице Сента су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1) 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,

Општа болница Сента је уредила рачуноводствену документацију у поступку пружања услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, о чему је као доказ доставила излазне фактуре за услуге пружене физичким лицима у месецу јуну 2018. године из којих се може видети основ настале пословне промене (врста извршене услуге, цена, име лица којем је услуга извршена, датум када је извршена услуга и потпис одговорног лица Опште болнице Сента) (Описано у Напомени број 3.1.4. Информације и комуникација).

2) да ускладе интерну Процедуру за пријем запослених у радни однос са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,

Општа болница Сента је 12. јуна 2018. године усвојила Измену Процедуре за пријем у радни однос у Општој болници Сента, број: ОБС-ПР-910-002/1 којом је ускладила Процедуру за пријем запослених у радни однос број: ОБС-ПР-910-002 од 1. јула 2014. године са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени број 3.1.3. Контролне активности).

3) да 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,

Општа болница Сента је 18. јуна 2018. године усвојила Процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима број: ОБС-ПР-900-015 којом је уредила пријем, руковање, евидентирање, расходање и одржавање нефинансијске имовине у сталним средствима (Описано у Напомени број 3.1.3. Контролне активности).

4) да ускладе обрачун додатка на плату за приправност запослених са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Колективним уговором код Опште болнице Сента,

Општа болница Сента је извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плате у циљу усклађивања обрачуна додатка на плату за приправност запослених са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 86. Колективног уговора код Опште болнице Сента, о чему је као доказ доставила платне листе за први део плате за месец јун 2018. године (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

5) 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,

Општа болница Сента је извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плате у циљу усклађивања обрачуна додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним



службама, о чему је као доказ доставила платне листе за први део плате за месец јун 2018. године (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

б) да усвоје и у пракси спроводе процедуру којом ће уредити управљање потраживањима, са циљем успостављања адекватних контролних активности које се односе на усаглашавање потраживања, поступања у вези са наплатом потраживања у случају кашњења са плаћањима, процене наплативости и отписа потраживања,

Општа болница Сента је 18. јуна 2018. године усвојила Процедуру усаглашавања потраживања број: ОБС-ПР-900-016 којом је уредила контролне активности које се односе на усаглашавање потраживања, поступање у вези са наплатом потраживања у случају кашњења са плаћањем, процену наплативости и отписа потраживања (описано у Напомени 5.3.3.3 Краткорочна потраживања – конто 122000).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
СЕНТА ЗА 2017. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	26
1.1 Оснивање Опште болнице Сента	26
1.2 Делатност Опште болнице Сента	26
1.3 Органи Опште болнице Сента	27
1.3.1 Стручни органи Опште болнице Сента	28
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	29
3. Интерна финансијска контрола.....	30
3.1 Финансијско управљање и контрола.....	30
3.1.1 Контролно окружење.....	31
3.1.2 Управљање ризицима	33
3.1.3 Контролне активности.....	34
3.1.4 Информације и комуникација.....	37
3.1.5 Праћење и процена система	40
3.2 Интерна ревизија.....	40
4. Припрема и доношење финансијског плана	41
5. Завршни рачун	41
5.1 Извештај о извршењу буџета	42
5.1.1 Текући приходи – конто 700000	43
5.1.1.1 Други приходи – конто 740000.....	44
5.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	47
5.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000	48
5.1.2 Текући расходи – конто 400000.....	49
5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	49
5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	54
5.1.2.1.2 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	61
5.1.2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	61
5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000	62
5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	64
5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000	66
5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000.....	67
5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	69
5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000	72



5.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	76
5.1.3.1	Машине и опрема – конто 512000.....	77
5.1.4	Утврђивање резултата	77
5.2	Биланс прихода и расхода.....	78
5.3	Биланс стања.....	78
5.3.1	Билансна равнотежа.....	78
5.3.2	Попис имовине и обавеза	79
5.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	81
5.3.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000	81
5.3.2.2	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	83
5.3.2.3	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	84
5.3.2.3.1	Залихе потрошног материјала – конто 022200.....	84
5.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	86
5.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	86
5.3.3.2	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	87
5.3.3.3	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	87
5.3.4	Обавезе – конто 200000	89
5.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	89
5.3.4.2	Обавезе из пословања – конто 250000	91
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	92
5.5	Извештај о новчаним токовима	93
6.	Јавне набавке.....	94
7.	Потенцијалне обавезе.....	97



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Сента Карађорђева 64, 24400 Сента
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број:	08923507
Порески идентификациони број (ПИБ):	106905318
Шифре делатности:	86.10
	86.22
	86.90
	38.22
	38.12
Број уписа у регистар:	ФИ. 120/2010
Одговорно лице:	Др Михаљ Вашаш, директор Опште болнице Сента
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000816661-74 буџетска средства
	840-0000000801667-48 сопствена средства
	840-0000001631761-47 рачун боловања преко 30 дана
	840-0000001934761-34 рачун за јавне радове
	840-0000000007791-35 девизни рачун
	500100-100179007 девизни рачун код НБС

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

1.1 Оснивање Опште болнице Сента

Извршно веће Аутономне покрајине Војводине основало је Општу болницу Сента, Одлуком о оснивању Опште болнице Сента, Сента, услед поделе Здравственог центра „Др Гере Иштван“¹¹. Одредбом члана 1. став 1. наведене одлуке, прописано је да се Општа болница Сента, оснива за обављање стационарне и специјалистичко – консултативне делатности на секундарном нивоу, за територију општина Сента, Ада, Нови Кнежевац и Чока.

Управни одбор Опште болнице Сента је донео Статут¹² Опште болнице Сента (у даљем тексту: Статут), којим су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад Опште болнице Сента.

1.2 Делатност Опште болнице Сента

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.

¹¹ Број: 022-00083/2008 од 13. фебруара 2008. године, објављена у Службеном листу Аутономне покрајине Војводине, број: 2 од 28. фебруара 2008. године.

¹² Број: 022-00164/2009, Одлука о изменама и допунама Статута Опште болнице Сента, број: 022-400/2011 од 29. јуна 2011. године и Одлука о допуни Статута Опште болнице Сента, број: 022-999/2014 од 31. децембар 2014. године.



Одредбама члана 111. став 3. наведеног закона, прописано је да болница мора имати организоване службе најмање 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 11. Статута, прописане су делатности по шифрама, као и области здравствене заштите, односно специјалности које се обављају у Општој болници Сента.

1.3 Органи Опште болнице Сента

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 13. Статута, прописано је да су органи Опште болнице Сента: 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 15. Статута.

Одредбама члана 132. став 3. и 6. наведеног закона, прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, 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.

Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине именovala је др Михаља Вашаша, за директора Опште болнице Сента, на период од четири године¹³.

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.

Одредбом члана 17. 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 именovala је др Драгицу Пап Гопић, за заменицу директора Опште болнице Сента, на период од четири године¹⁴.

¹³ Решење Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине, број: 022-209/2015 од 25. марта 2015. године.

¹⁴ Решење Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине, број: 022-182/2015 од 25. марта 2015. године.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора Опште болнице Сента, прописана је одредбама члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 18. став 1. Статута, док је одредбама члана 137. Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано 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 Сента¹⁵. Управни одбор Опште болнице Сента је донео Пословник о раду Управног одбора Опште болнице Сента¹⁶.

Надзорни одбор

Надлежност Надзорног одбора Опште болнице Сента, прописана је одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 21. Статута, док је одредбама члана 139. Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано 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 Сента¹⁷. Надзорни одбор Опште болнице Сента је донео Пословник о раду Надзорног одбора Опште болнице Сента¹⁸.

1.3.1 Стручни органи Опште болнице Сента

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити, прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. 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 установе именује директор. Одредбом члана 24. Статута, између осталог, прописано је да Стручни савет има седам чланова.

Директор Опште болнице Сента је именовao Стручни савет Опште болнице Сента¹⁹. Стручни савет је донео Пословник о раду Стручног савета²⁰.

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 пет чланова и то: три из реда запослених здравствених радника у Општој

¹⁵ Решења Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине, бр: 022-451/2015 од 1. јула 2015. године, 022-738/2017 од 12. октобра 2017. године и 022-739/2017 од 12. октобра 2017. године.

¹⁶ На седници одржаној 16. фебруара 2011. године, број: 51-186/3-2.

¹⁷ Решења Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине, бр: 022-453/2015 од 1. јула 2015. године, 022-740/2017 од 12. октобра 2017. године и 022-741/2017 од 12. октобра 2017. године.

¹⁸ На седници одржаној 28. јуна 2012. године, број: 51-124/4-9.

¹⁹ Решење директора, број: 51-33/7/2 од 19. јуна 2015. године.

²⁰ На седници одржаној 28. априла 2010. године, , број: 51-55/8-2.



болници Сента 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 Сента је именовано Етички одбор Опште болнице Сента²¹. Етички одбор је донео Пословник о раду Етичког одбора²².

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. ст. 1. и 5. Статута, прописано је стручни колегијум чине: директор, заменик директора, помоћници директора, главна сестра и руководиоци организационих јединица, као и да се начин рада стручног колегијума ближе уређује Пословником о раду стручног колегијума. Стручни колегијум је донео Пословник о раду Стручног колегијума²³.

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. 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 Сента је именовано састав Комисије за унапређење квалитета Опште болнице Сента²⁴. Комисија за унапређење квалитета рада је донела Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Опште болнице Сента²⁵.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о здравственој заштити²⁶;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању²⁷;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁸;
- 5) Закон о раду²⁹;
- б) Закон о јавним набавкама³⁰;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³¹;

²¹ Решење директора, број: 51-37/2 од 8. децембра 2015. године.

²² На седници одржаној 8. априла 2010. године, број: 51-317/3.

²³ На седници одржаној дана 4. маја 2012. године, број: 51-39/5-2.

²⁴ Решење директора, број: 51-177 од 5. марта 2015. године.

²⁵ На седници одржаној 9. септембра 2009. године, број: 51-701/2.

²⁶ „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.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 109/2005 и 57/2011.

²⁸ „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

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

³¹ „Службени гласник РС“, број 116/14.



- 8) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³²;
- 9) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³³;
- 10) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁴.
- 11) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину³⁵;
- 12) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁶;
- 13) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе³⁷;
- 14) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁸.

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).

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.

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

³³ „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)

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 –испр. 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.

³⁶ „Службени гласник РС“, 43/06 и 126/14.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 - др. правилник, 119/12 - др. правилник и 22/13.

³⁸ „Службени гласник РС“, број 1/15.



Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁹, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

3.1.1 Контролно окружење

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

Унутрашња организација и систематизација послова Опште болнице Сента

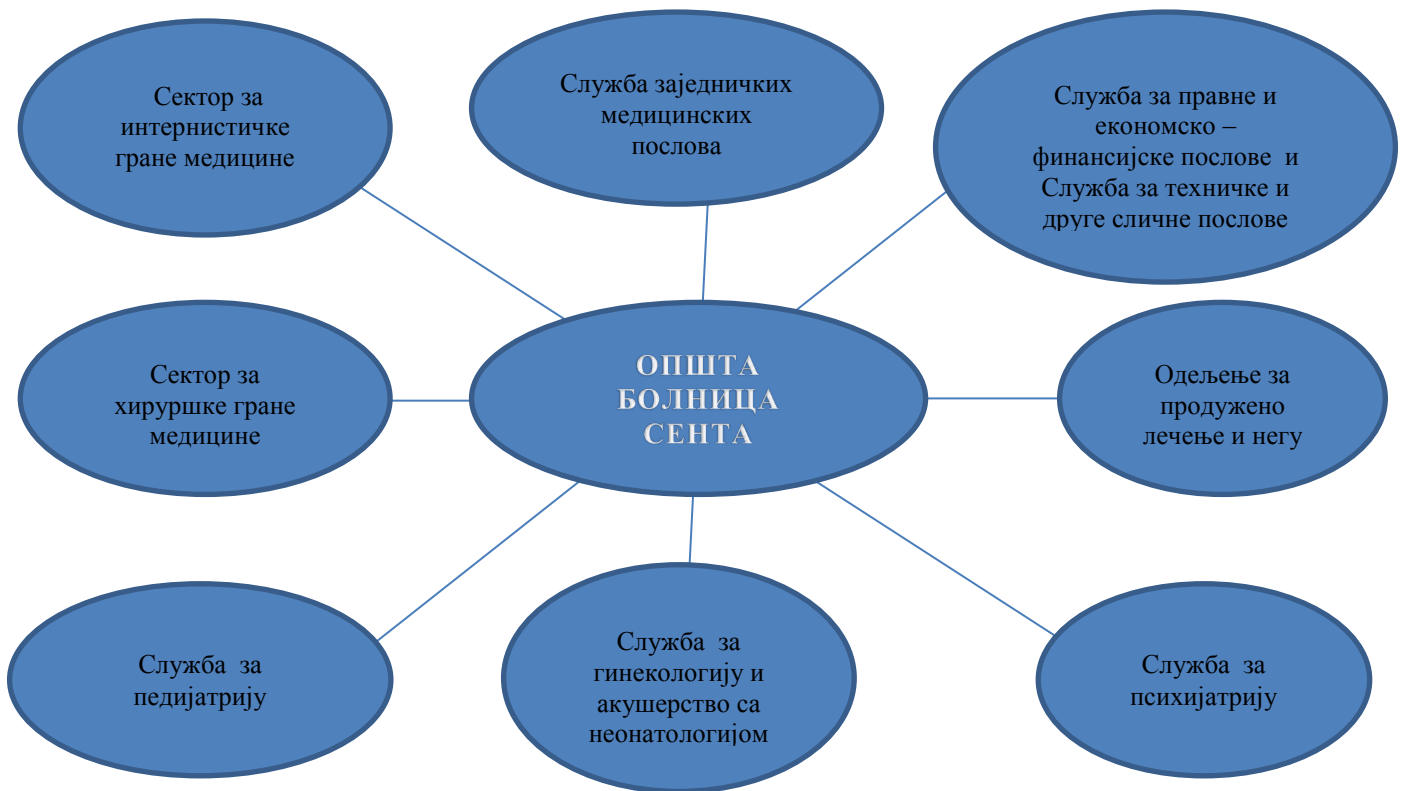
Одредбама члана 111. ст. 3. и 4. Закона о здравственој заштити, прописано је да општа болница мора имати организоване службе најмање за: пријем и збрињавање хитних стања, обављање специјалистичко-консултативне и стационарне здравствене делатности из интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства 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, као и да општа болница мора обезбедити самостално или преко друге здравствене установе: санитетски превоз за упућивање пацијената у другу здравствену установу на секундарном или терцијарном нивоу, снабдевање крвљу и крвним производима и службу за патолошку анатомију.

У складу са одредбом члана 142. став 3. наведеног закона, услови и начин унутрашње организације здравствених усанова, прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених усанова.

Одредбама члана 12. Статута, између осталог, прописане су организационе јединице на нивоу сектора, служби и одељења, док су организационе јединице у оквиру сектора и служби образоване Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента⁴⁰.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

⁴⁰ Број: 51-91/2016 од 27. јануара 2016. године, који је ступио на снагу 17. фебруара 2016. године



Слика број 1. Приказ унутрашње организације Опште болнице Сента према одредбама Статута

Општа болница Сента је Правилником о организацији и систематизацији послова, у оквиру Службе заједничких медицинских делатности, образовала, између осталог, Одсек за здравствену статистику и безбедност и заштиту на раду. Формирање ове организационе јединице није предвиђено одредбама члана 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбом члана 1. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, утврђен је начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, као и обим и рокови смањења броја запослених – рационализација до достизања утврђеног максималног броја запослених.

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. годину⁴¹ 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. годину⁴², између осталог, утврђен је и максималан број запослених на неодређено време у Општој болници Сента и то: у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2017. године – 385 запослених, у периоду од 1. јула до 17. децембра 2017. године – 397 запослених и од 18. децембра (верзија прописа на снази) – 401 запослени.

На Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Министарство здравља дало је претходну сагласност⁴³.

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/15, 114/15, 10/16, 22/16, 45/16 и 43/17.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17 и 111/17.

⁴³ Сагласност, број: 112-01-11-16/2016-02 од 5. фебруара 2016. године.



До краја 2017. године, директор Опште болнице Сента, је донео још пет измена и допуна овог правилника, а Министарство здравља⁴⁴, дало је претходну сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента⁴⁵.

Увидом у број запослених по организационим јединицама је утврђено да је Општа болница Сента, Правилником о организацији и систематизацији послова, образовала два кабинета, пет одсека, четири одељења и четири службе, 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 Сента је Правилником о организацији и систематизацији послова:

1) образовала Одсек за здравствену статистику и безбедност и заштиту на раду, што није у складу са одредбама члана 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, и

2) 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 обављање здравствене делатности, може имати за последицу обављање делатности за коју не постоје потребне сагласности, као и ризик да се плата запослених обрачунава и исплаћује по непрописном коефицијенту.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента 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, 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.

Општа болница Сента је донела Стратегију управљања ризиком⁴⁶, која се односи на идентификацију, процену и одговоре на ризике који настају приликом пружања здравствених услуга пацијентима (ризичи од оштећења здравља и погоршања стања пацијената, грешке или пропуста у раду особља, поремећаја у функционисању медицинске опреме или неисправности лекова и санитетског материјала).

⁴⁴ Сагласност, број: 110-00-405/2017-02 од 2. октобра 2017. године.

⁴⁵ Број: 51-600 од 8. септембра 2017. године.

⁴⁶ Број: 35/2-8/13 од 29. јануара 2015. године.



Општа болница Сента је донела Процедуру за управљање финансијским ризиком којом је започет процес успостављања стратегије управљања ризиком⁴⁷. Овом процедуром се идентификују ризици од наступања потенцијалних нежељених догађаја који имају негативан ефекат на остваривање циљева пословања као што су ефикасност пословања, поузданост финансијског извештавања, усклађеност са прописима, заштита имовине од губитка, интегритет и поузданост информација и др. У вези с напред наведеним ова процедура је дефинисала и одређене контролне активности као што су: процедуре за ауторизацију и одобравање, праћење извршења плана рада и реализације уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, подела дужности, систем дуплог потписа, анализа фактурисане реализације, активности финансијског контролора, правила документовања свих трансакција и процеса, процедуре потпуног тачног и благовременог књижења свих трансакција, надгледање процедура и друго. У пракси се не спроводи већина ових контролних активности.

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.

Процедура заснивања радног односа

Одредбом члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе 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, као и да је послодавац обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим огласи код Националне службе за запошљавање и да је достави Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници. Одредбом члана 6. Колективног уговора код Опште болнице Сента⁴⁸, прописано је да потребу за запошљавањем Општа болница Сента, оглашава расписивањем јавног огласа код Националне службе за запошљавање и на интернет страници Министарства здравља у складу са законом, Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, односно кадровским планом који доноси Министарство здравља.

Пријем запослених у радни однос у Општој болници Сента, уређен је и Процедуром за пријем запослених у радни однос у Општој болници Сента⁴⁹, којом је прописано је да се пријава потребе заснивања радног односа Националној служби за запошљавање доставља, само у случају да се тражи посредовање ове службе, док се код пријема у радни однос на неодређено време, упућује: захтев Комисији за рационализацију броја запослених у здравственим установама, захтев Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и захтев Заводу за јавно здравље Кикинда ради добијања стручног мишљења о оправданости захтева.

У поступку ревизије је утврђено да је у току 2017. године, Општа болница Сента закључила уговоре о раду са 58 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за

⁴⁷ Наведена процедура донета је 11. новембра 2014. године.

⁴⁸ Број: 51-51 од 25. новембра 2015. године.

⁴⁹ Број: ОБС-ПР-910-002 од 1. јула 2014. године.



запошљавање и њеног 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.

Налаз: Општа болница Сента је Процедуром за пријем запослених у радни однос, прописала да се код пријема у радни однос на одређено време – пријава потребе заснивања радног односа доставља Националној служби за запошљавање, само у случају да се тражи посредовање ове службе, без обавезе објављивања јавног огласа, 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.

Мере предузете у поступку ревизије: Општа болница Сента је прихватила препоруку да усклади интерну Процедуру за пријем запослених у радни однос са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и у складу са тим усвојила Измену Процедуре за пријем у радни однос у Општој болници Сента⁵⁰, којом је ускладила Процедуру за пријем запослених у радни однос са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

План стручног усавршавања запослених за 2017. годину

Одредбама члана 183. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити, прописано је да је здравствена установа дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са тим законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника, који доноси здравствена установа на основу плана развоја кадрова у здравству који доноси министар.

Одредбама члана 27. ст. 2, 3, 4. и 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да су руководиоци организационих јединица дужни да стручном савету здравствене установе доставе предлог плана стручног усавршавања до краја априла текуће године за наредну годину, да стручни савет разматра достављене предлоге и доставља свој предлог до краја маја текуће године за наредну годину, да план стручног усавршавања усваја управни одбор здравствене установе и ставља запосленима на увид до краја септембра текуће године за наредну годину, као и да на предлог плана стручног усавршавања, мишљење даје завод за јавно здравље основан за територију на којој здравствена установа обавља делатност.

Управни одбор Опште болнице Сента је донео План стручног усавршавања - План специјализација и План континуиране едукације запослених Опште болнице Сента за 2017. годину⁵¹, четири месеца касније, у односу на рок утврђен одредбом члана 27. став 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Приликом доношења наведених планова, Управни одбор је задужио стручну службу да прибави неопходно позитивно мишљење од надлежног Завода за јавно здравље Кикинда, што није у складу са одредбом члана 27. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којом је прописано да се наведено мишљење прибавља на предлог Плана стручног усавршавања, а не на усвојени План стручног усавршавања.

⁵⁰ Број: ОБС-ПР- 910-002/1 од 12. јуна 2018. године

⁵¹ Одлуке бр. 7/2017 и 8/2017, број: 51-30/2 од 26. јануара 2017. године.



Налаз: Општа болница Сента је донела План стручног усавршавања запослених за 2017. годину, супротно одредбама члана 27. ст. 4. и 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико управни одбор здравствене установе донесе план стручног усавршавања не поштујући одредбе које се односе на рокове доношења и потребна мишљења надлежног завода за јавно здравље, може доћи до извршавања расхода за стручно усавршавање који нису утврђени планом стручног усавршавања, односно супротно важећим прописима који регулишу ову област.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да доносе план стручног усавршавања у прописаном року и након прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље, а све у складу са одредбама члана 27. став 4. и 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одговор руководства: Одговорна лица Опште болнице Сента су прихватила дату препоруку тако да ће план стручног усавршавања опште болнице доносити у прописаном року и након прибављеног мишљења надлежног завода за јавно здравље.

Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

Општа болница Сента евидентира опрему према инвентарном броју у помоћној књизи, али је физички не обележава истим, тако да се не може извршити упоређивање стварног стања опреме са књиговодственим стањем на основу инвентарних бројева из пописних листа. Увидом у документацију која представља основ за књижење опреме утврђено је да Општа болница Сента није за сву, у узорку посматрану опрему, сачињавала комисијски записник о квалитативном и квантитативном пријему којим би се утврдило да ли је опрема примљена у исправном стању, да ли испоручена опрема одговара условима из уговора и др. Општа болница Сента није успоставила 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), обележавање, евидентирање, расходовање, као и процес одржавања нефинансијске имовине (обавезе и одговорности запослених у поступку пријаве квара/потребе за одржавањем, набавке услуга одржавања, поступање у случају отпремања опреме на поправку ван установе, поступање по извршеној услузи, обавеза ажурног вођења података о одржавању опреме у сервисним књижицама, обавеза чувања сервисних књижица, радних налога добављача и сл.).

Налаз: Општа болница Сента није донела процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом би уредила пријем и руковање имовином, обележавање, евидентирање, расходовање, као и процес одржавања нефинансијске имовине.

Мере предузете у поступку ревизије: Општа болница Сента је прихватила препоруку да донесе процедуру којом ће уредити управљање нефинансијском имовином у сталним средствима, у смислу успостављања контролних активности које се тичу пријема, руковања, евидентирања, расходовања и одржавања исте и у складу с тим усвојила Процедuru управљања нефинансијском имовином у сталним средствима⁵² којом је уредила пријем, руковање, евидентирање, расходовање и одржавање нефинансијске имовине у сталним средствима.

⁵² Број: ОБС-ПР-900-015 од 18. јуна 2018. године

3.1.4 Информације и комуникација

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. Правилником 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 Сента (www.hospitalsenta.rs), начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Општа болница Сента је на својој интернет страници за 2017. годину објавила огласе у поступцима јавних набавки, основне податке о унутрашњој организацији, 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.

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

Управни одбор Опште болнице Сента је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама⁵³.

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 и члана 16. и 23. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства 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 и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Одредбама члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 23. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и о

⁵³ Број: 51-35/2-9/17 од 29. јануара 2015. године, који је ступио на снагу 10. фебруара 2015. године.



рачуноводственим политикама је утврђено да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Одредбама члана 20. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама је утврђено да се екстерна рачуноводствена пријава на дан пријема заводи у деловодну књигу под датумом који је једнак датуму пријема.

У поступку ревизије је, у оквиру посматраног узорка, утврђено да улазне фактуре добављача, на основу којих се врши евидентирање обавеза према добављачима, не оверава лице које је фактуру контролисало, као ни лице одговорно за насталу пословну промене. На основу података о датуму пријема фактуре из књиге улазних фактура и датума налога за књижење у главној књизи утврђено је да су улазне фактуре књижене у року од 7 до 11 дана кашњења у односу на рокове прописане Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама. Улазне фактуре, као екстерне рачуноводствене исправе, не заводе се у деловодној књизи Опште болнице Сента како је то прописано одредбама члана 20. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама. Као последица тога, не постоји могућност да се утврди тачан датум пријема екстерних рачуноводствених исправа у установу и провери да ли се исте благовремено достављају на књижење у складу са роком датим у члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 23. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама Опште болнице Сента.

Налаз: Утврђено је да Општа болница Сента није обезбедила:

- 1) да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству
- 2) да се рачуноводствене исправе књиже у року прописаном одредбама члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- 3) да се улазне фактуре, као екстерне рачуноводствене исправе заводе у деловодној књизи Опште болнице Сента како је то прописано одредбама члана 20. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама Опште болнице Сента.

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. Уколико се рачуноводствене исправе не достављају на књижење и не књиже у року утврђеном прописима који регулишу буџетско рачуноводство постоји ризик да ће доћи до непотпуног и нетачног исказивања података у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да обезбеде да лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа и настанак пословне промене својим потписом на исправи гарантују њену исправност, да се рачуноводствене исправе достављају на књижење и књиже у роковима који су прописани Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да се улазне фактуре заводе у деловодној књизи Опште болнице Сента у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама Опште болнице Сента.



Одговор руководства: Одговорна лица Опште болнице Сента су прихватила дату препоруку тако да ће у најкраћем могућем року обезбедити да лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа и настанак пословне промене својим потписом гарантују њену исправност, као и да се рачуноводствене исправе достављају на књижење и књиже у прописаним роковима и заводе у деловодној књизи Опште болнице Сента.

Општа болница Сента врши наплату услуга које пружа ван обавезног здравственог осигурања, као и наплату учешћа у трошковима здравствене заштите (партиципације) преко благајне. Услуге здравствене заштите и учешће у трошковима здравствене заштите наплаћени преко благајне, у току 2017. године, укупно износе 8.264 хиљаде динара.

Одредбама члана 16. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству је уређено да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и да иста садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене. Одредбама истог члана став 7. је уређено 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.

Чланом 25. Правилника о начину и поступку остваривања здравствене заштите у Општој болници Сента, уређено је да је запослени који врши наплату здравствене услуге, односно учешћа у трошковима здравствене заштите (партиципације) дужан да изда признаницу о извршеној наплати, односно рачун за извршене здравствене услуге оверен потписом и печатом здравствене установе, у складу са важећим прописима.

У поступку ревизије утврђено је да изузев за услуге пружене у Служби за гинекологију и акушерство и у Служби педијатрије, за извршене здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем нису састављане признанице, нити рачуни оверени потписом и печатом здравствене установе, као што је предвиђено Правилником о начину и поступку остваривања здравствене заштите у Општој болници Сента. Евидентирање прихода врши се у моменту прилива средстава на рачун (на основу извода), а након уплате пазара који је претходно евидентиран у помоћној евиденцији благајне само на основу издатог фискалног рачуна, односно без податка о томе коме и по ком основу је услуга пружена. Приходи који су наплаћени и евидентирани на овај начин износе 4.493 хиљаде динара.

Налаз: Општа болница Сента, у 2017. години, је евидентирала приходе у износу од 4.493 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације, која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Општој болници Сента су прихватила препоруку да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и у складу с тим уредила рачуноводствену документацију у поступку пружања услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, о чему су као доказ доставила излазне фактуре за услуге пружене физичким лицима у месецу јуну 2018. године из којих се може видети основ настале пословне промене (врста извршене услуге, цена, име лица којем је услуга извршена, датум када је извршена услуга и потпис одговорног лица Опште болнице Сента).



3.1.5 Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и 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 Сента 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 Сента 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 и функционисање система 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 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента 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 и функционисање система 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 интерне ревизије у јавном сектору прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз: Општа болница Сента 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 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 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да успоставе интерну ревизију на један од начина утврђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање 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 Сента је донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2017. годину⁵⁴. У току године извршена је једна измена финансијског плана.

Табела број 1. Извршење финансијског плана за 2017. годину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено / Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
1.	700000	Текући приходи	813.371	560.854	252.517	69%
2.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	/	/	/	/
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА			813.371	560.854	252.517	69%
3.	400000	Текући расходи	547.081	540.627	6.454	99%
4.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	266.290	16.154	250.136	6%
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ			813.371	556.781	256.590	68%

У Финансијском плану Опште болнице Сента, процењени приходи и примања, расходи и издаци су исказани по изворима средстава и по економској класификацији (контима) која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

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

⁵⁴ На седници одржаној дана 26. јануара 2017. године.



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

Општа болница Сента 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 01.01.2017. – 31.12.2017. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2017.- 31.12.2017. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. – 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 01.01.2017. – 31.12.2017. године;
- 4) образац за партиципацију у периоду 01.01.2017. – 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 Сента 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

У Извештају о извршењу буџета Опште болнице Сента у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 560.854 хиљада динара.

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

Број конта	Опис	Износ остварених прихода				Укупно (од 3 до 6)
		Приходи из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора	
		Аутономне покрајине	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7
740000	Други приходи		315	260	11.098	11.673
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		756			756
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		533.597			533.597
790000	Приходи из буџета	14.828				14.828
	Текући приходи	14.828	534.668	260	11.098	560.854



Укупни расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета Опште болнице Сента у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године – Образац 5, исказани су укупни расходи и издаци у износу од 556.781 хиљаде динара.

Табела број 3. Преглед извршених расхода и издатака у 2017. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ извршених расхода и издатака				Укупно
		Из буџета аутономне покрајине	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	11	369.761		9.320	379.092
420000	Коришћење услуга и роба	3	159.669	158	101	159.931
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				389	389
460000	Донације, дотације, трансфери		917			917
480000	Остали расходи		298			298
510000	Основна средства	14.814			1.340	16.154
	Текући расходи и издаци	14.828	530.645	158	11.150	556.781

5.1.1 Текући приходи – konto 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године износили су 560.854 хиљаде динара (у 2016. години 555.943 хиљаде динара). Финансијским планом Опште болнице Сента за 2017. годину планирани су текући приходи у износу од 813.371 хиљаде динара.

Табела број 4. Преглед текућих прихода по врстама прихода у 2017. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
1	2	3	4
740000	Други приходи	11.673	2,%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	756	0%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	533.597	95%
790000	Приходи из буџета	14.828	3%
	Укупно текући приходи	560.854	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 Сента је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 11.673 хиљаде динара (у 2016. години 10.196 хиљада динара), што представља 99% прихода планираних за ове намене у Финансијском плану Опште болнице Сента за 2017. годину.



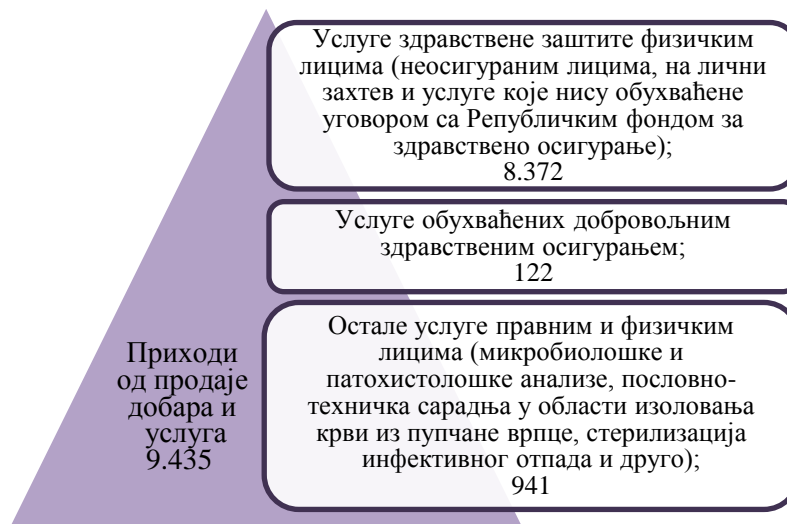
Слика број 2. Приказ структуре других прихода по врстама

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

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Општа болница Сента је остварила приходе од пружања услуга у износу од 9.435 хиљада динара, исказала их у финансијским извештајима и евидентирала у пословним књигама на конту 742000.

(у хиљадама динара)



Слика број 3. Структура остварених прихода од продаје добара и услуга у 2017. години

Одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању прописано је да се односи између матичне филијале, односно Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда, а у изузетним случајевима може се



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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је на основу члана 179. Закона о здравственом осигурању донео Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину⁵⁵ којим је ближе уредио услове за закључивање уговора о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима за 2017. годину између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, критеријуме и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга и других трошкова у складу са законом, као и поступак коначног обрачуна трошкова са даваоцима здравствених услуга.

Одредбама члана 180. Закона о здравственом осигурању прописано је да основ за закључивање уговора са даваоцем здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, између осталог, чине утврђени нормативи кадрова, стандарди рада, као и здравствени капацитети потребни за остваривање права на здравствену заштиту осигураних лица.

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

⁵⁵ „Службени гласник РС”, бр. 109/16, 19/17, 29/17 – испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.



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 240 постеља, док је број планираних дана хоспитализације 57.872. Планирана просечна заузетост постеља, односно планирана ангажованост капацитета износи 66% (обрачуната стављањем у однос броја планираних услуга хоспитализације са максималним бројем пружених услуга хоспитализације).

Републички фонд за здравствено осигурање је са Општом болницом Сента закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину⁵⁶ откупом плана рада којим је планирао просечну заузетост постељних капацитета у обиму од 66% и истовремено уговорио финансирање расхода (за плате, додатке, накнаде и друга примања) за број запослених утврђен према укупно расположивим капацитетима.

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

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

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

Општа болница Сента је током 2017. године пружала услуге здравствене заштите неосигураним лицима, здравствене услуге на захтев физичких лица, као и услуге здравствене заштите које нису обухваћене уговором који је закључила са Републичким фондом здравственог осигурања и по том основу остварила приходе у износу од 9.435 хиљада динара.

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.

⁵⁶ Уговор, број: 450-220/2017-166 од 30.1.2017. године,
Анекс I број: 450-220/2017-1-166 од 30.5.2017. године,
Анекс II број: 450-220/2017-2-166 од 7.8.2017. године.



Плате, додаци и накнаде ових запослених (осим увећања плате, теренског и синдикалног додатка) су се финансирале из средстава Републичког фонда здравственог осигурања.

Републички фонд за здравствено осигурање је са Општом болницом Сента 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 66% и истовремено финансирање расхода за запослене чији је број утврђен на бази укупних капацитета. Општа болница Сента 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 9.435 хиљада динара. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственој установи преносио средства за плате ових радника у целисти.

Потребно је да надлежне институције уреде услове и начин коришћења постелних, 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.

Мешовити и неодређени приходи – 745000

Општа болница Сента је остварила мешовите и неодређене приходе у износу од 1.663 хиљаде динара и евидентирала их на синтетичком конту 745100.

Мешовити и неодређени приходи се највећим делом (99%) односе на наплату потраживања од двоје запослених по судској пресуди и вансудском поравнању на име накнаде штете настале услед неиспуњавања уговорних обавеза из уговора о специјализацији запослених код Опште болнице Сента.

У поступку ревизије утврђено је да су мешовити и неодређени приходи, у оквиру посматраног узорка, евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Општа болница Сента је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 533.597 хиљада динара (у 2016. години 529.687 хиљада динара). Финансијским планом за 2017. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су процењени у износу од 536.027 хиљада динара.

Табела број 5. Структура прихода исказаних на конту 780000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
78111101	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - Партиципација	1.100
78111118	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Уплате РФЗО	532.497
	Укупно:	533.597

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Севернобанатски округ са седиштем у Кикинди је на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила са Општом болницом Сента Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину и два анекса Уговора у току



2017. године. Уговором је утврђена накнада према Предрачуну средстава за 2017. годину за секундарни ниво здравствене заштите.

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.

Општа болница Сента је у спроведеном Коначном обрачуну са филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2017. годину на позицији Плате, тачка 1.1 Коначног обрачуна више исказала расходе у износу од најмање 1.014 хиљада динара и то:

- 1) за неправилно обрачунат додатак на плату за приправност запослених у износу већем од прописаног за 768 хиљада динара,
- 2) за неправилно обрачунат додатак на плату за време проведено на раду код послодавца, у износу од 246 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Сента је више остварила приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 1.014 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказала расходе за плате запослених који нису у складу са одредбама члана 77. став 2. тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Ризик: Даљом наплатом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за финансирање расхода који нису у складу са важећим прописима настаје ризик од ненаменског трошења средства доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за плате запослених ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

Одговор руководства: Одговорна лица Опште болнице Сента су прихватила дату препоруку тако да ће у најкраћем року обавестити Републички фонд здравственог осигурања о износу више признатих обрачунских расхода за плате запослених ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

5.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Опште болнице Сента планирани су приходи из буџета у износу од 264.777 хиљада динара. Укупно остварени приходи из буџета су исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5103) у периоду 01.01 – 31.12.2017. године у износу од 14.828 хиљада динара (у 2016. години 15.081 хиљада динара).

Приходи из буџета су остварени из буџета Аутономне покрајине Војводине. У поступку ревизије је извршен увид у уговоре који представљају основ стицања прихода и евидентирање остварених прихода из буџета.

Општа болница Сента је остварила приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине по основу:



- 1) Уговора са Аутономном покрајином Војводином, Покрајинским секретаријатом за здравство за набавку монитора за праћење виталних функција у износу од 900 хиљада динара⁵⁷, по основу Решења о додели средстава по јавном конкурс за финансирање изградње, одржавања и опремања здравствених установа у 2017. години⁵⁸,
- 2) Уговора о преносу средстава по јавном конкурс са Аутономном покрајином Војводином, Управом за капитална улагања за финансирање пројекта „Пројекат набавке централног стерилизатора“ у износу од 13.992 хиљаде динара⁵⁹.

Општа болница Сента је приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине евидентирала на економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у периоду од 01.01 – 31.12.2017. године (ОП 5173) износе 540.627 хиљада динара (у 2016. години 539.459), што износи 99% од текућих расхода планираних Финансијским планом Опште болнице Сента за 2017. годину.

Табела број 6. 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		11		369.761		9.320	379.092	70%
420000	Коришћење услуга и роба		3		159.669	158	101	159.931	30%
430000	Амортизација и употреба средстава за рад						389	389	/
460000	Донације, дотације и трансфери				917			917	/
480000	Остали расходи				298			298	/
400000	Текући расходи		14		530.645	158	9.810	540.627	100%
	% - извори средстава				98%		2%		

5.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Опште болнице Сента за 2017. годину расходи за запослене су планирани у износу од 379.202 хиљаде динара. Општа болница Сента је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5174) у периоду 01.01 – 31.12.2017. године исказала расходе за запослене у износу од 379.092 хиљаде динара (у 2016. години 374.194 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 7. 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	307.533	81%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	54.891	14%

⁵⁷ Број, 138-401-453/2017 од 1. марта 2017. године.

⁵⁸ Број, 138-401-453/2017 од 1. марта 2017. године.

⁵⁹ Број, 136-401-4157/2016-01/1 од 16. новембра 2016. године.



Конто	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4
413000	Накнаде у натури	203	/
414000	Социјална давања запосленима	1.020	/
415000	Накнада трошкова за запослене	11.279	3%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.166	1%
410000	Расходи за запослене	379.092	100%

Број запослених у Општој болници Сента у току 2017. године

У току 2017. године, број запослених у здравственим установама из Плана мреже био је утврђен 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, 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 и Кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља.

Одредбом члана 1. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да се тим законом утврђује начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, као и обим и рокови смањења броја запослених – рационализација до достизања утврђеног максималног броја запослених. Одредбом члана 4. став 1. наведеног закона, између осталог прописано је да се актом Владе, за сваку календарску годину, утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему јавних служби.

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 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, између осталог, утврђен је и максималан број запослених на неодређено време у Општој болници Сента и то: у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2017. године – 385 запослених, у периоду од 1. јула до 17. децембра 2017. године – 397 запослених и од 18. децембра (верзија прописа на снази) – 401 запослени.

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. Министарство здравља је донело Кадровски план за Општу болницу Сента за 2014. годину⁶⁰ (примењивао се и у 2017. години), којим је утврђен укупан број од 438 запослених на неодређено и одређено време и Кадровски план за Општу болницу Сента за 2017. годину⁶¹, којим је утврђен укупан број од 424 запослених на неодређено и одређено време.

Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна, Општа болница Сента, је на дан 31. децембар 2017. године имала укупно 442 запослена, од чега је 362 било у радном односу на неодређено време, а 80 на одређено време.

⁶⁰ Кадровски план за Општу болницу Сента за 2014. годину, број: 112-01-00952/2014-02 од 6. августа 2014. године.

⁶¹ Кадровски план за Општу болницу Сента за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15. маја 2017. године.



Табела број 8. Укупан кадар у Општој болници Сента на дан 31. децембар 2017. године

Назив кадра	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
Доктори медицине	64	76	(12)	0	64	0	5
Фармацеути	1	2	(1)	0	1	0	0
Медицинске сестре/техничари	241	255	(14)	0	241	41	8
Здравствени сарадници	2	2	0	0	2	0	0
Немедицински административни радници	13	17	(4)	0	13	1	3
Немедицински технички/помоћни радници	57	77	(20)	2	59	4	1
Укупно	378	429	(51)	2	380	46	34

Одредбама Закона о буџетском систему, прописана су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава (члан 27е, ст. 34 - 37). Одредбом члана 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима, док је одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, између осталог, прописано повећање броја запослених за време спровођења рационализације.

Општа болница Сента је у току 2017. године, засновала радни однос на неодређено време са 19 лица уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁶² и са једним лицем по основу споразума о преузимању запослених од другог корисника јавних средстава, што је у оквиру дозвољеног броја запослених на неодређено време, 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).

Општа болница Сента је у току 2017. године засновала радни однос на одређено време због повећаног обима посла са 22 лица. У Општој болници Сента, број запослених на

⁶² Закључци, 51 бр: 112-1733/2017 од 27. фебруара 2017. године, 112-7287/2017 од 1. августа 2017. године и 112-10386/2017 од 25. октобра 2017. године.



одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време и то у следећим месецима: фебруару, септембру, октобру, новембру и децембру 2017. године, а да за тај период Општа болница Сента није имала сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбом члана 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и одредбом члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему. На овај начин Општа болница Сента је извршила расходе за плате запослених преко дозвољеног броја у износу од 1.574⁶³ хиљаде динара.

Налаз: У Општој болници Сента, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време и то: у месецу фебруару, септембру, октобру, новембру и децембру 2017. године, а да за тај период Општа болница Сента није имала сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбом члана 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и одредбом члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему. На овај начин Општа болница Сента је извршила расходе за већи број запослених од прописаног најмање у износу од 1.574 хиљаде динара.

Ризик: Влада Републике Србије је донела одлуке којима је утврђен максималан број запослених на неодређено и одређено време у систему државних органа и систему јавних служби за 2017. годину. Непоштовање прописа у погледу запошљавања доводи до извршавања расхода за запослене у већем износу од прописаног.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да заснивање радног односа на одређено време због повећаног обима посла и ангажовање лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, спроводе у складу са одредбом члана 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и одредбом члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему.

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 друкчије 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

⁶³ износ више извршених расхода за запослене преко прописаног броја у месецима за које Болница није имала сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, израчуната је на основу просечне вредности исплаћених плата за раднике на одређено време и ангажоване ван радног односа у месецима у којима је утврђено прекорачење.



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

Чланом 27. Колективног уговора код Опште болнице Сента⁶⁴ је уређено да ће се утврђивање скраћеног радног времена запослених извршити у складу са Актом о процени ризика, по одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду, а на основу оцене службе медицине рада и дате су смернице за утврђивање дужине радног времена за групе послова које се обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Општа болница Сента је 3. априла 2015. године донела Акт о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Сента.

Општа болница Сента је уговором о раду/анексом уговора о раду утврдила скраћено радно време за 32 запослена чија радна места Актом о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Сента 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.

Табела број 9. Преглед броја запослених и радних места на којима је уведено скраћено радно време, а да Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком

РБ	Организациона јединица	Број радних места	Број запослених
1	2	3	4
1.	Одељење за сакупљање и третман инфективног медицинског отпада	3	6
2.	Одељење за пнеумофтизиологију	6	7
3.	Одељење за тенхичке и друге сличне послове	2	2
4.	Одељење за физикалну медицину и рехабилитацију	3	8
5.	Одсек за микробиолошку дијагностику	5	10
6.	Служба за продужено лечење	1	5
7.	Служба за неуропсихијатрију	1	1
8.	Служба за снабдевање крвљу	2	2
9.	Служба за хирургију	2	4
УКУПНО		25	32

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Сента преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 2.713 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.

⁶⁴ Број: 51-51 од 25. новембра 2015. године.



Налаз: Општа болница Сента је уговорима о раду/анексима уговора о раду 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 чланом 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 Сента. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени, у износу од најмање 2.713 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да анексима уговора о раду утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду, одредбама чл. 38. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одговор руководства: Одговорна лица Опште болнице Сента су прихватила дату препоруку тако да је у плану израда новог акта о процени ризика којим ће бити детаљно извршена процена ризика у обављању послова свих радних места, након чега ће се уговори о раду ускладити са истим.

5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Општа болница Сента је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 307.533 хиљаде динара и исказала их на економској класификацији 411000.

Табела број 10. Приказ структуре плата запослених у Општој болници Сента

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Износ	% у 411
1	2	3	4
411111	Плате по основу цене рада	198.369	65%
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	24.920	8%
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	5.603	2%
411114	Додатак за рад ноћу	4.728	2%
411115	Додатак за време проведено на раду код послодавца	13.453	4%
411116	Накнада за теренски додатак	2.188	1%
411117	Накнада за боловање до 30 дана	3.287	1%
411118	Накнада за одсуство на дан празника, годишњег одмора, плаћено одсуство	54.984	18%
Укупно:		307.532	100%

Плате по основу цене рада – конто 411111

Општа болница Сента је у 2017. години евидентирала извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 198.369 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 11. 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 Сента 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 спрему. Коефицијент 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.

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Општој болници Сента 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 Сента.

У поступку ревизије је извршена провера правилности утврђивања коефицијента 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 Сента. У оквиру посматраног узорка у Општој болници Сента 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.

Табела број 12. Руководећа радна места у општој болници за које је Уредба о коефицијентима прописала увећање коефицијента за руковођење

Ред. број	Руководеће радно место	коефицијент увећања
1	2	3
1.	Директор болнице	1,5
2.	Главна сестре болнице	1,23



Ред. број	Руководеће радно место	коэффициент увећања
3.	Вођа групе немедицинских радника ⁶⁵	0,41
4.	Главна сестра кабинета и одсека, руководиоци у администрацији и техничкој служби ⁶⁶	0,61
5.	Главни техничари и главни лаборанти ⁶⁷	0,82
6.	Главна сестра одељења у стационарима ⁶⁸	1,02

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 Општој болници Сента. У оквиру посматраног узорка у Општој болници Сента нису утврђене неправилности код увећања коефицијента за руковођење за она руководећа радна места за која је Уредба о коефицијентима прописала увећање коефицијента за руковођење у општим болницама.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није уређено увећање коефицијента по основу руковођења у општим болницама за следећа руководећа радна места:

- 1) помоћници и заменици директора
- 2) руководећа радна места осталих организационих јединица прописаних Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (сектори, службе и одељења),
- 3) главна инструментарка у сектору хируршке гране медицине.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима се не помињу руководиоци у општим болницама (осим директора и главне сестре).

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате Опште болнице Сента 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 (у даљем тексту Посебан колективни уговор за здравствене установе), као и Колективним уговором код Опште болнице Сента.

Табела број 13. 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

⁶⁵ за вођу групе немедицинских радника, главну сестру кабинета и одсека, руководиоца у администрацији и техничкој служби, главног техничара и главног лаборанта и главну сестру одељења у стационару је прописан коефицијент увећања без обзира на врсту здравствене установе

⁶⁶ напомена под 1

⁶⁷ напомена под 1

⁶⁸ напомена под 1



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 Сента обрачун и исплату додатака на плату за рад на дан државног и верског празника, за ноћни рад, за рад недељом, 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 Сента је у 2017. години исказала извршене расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 24.920 хиљада динара и евидентирала их на субаналитичком конту 411112.

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 Сента је 21. маја 2012. године донео Одлуку о увођењу дежурства у Општој болници Сента⁶⁹. Укупан расход за додатак на плату за дежурство запослених у 2017. години износи 18.106 хиљада динара.

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, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Скраћено радно време се утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом.

⁶⁹ Одлука број: 51-329/2 од 21. маја 2012. 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.

Општа болница Сента је донела Акт о процени ризика радних места и радне околине и утврдила радна места са повећаним ризиком на којима је уговорима о раду/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време.

У поступку ревизије је утврђено је да је Општа болница Сента у току 2017. године уводила рад дужи од пуног радног времена за 51 запосленог који раде на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је, у складу са тим, уговором о раду утврђено скраћено радно време. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 13.140 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Сента 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 уговорима о раду 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 13.140 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 нових непланираних обавеза по овом основу.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да не ангажују 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, уговором о раду утврђено скраћено радно време, за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена.

Приправност

Право на увећану зараду здравствених радника који обављају послове у приправности уређено је чланом 78. Закона о здравственој заштити, чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чл. 29. и 86. Колективног уговора код Опште болнице Сента. Одредбама члана 95. ставом 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 86. ставом 5. Колективног уговора код Опште болнице Сента уређено је да за време приправности запослени има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате.

Директор Опште болнице Сента је донео Одлуку о увођењу приправности и рада по позиву у Општој болници Сента⁷⁰. Укупан расход за додатак на плату за приправност запослених у 2017. години износи 3.721 хиљаду динара.

Општа болница Сента је у току 2017. године вршила обрачун додатка на плату за време проведено у приправности тако што је износ од 10% вредности радног сата основне плате

⁷⁰ Број: 51-329/3 од 21. маја 2012. године.



увећавала за 26%. На тај начин извршен је већи расход за додатак за приправност у износу од 768 хиљада динара од износа који је предвиђен прописима који уређују ову област.

Налаз: Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за приправност запослених у износу већем од прописаног за најмање 768 хиљада динара, јер је је износ од 10% вредности радног сата основне плате увећавала за 26%, што није у складу са чланом 95. ставом 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 86. ставом 5. Колективног уговора код Опште болнице Сента.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Општој болници Сента су прихватила препоруку да ускладе обрачун додатка на плату за приправност запослених са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Колективним уговором код Опште болнице Сента и у складу с тим извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плата, о чему су као доказ доставила платне листе за први део плате за месец јун 2018. године.

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

Општа болница Сента је у 2017. години извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 13.453 хиљаде динара и исказала их на субаналитичком конту 41115.

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.

Општа болница Сента је 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 – додатак за прековремени рад немедицинских радника и додатак за рад празником, што није у складу са одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Општа болница Сента 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 246 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду код послодавца (минули рад) у износу већем од прописаног за најмање 246 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунала вредност додатака (прековремени рад немедицинских радника и рад празником), што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Општој болници Сента су прихватила препоруку 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 и у складу с тим извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плата, о чему су као доказ доставила платне листе за први део плате за месец јун 2018. године.

Извори средстава за расходе за запослене

Укупно извршени расходи за запослене исказани у Обрасцу 5 у периоду од 01.01 – 31.12.2017. године (ОП 5173) износе 379.092 хиљаде динара и извршени су највећим делом из средстава ООСО (98%) и 2% из осталих извора средстава.



Табела број 14. Приказ расхода за плате по изворима финансирања у 2017. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ извршених расхода у 2017. години			Укупно
		Из буџета АП	Из буџета ООСО	Из осталих извора	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	9	299.894	7.630	307.533
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2	53.527	1.362	54.891
413000	Накнаде у натури			203	203
414000	Социјална давања запосленима		1.020		1.020
415000	Накнада трошкова за запослене		11.279		11.279
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи		4.041	125	4.166
410000	Расходи за запослене	11	369.761	9.320	379.092
	% финансирања по изворима средстава	/	98%	2%	

Општа болница Сента је из осталих извора средстава финансирала следеће расходе за запослене:

- 1) плате за запослене који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (неуговорене раднике),
- 2) увећања плате (у складу са чл.12. Закона о платама у државним органима и јавним службама)
- 3) накнаде за теренски, синдикални додатак.(у складу са чл. 87. Колективног уговора код Опште болнице Сента)

Чланом 177. Закона о здравственом осигурању је дефинисано да се односи између Републичког фонда и давалаца здравствених услуга уређују уговором који се закључује на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга.

Одредбама члана 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и члана 18. Уговора о пружању здравствене заштите који је Општа болница Сента закључила са Републичким фондом за здравствено осигурање је уређено да Републички фонд са здравственом установом уговара запослене највише до броја и по структури који су утврђени кадровским планом, да је списак запослених чије се плате обезбеђују из средстава организације за обавезно здравствено осигурање саставни део Уговора, као и да је здравствена установа одговорна за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених. Планом рада Опште болнице Сента од 31.12.2017. године је утврђен број и структура запослених у складу са кадровским планом, за чије се плате средства обезбеђују из организације за обавезно здравствено осигурање.

Извршена је контрола извора финансирања извршених расхода за плате, додатке и накнаде, припадајуће социјалне доприносе, накнаде трошкова превоза и награде за запослене који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, као и за запослене који се финансирају из других средстава. Утврђено је да је Општа болница Сента у 2017. години расходе за неуговорене раднике, стимулације, теренски и синдикални додатак у износу од 796 хиљада динара извршила из средстава обавезног здравственог осигурања, уместо из осталих извора средстава.



Налаз: Општа болница Сента је извршила расходе за запослене (неуговорени радници, стимулације, теренски и синдикални додатак) на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 796 хиљада динара, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 9. став 5. 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: Уколико се извори финансирања расхода и издатака не одређују правилно, постоји ризик од ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да успоставе контролне механизме за правилно одређивање извора финансирања расхода за запослене.

Одговор руководства: Одговорна лица Опште болнице Сента су прихватила дату препоруку тако да ће успоставити контролне активности којима ће обезбедити да се правилно одређују извори финансирања расхода за запослене.

5.1.2.1.2 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Опште болнице Сента за 2017. годину су планирани расходи за накнаде трошкова запосленима у износу од 11.279 хиљада динара. Укупно извршени расходи за накнаде трошкова запосленима исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Сента за 2017. годину у износу од 11.279 хиљада динара, што представља 100% планираних трошкова за ове намене и у целости се односи на накнаде трошкова превоза запослених.

Колективним уговором код Опште болнице Сента је уређено да се трошкови превоза у јавном саобраћају ради доласка на рад и одласка са рада запосленом надокнађују обезбеђивањем месечне карте или исплатом у готовини у висини цене припадајуће појединачне карте за дане у месецу у којима је запослени путовао на посао. Чланом 96. овог Колективног уговора је уређено да накнада трошкова превоза у јавном саобраћају ради доласка на рад и одласка са рада не припада запосленом за дане одсуствовања са посла.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Сента, у оквиру посматраног узорка, вршила обрачун и исплату накнаде трошкова превоза за запослене у складу са прописима који уређују ову област и евидентирала ове расходе у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Опште болнице Сента за 2017. годину су планирани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 4.166 хиљада динара. Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Опште болнице Сента за 2017. годину у износу од 4.166 хиљада динара.



Слика број 4. Приказ структуре извршених расхода за награде запосленима у 2017. години

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Сента је обрачун и исплату награде 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.

5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

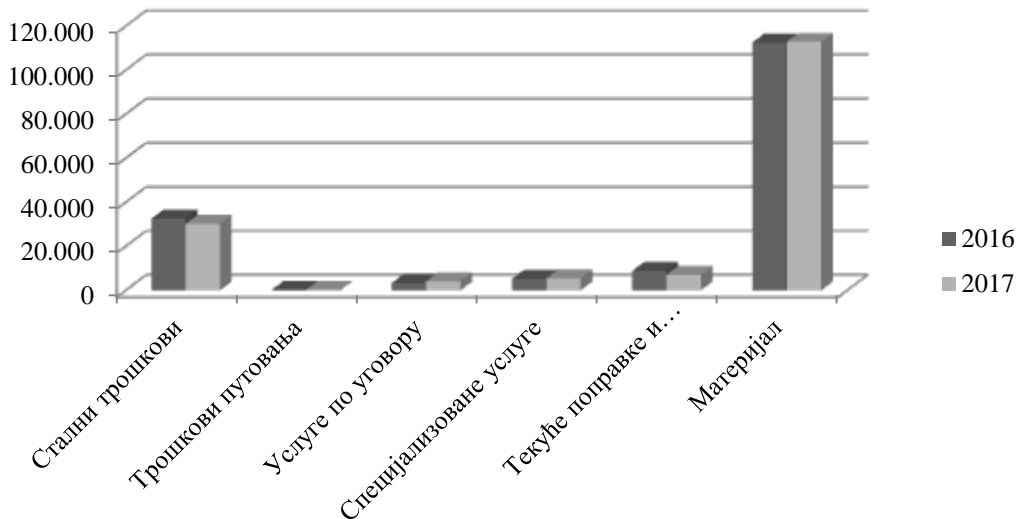
Финансијским планом Опште болнице Сента за 2017. годину су планирани расходи за коришћење услуга и роба у износу од 166.274 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01. – 31.12.2017. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 159.931 хиљаду динара, што је 96% од планираних. Општа болница Сента је 99% расхода за коришћење услуга и роба извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 15. 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	30.209	19%
2.	422000	Трошкови путовања	185	
3.	423000	Услуге по уговору	4.146	3%
4.	424000	Специјализоване услуге	5.429	3%
5.	425000	Текуће поправке и одржавање	7.111	4%
6.	426000	Материјал	112.851	71%
	420000	Коришћење услуга и роба	159.931	

Општа болница Сента у 2017. години бележи смањење расхода за коришћење услуга и роба у укупном износу од 2.751 хиљаду динара или 2% у односу на 2016. годину.

(у хиљадама динара)



Слика број 5. Упоредни приказ расхода за коришћење услуга и роба у 2016. и 2017. години

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.

Табела број 16. 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.	424000	Специјализоване услуге	1.506
2.	425000	Текуће поправке и одржавање	464
3.	426000	Материјал	3.841
УКУПНО			5.811

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Сента, током 2017. године, извршавала расходе по основу обавеза преузетих у 2015. години и раније у износу од најмање 5.811 хиљада динара, на терет средстава одређених за трошкове пружања услуга за 2017. годину.

Налаз: Општа болница Сента је на терет средстава одређених за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 5.811 хиљада 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.

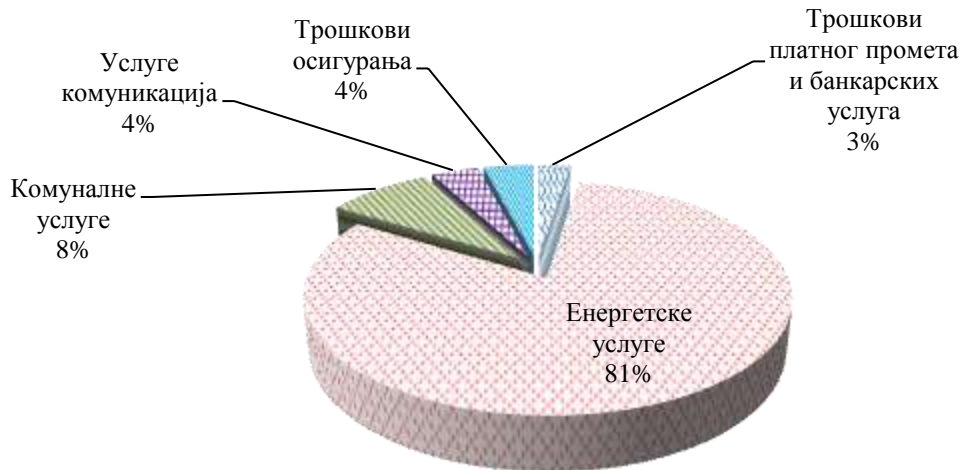
Ризик: Извршавањем обавеза из ранијих година на терет средстава одређених за трошкове пружања услуга за текућу годину, настаје ризик од ненаменског коришћења средстава обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да са оснивачем размотре решавање проблема исплате преузетих обавеза из ранијих година и да средства одређена уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање извршавају за пружање услуга из плана рада за годину за коју је закључен уговор.

Одговор руководства: Одговорна лица Опште болнице Сента су прихватила дату препоруку тако да ће упутити допис оснивачу у циљу решавања проблема плаћања преузетих обавеза из ранијих година.

5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Опште болнице Сента за 2017. годину планирани су стални трошкови у износу од 34.721 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 01.01. – 31.12.2017. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) износе 30.209 хиљада динара, што је 87% од планираних.



Слика број 6. Приказ структуре сталних трошкова извршених у 2017. години

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација и трошкова осигурања.

Утврђено је да су тестирани расходи за сталне трошкове евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Енергетске услуге – конто 421200

Општа болница Сента је извршила расходе за енергетске услуге у износу од 24.488 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 421200. Ови расходи се односе на расходе за набавку услуга за електричну енергију, лож - уље и услуга централног грејања.

Табела број 17. Преглед расхода за енергетске услуге

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421211	Услуге електричну енергију	8.557
2.	421224	Лож - уље	5.898
3.	421225	Централно грејање	10.033
	421200	Енергетске услуге	24.488



Услуге за електричну енергију

Општа болница Сента је извршила расходе за услуге електричне енергије у износу од 8.577 хиљада динара на основу уговора закључених по спроведеном централизованом поступку јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Лож - уље

Општа болница Сента је извршила расходе за набавку дизел горива за грејање санитарне воде у износу од 5.898 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да су ови расходи извршени без претходно закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 7. Јавне набавке)

Централно грејање

Општа болница Сента је извршила расходе за услуге централног грејања у износу од 10.033 хиљаде динара и евидентирала их на субаналитичком конту 421225. Расходи су извршени на основу фактура добављача ЈП „Елгас“ Сента.

Комуналне услуге – конто 421300

Општа болница Сента је извршила расходе за комуналне услуге у износу од 2.540 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 421300. Ови расходи се односе на расходе за набавку услуга водовода и канализације, дератизације, одвоза отпада и чишћења.

Табела број 18. Преглед расхода за комуналне услуге

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421311	Услуге водовода и канализације	1.848
2.	421321	Дератизација	79
3.	421324	Одвоз оптада	474
4.	421325	Услуге чишћења	139
	421300	Комуналне услуге	2.540

Услуге водовода и канализације

Општа болница Сента је извршила расходе за услуге водовода и канализације у износу од 1.848 хиљада динара. Расходи су извршени на основу фактура добављача Јавно комунално – стамбено предузеће Сента у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се овај закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Услуге комуникација – конто 421400

Општа болница Сента је извршила расходе за услуге комуникација у износу од 1.154 хиљаде динара и исказала их на синтетичком конту 421400. Ови расходи се односе на расходе за набавку услуга фиксног и мобилног телефона, интернета, поштанских услуга и услуга доставе.

Табела број 19. Преглед расхода за услуге комуникација

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421411	Телефон, телекс, телефакс	448
2.	421412	Интернет и слично	112



3.	421414	Услуге мобилног телефона	357
4.	421421	Пошта	230
5.	421422	Услуге доставе	7
	421400	Услуге комуникација	1.154

Општа болница Сента је извршила расходе за услуге телефона, телекса, телефакса у износу од 448 хиљада динара и расходе за услуге мобилног телефона у износу од 357 хиљада динара на основу фактура добављача Телеком Србије ад испостављеним на основу закључених уговора⁷¹.

Трошкови осигурања – конто 421500

Општа болница Сента је извршила расходе за осигурање у износу од 1.225 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 421500. Ови расходи се односе на расходе за услуге осигурања имовине и лица, запослених у Општој болници Сента.

Табела број 20. Преглед трошкова осигурања

				(у хиљадама динара)
Р.Б.	Број конта	Опис	Износ	
1	2	3	4	
1.	421511	Осигурање зграда	129	
2.	421513	Осигурање опреме	426	
3.	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	670	
	421500	Трошкови осигурања	1.225	

Расходи за услуге осигурања имовине и лица су извршени на основу уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачима Дунав осигурање а.д.о. ФО Суботица⁷², Generali осигурање а.д.о. Нови Београд⁷³, ДДОР Нови Сад а.д.о. Нови Сад⁷⁴.

5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Опште болнице Сента за 2017. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 4.277 хиљада динара. Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2017. године (ОП 5211), у износу од 4.146 хиљада динара, што чини 97% од планираних.

Табела број 21. 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	572	14%	
2.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.602	63%	
3.	423500	Стручне услуге	342	8%	
4.	423700	Репрезентација	90	2%	
5.	423900	Остале опште услуге	540	13%	
		Укупно	4.146		

У поступку ревизије су тестирани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених, стручне услуге и остале опште услуге. Извршена је контрола извора

⁷¹ Уговори, бр: 51-305/15 од 14. марта 2011. године и 51-737/2 од 9. новембра 2016. године.

⁷² Уговор, број: 51-281/13 од 1. маја 2016. године.

⁷³ Уговор, број: 51-281/12 од 1. маја 2016. године.

⁷⁴ Уговор, број: 51-281/14 од 1. маја 2016. године.



финансирања извршених расхода за услуге по уговору који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Општа болница Сента је извршила расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 2.602 хиљаде динара и исказала их на синтетичком конту 423300. Ови расходи се односе на услуге образовања и усавршавања запослених (82%), котизације за семинаре (5%) и специјализоване обуке радника (13%).

Стручне услуге – конто 423500

Општа болница Сента је извршила расходе за стручне услуге у износу од 342 хиљаде динара и исказала их на синтетичком конту 423500. Расходи за стручне услуге у целости се односе на плаћања за адвокатске услуге.

5.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Финансијским планом Опште болнице Сента за 2017. годину планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 6.276 хиљада динара. Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2017. године (ОП 5220), у износу од 5.429 хиљаде динара (у 2016. години 5.221 хиљада динара), што чини 86% од планираних. Ови расходи се односе на медицинске услуге (98%) и остале специјализоване услуге (2%).

Медицинске услуге – конто 424300

Општа болница Сента је извршила расходе за медицинске услуге у износу од 5.329 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 424300.

Табела број 22. 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	3.578	67%
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа	1.311	25%
424351	Остале медицинске услуге	440	8%
	Укупно	5.329	100%

Ангажовани ван радног односа - уговори о ауторском делу и уговори о делу

Одредбама члана 199. став 1. Закона о раду, прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Дакле, ради се о пословима, који нису актом о организацији и систематизацији послова, систематизовани код послодавца.

Општа болница Сента је закључила уговор о ауторском делу⁷⁵ (период фебруар – август 2017. године), за услуге израде докумената у вези унапређења квалитета рада Опште болнице, свих докумената неопходних за праћење стандарда квалитета у складу са Правилником о праћењу показатеља квалитета, процедура у складу са унапређењем квалитета по захтеву АЗУСА, интегрисаног плана унапређења квалитета рада за 2017. годину

⁷⁵ Број: 51-127 од 9. фебруара 2017. године.



и осталих докумената у надлежности Комисије за унапређење квалитета рада, стручног савета и менаџмента, по основу којег је извршила расходе у износу од 143 хиљаде динара.

Одредбама члана 2. став 1. Закона о ауторском и сродним правима, прописано је да је ауторско дело оригинална духовна творевина аутора, изражена у одређеној форми, без обзира на његову уметничку, научну или другу вредност, његову намену, величину, садржину и начин испољавања, као и допуштеност јавног саопштавања његове садржине.

С обзиром на то да се послови које је ово лице обављало, не могу сматрати ауторским делом, наведени уговор се може посматрати само као уговор о делу.

Такође, Општа болница Сента је ангажовала једно лице по основу уговора о делу⁷⁶ (лице ангажовано за период септембар - децембар 2017. године) за услуге провере квалитета стручног рада у Општој болници Сента, по основу којег је извршила расходе у износу од 54 хиљаде динара.

Одредбама члана 143. тачка 4) Закона о здравственој заштити, прописано је да је стручни орган здравствене установе: Комисија за унапређење квалитета рада, док је одредбом члана 149. став 1. прописано да је Комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Идентичну одредбу садржи и члан 30. Статута Опште болнице Сента.

Општа болница Сента је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовала радно место: Помоћник директора за унапређење квалитета здравствене заштите, који између осталог, обавља следеће послове: Координира активности везане за праћење и унапређење квалитета рада, учествује у изради предлога плана унапређења квалитета рада и програма унутрашњег стручног надзора, активно ради у поступку акредитације здравствене установе ради прибављања сертификата о квалитету и у поступку обнављања лиценце и израђује анализе и стара се о правилној примени прописа и општих аката у области управљања квалитетом. Током целе 2017. године, Општа болница Сента је на овим пословима имала једног запосленог извршиоца.

Општа болница Сента је ангажовала једно лице по основу уговора о делу⁷⁷, за услуге стручних консултација из области електротехнике у отвореном поступку јавне набавке централног стерилизатора и по том основу извршила расходе у износу од 63 хиљаде динара.

Општа болница Сента је Правилником о организацији и систематизацији послова, систематизовала радно место: Начелник Службе за техничке и друге сличне послове, који између осталог, учествује у поступцима јавних набавки радова, сервисирања апарата и набавке техничке опреме. Током целе 2017. године, Општа болница Сента је на овим пословима имала једног запосленог извршиоца.

Налаз: Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 260 хиљада динара, по основу уговора о ауторском делу и два уговора о делу, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Ризик: Уколико се закључују уговори који имају за предмет самостално извршење одређених интелектуалних послова, који нису ван делатности Опште болнице Сента, који су систематизовани актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова и на које су распоређени извршиоци, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода који су у супротности са прописима којима је уређена ова област.

⁷⁶ Број: 51-687 од 1. септембра 2017. године.

⁷⁷ Број: 51-859 од 12. децембра 2016. године.



Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да не ангажују лица ван радног односа по основу уговора о делу, за послове који су систематизовани актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова и на које су распоређени извршиоци.

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.

Општа болница Сента је извршила расходе у износу од 144 хиљаде динара по основу уговора о ауторском делу⁷⁸ закљученим са трећим лицем, за израду докумената неопходних за праћење интрахоспиталних инфекција, израду Плана и програма за сузбијање интрахоспиталних инфекција и одржавање консултативних састанака са Комисијом за интрахоспиталне инфекције и тимом за акредитацију из области управљања безбедносним ризицима, а без достављених извештаја о раду лица које је било ангажовано за обављање ових послова, као доказа да је рад за који је лице ангажовано заиста и извршен.

Налаз: Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила расходе за накнаду за рад лица ангажованог по основу уговора о ауторском делу у износу од 144 хиљаде динара, без писаног доказа да је пословна промена настала, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико Општа болница Сента не предузме мере и активности којима ће обезбедити да се обрачун и исплата накнада за рад лица ангажованих по уговору о ауторском делу/делу, врши на основу извештаја о раду овереног од стране одговорног лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода без доказа да је рад за који се исплаћује накнада заиста и извршен.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента, да расходе накнада за рад лицима ангажованим по уговору о ауторском делу, извршавају на основу извештаја о раду који представља писмени доказ да је услуга извршена, односно валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама члана 58. Закона о буџетском систему.

5.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Финансијским планом за 2017. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 7.167 хиљада динара. Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2017. године (ОП 5228) у износу од 7.111 хиљада динара, што чини 99% од планираних.

Табела број 23. Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање

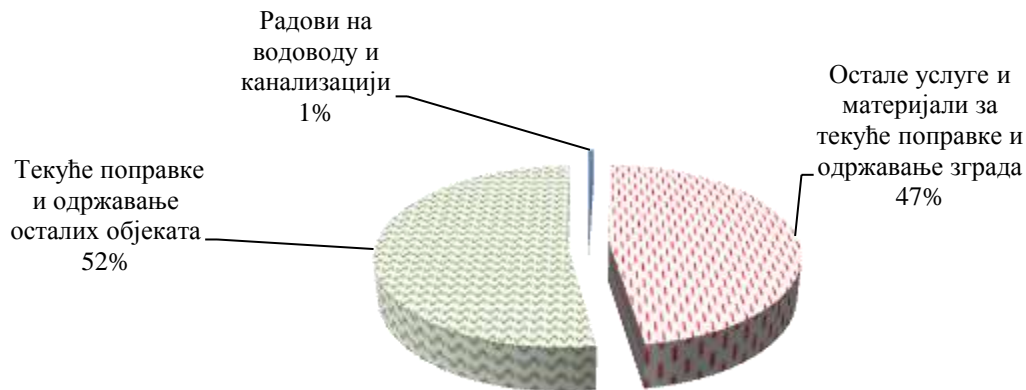
(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4	5
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.539	22%
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.572	78%
	425000	Текуће поправке и одржавање	7.111	100%

⁷⁸ Број: 51-128 од 9. фебруара 2017. године.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Општа болница Сента је извршила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.539 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 425100.



Слика број 7. Приказ структуре расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Увидом у Извештај о извршењу буџета - Образац 5 Завршног рачуна Опште болнице Сента и изводе текућег рачуна је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у целости финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Издаци за израду пројектно техничке документације

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.

Општа болница Сента је извршила издатке у износу од 600 хиљада динара за набавку услуга израде пројектно техничке документације за изградњу зграде онкологије у кругу болнице на основу Уговора⁷⁹. Овај пројекат је био део неопходне документације коју је Општа болница Сента поднела 7. јула 2017. године Управи за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине уз Пријаву предлога пројекта за јавни конкурс⁸⁰ за финансирање и суфинансирање пројеката из области здравствене заштите. Наведени издаци су извршени на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и евидентирани на конту 425100 – Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

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.

Налаз: Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила издатке за инвестиционо улагање у износу од 600 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.

⁷⁹ Број: 51-112/7 од 23. фебруара 2017. године.

⁸⁰ Број: 136-401-3899/2017-01/4 од 3. јула 2017. године.



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

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да издатке за инвестициона улагања извршавају у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити.

С обзиром да издаци за услуге израде пројектно техничке документације за изградњу зграде онкологије у кругу болнице 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 Сента је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 600 хиљада динара, а мање исказала издатке за пројектно планирање (конто 511400) и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектно техничке документације за изградњу зграде онкологије, који по својој суштини представљају инвестиционо улагање евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, 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 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да евидентирање издатака за пројектно планирање врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Јавни радови

Општа болница Сента је у 2017. години извршила расходе у износу од 725 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима за спровођење јавних радова „Сређивање архиве Опште болнице Сента“ и „Рад у здравственој установи“. Ови расходи финансирани су из средстава Националне службе за запошљавање и односе се на исплату накнаде за рад лица ангажованих за обављање помоћних послова. Општа болница Сента је наведене расходе евидентирала на конту 425100 – Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је утврђено да група 423000 – Услуге по уговору садрже синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

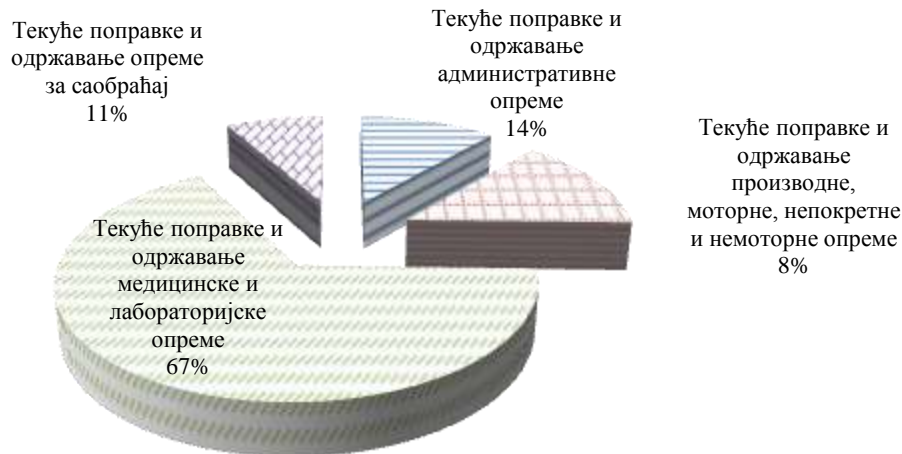
Налаз: Општа болница Сента је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 725 хиљада динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) у истом износу, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање услуга по уговору (помоћни послови) евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање, 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 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да евидентирање расхода за услуге по уговору врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Општа болница Сента је извршила расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 5.572 хиљаде динара и исказала их на синтетичком конту 425200.

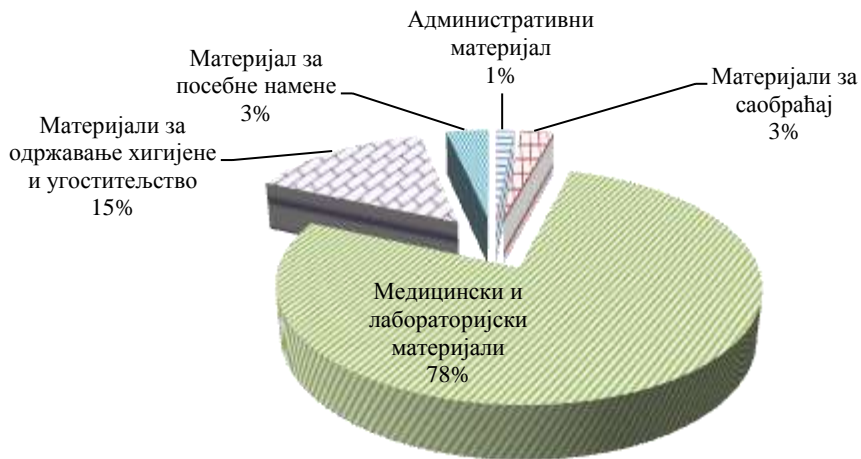


Слика број 8. Приказ структуре расхода за текуће поправке и одржавање опреме

Од укупно извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме за расходе текућих поправки и одржавања медицинске и лабораторијске опреме по фактурама добављача Демос доо Београд је извршено укупно 879 хиљада динара. Општа болница Сента је извршила расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од најмање 879 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 7. Јавне набавке).

5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000

Финансијским планом за 2017. годину планирани су расходи за материјал у износу од 113.548 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјал у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године евидентирани у пословним књигама Опште болнице Сента и исказани у Извештају о извршењу буџета (ОП 5231) износе 112.851 хиљада динара, што чини 99% од планираних.



Слика број 9. Приказ структуре расхода за материјал извршених у 2017. години

Административни материјал – конто 426100

Општа болница Сента је извршила расходе за административни материјал у износу од 1.708 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 426100. Од укупно извршених расхода за административни материјал, расходи извршени добављачу Stylos print доо Сента износе 1.450 хиљада динара (85%), добављачу Gross-ABC доо Сента 179 хиљада динара (10%) и осталима 79 хиљада динара (5%). Ови расходи су извршени на основу фактура добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 7. Јавне набавке).

Материјали за саобраћај – конто 426400

Општа болница Сента је извршила расходе за материјал за саобраћај у износу од 3.048 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 426400. Од укупно извршених расхода за материјале за саобраћај, расходи за бензин и дизел гориво износе 2.833 хиљаде динара (93%). Општа болница Сента је закључила уговоре за набавку горива са добављачима Еуро Петрол доо Суботица⁸¹ и Кнез Петрол доо Батајница⁸².

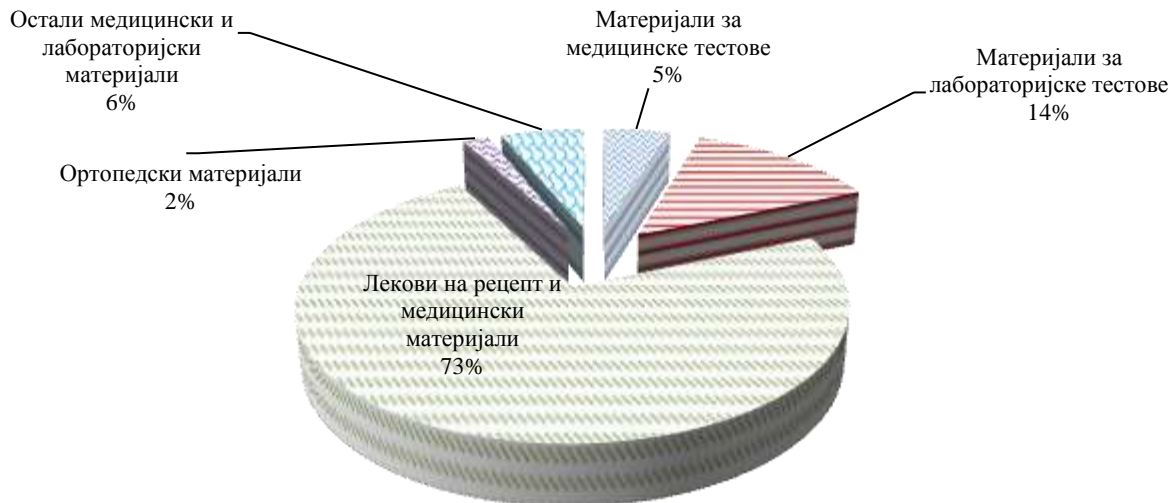
У поступку ревизије је утврђено да су расходи за бензин и дизел гориво у износу од најмање 1.388 хиљада динара извршени на основу фактура добављача Еуро Петрол доо Суботица без закљученог уговора и без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 7. Јавне набавке).

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Општа болница Сента је извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 87.401 хиљаду динара и исказала их на синтетичком конту 426700.

⁸¹ Уговор, број: 51-111/11 од 7. марта 2016. године.

⁸² Уговор, број: 51-468/9 од 14. августа 2017. године.



Слика број 10. Приказ структуре расхода за медицинске и лабораторијске материјале

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Сента је извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од најмање 5.389 хиљада динара од чега:

- 669 хиљада динара за набавку материјала за медицинске тестове,
- 953 хиљада динара за набавку материјала за лабораторијске тестове,
- 3.767 хиљада динара за набавку материјала за дијализу,

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 7. Јавне набавке).

Општа болница Сента остварује приходе, у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава остварује средства за рад из јавних прихода из доприноса за обавезно социјално осигурање, из буџета Републике, односно оснивача и приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање. Увидом у приходе и примања и расходе и издатке у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1-31.12.2017. године исказане према изворима из којих су остварени, односно извршени, пословне књиге и изводе текућих рачуна утврђено је да је Општа болница Сента остварила приходе од пружања здравствених услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од 9.435 хиљада динара, а целокупне расходе за медицински и лабораторијски материјал извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Општа болница Сента није успоставила посебну евиденцију о лековима и материјалу утрошеним за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину је утврђено да се фактурисање лабораторијског материјала не врши по лицу, већ збирно (месечно) у висини стварних утрошака овог материјала евидентираних у материјалном књиговодству здравствене установе. Утрошак из материјалног књиговодства треба умањити за део који се односи на услуге пружене лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање. Истим упутством је утврђено да се утрошени лекови и медицинска средства фактуришу по набавној цени постигнутој у поступку јавне набавке увећаној за порез на додату вредност.

Увидом у податке о фактурисаним лековима и медицинским средствима и податке о утрошку лабораторијског материјала евидентираном у материјалном књиговодству, као и



податке о ценама по којима су набављени и фактурисани поједини, у узорку посматрани лекови и медицинска средства, утврђено је да Општа болница Сента није умањивала утрошак лабораторијског материјала евидентиран у материјалном књиговодству за део који се односи на услуге пружене лицима који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање, као и да је фактурисала, поједине, у узорку посматране лекове и санитарски и медицински материјал, по ценама које су више од њихових набавних цена постигнутих у поступку јавне набавке.

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 санитарски 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 Сента није утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала, евидентиран у материјалном књиговодству и исказан у колони 8 Обрасца ОН-С/Т 33, умањила за неутрошени материјал који је остао у помоћним магацинима на дан 31.12.2017. године, као и за материјал који је утрошен за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Налаз: Општа болница Сента 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 347 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Налаз: Општа болница Сента је фактурисала Републичком фонду за здравствено осигурање и утрошак лабораторијског материјала, евидентиран у материјалном књиговодству, за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, а поједине, у узорку посматране лекове и санитарски и медицински материјал, фактурисала по ценама које су више од њихових набавних цена постигнутих у поступку јавне набавке, што није у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину.

Налаз: Општа болница Сента није умањила утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала, евидентираног у материјалном књиговодству у колони 8 Обрасца ОН-С/Т 33, за неутрошени материјал који је остао у помоћним магацинима на дан 31.12.2017. године, као и за материјал који је утрошен за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, 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 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.

Уколико здравствена установа фактурише услуге, лекове и медицинска средства не поштујући упутство за фактурисање Републичког фонда за здравствено осигурање постоји ризик да ће доћи до трошења средстава обавезног здравственог осигурања у вишем износу од прописаног.



Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента 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 и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима и прописима који регулишу ову област.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да уведу контролне активности којима ће обезбедити да се фактурисање лекова и медицинских средстава врши у складу са упутством за фактурисање Републичког фонда за здравствено осигурање, као и да у спроведеном коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање исказују утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала само за осигурана лица умањен за неутрошени материјал који је остао у помоћним магацинима на дан 31 децембар.

Одговор руководства: Одговорна лица Опште болнице Сента су прихватила дату препоруку тако да ће успоставити 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, као и да је у току процес успостављања контролних активности којима ће се обезбедити да се фактурисање лекова и медицинских средстава врши у складу са упутством за фактурисање Републичког фонда за здравствено осигурање.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељства – konto 426800

Општа болница Сента је извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 16.694 хиљаде динара и исказала их на синтетичком конту 426800.

Табела број 24. 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	2.995
2	426821	Материјали за угоститељство	13.699
3	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	16.694

Од укупно извршених расхода за материјале за одржавање хигијене по фактурама добављача Сјај доо Сента је извршено 2.033 хиљаде динара (68%), добављача Assist trend доо Кањижа 691 хиљада динара (23%) и осталих добављача 271 хиљада динара (9%).

Од укупно извршених расхода за материјале за угоститељство по фактурама добављача Сента – промет ТП ад Сента је извршено 8.841 хиљада динара (65%), добављача Имлек ад Београд 2.400 хиљада динара (18%), добављача Пекара Нинај сзтр Сента 1.174 хиљаде динара (9%) и осталих добављача 1.284 хиљаде динара (8%).

Општа болница Сента је извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од најмање 15.139 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 7. Јавне набавке).

5.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Финансијским планом Опште болнице Сента за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 266.290 хиљада динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду од 01.01 – 31.12.2017. године у износу од 16.154 хиљада динара, што је 8% од планираних.



Табела број 25. Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2016. год.	2017. год.	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1.	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	0	0	0
2.	5348	512000	Машине и опрема	15.882	16.154	271
	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	15.882	16.154	(271)

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

5.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5348) у периоду 01.01 – 31.12.2017. године у износу од 16.154 хиљада динара.

Табела број 26. Преглед издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Исказани износ
1	2	3
1.	Административна опрема	835
2.	Медицинска и лабораторијска опрема	15.319
	Свега издаци за машине и опрему	16.154

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Сента извршене издатке за набавку медицинске опреме (два монитора) у вредности од 894 хиљада динара евидентирала на класи 5, а да истовремено није извршила евидентирање на одговарајућим контима класе 0 и 3, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 6.3.2.1.1 Некретнина и опрема – конто 011000)

5.1.4 Утврђивање резултата

Општа болница Сента је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у периоду 01.01 – 31.12.2017. године (ОП 5438) исказала буџетски суфицит у износу од 4.073 хиљаде динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из средстава ООСО у износу од 4.023 хиљаде динара и буџетски суфицит из донација и помоћи у износу од 102 хиљаде динара умањен за буџетски дефицит из осталих извора у износу од 52 хиљаде динара.

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

Општа болница Сента је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2017. године, у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказала расходе за амортизацију у износу од 389 хиљада динара, за шта није имала покриће јер је пре исказивања расхода амортизације остварила буџетски суфицит у износу од 337 хиљада динара.



Налаз: Општа болница Сента је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 52 хиљаде динара, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора.

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

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента 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 обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Опште болнице Сента у периоду од 01.01 – 31.12.2017 године исказани су укупни приходи и примања у износу од 560.854 хиљаде динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 556.781 хиљаде динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски суфицит у износу од 4.073 хиљаде динара (ОП 2346).

Утврђена је неусклађеност исказаних износа прихода на позицијама ОП 2077 и ОП 2089 у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године (Образац 2) са износима прихода исказаним на позицијама ОП 5077 и ОП 5089 у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2017 – 31.12.2017. године (Образац 5), услед погрешног исказивања добровољних трансфера од физичких и правних лица у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године (Образац 2). Приходи од продаје добара и услуга (ОП 2077 – конто 742000) су више исказани у износу од 260 хиљаде динара, док су добровољни трансфери од физичких и правних лица (ОП 2089 – конто 744000) мање исказани за исти износ.

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 27. Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
2	3	4	5	6	7
			111.983	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
000000	Нефинансијска имовина	124.800	10.308	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			2.509		341100



Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
2	3	4	5	6	7
	Укупно	124.800	124.800	Укупно	
	Неравнотежа	/	/	Неравнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	8.180	389	Извори новчаних средстава	311500
			1.014	Пренета неутрошена средства	311700
			7.216	Вишак прихода и примања - суфицит	321121
	Укупно	8.180	8.619	Укупно	
	Неравнотежа	/	439	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	24.450		Пасивна временска	
123000	Краткорочни пласмани	212		разграничења	290000
	Укупно	24.662	24.223	Укупно	
	Неравнотежа	439	/	Неравнотежа	
131000	Активна временска разграничења	146.750	146.750	Обавезе	200000- 290000
	Укупно	146.750	146.750	Укупно	
	Неравнотежа	/	/	Неравнотежа	
	Укупно актива	304.393	304.393	Укупно пасива	
	Укупна неравнотежа	/	/	Укупна неравнотежа	

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, Општа болница Сента је успоставила равнотежу између нефинансијске имовине и новчаних средстава са једне стране и капитала и резултата пословања са друге стране, као и између потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.

Неравнотежа између новчаних средстава и капитала у корист пасиве и неравнотежа између потраживања и пасивних временских разграничења у корист активе у износу од 439 хиљада динара потиче од неправилног књижења ПДВ-а у ранијим годинама (пре 2012. године од када Болница није у систему ПДВ-а).

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.

Усклађивање пословних књига, усаглашавање потраживања и обавеза и попис имовине и обавеза у Општој болници Сента је ближе уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Сента број: 51-35/2-9/17 од 29. јануара 2015. године (члан 31 – 45).

Директор Опште болнице Сента је донео Решење о попису и образовању комисија за попис са планом њиховог рада⁸³. Општа болница Сента је извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године, о чему је 19. јануара 2018. године састављен Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора⁸⁴.

⁸³ Дана 3. новембра 2017. године

⁸⁴ Број: 2/2018 од 26. јануара 2018. године.



Тим за ревизију завршног рачуна Опште болнице Сента није присуствовао попису. Извршен је увид у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза и у пописне листе са стањем на дан 31.12.2017. године.

Одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸⁵ и члана 42. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Сента 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.

Општа болнице Сента је извршила попис стања залиха на дан 31.12.2017. године у помоћним магацинима на одељењима. У поступку ревизије је утврђено да Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године Опште болнице Сента не садржи вредност залиха материјала у помоћним магацинима пописаних на дан 31.12.2017. године.

Налаз: Општа болнице Сента није унела вредност залиха потрошног материјала у помоћним магацинима које су пописане на дан 31.12.2017. године у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 42. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Сента.

Ризик: Уколико извештај о попису не обухвата сву пописану имовину и обавезе настаје ризик од непотпуног и нетачног евидентирања и исказивања података о имовини и обавезама у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да предузму мере и активности којима ће обезбедити да извештај о попису имовине и обавеза садржи податке о стварном стању нефинансијске имовине у залихама које су пописане у помоћним магацинима на дан 31. децембра године за коју се врши попис, у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 42. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Сента.

Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31.12.2017. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Опште болнице Сента износи 124.799 хиљада динара (на дан 31.12.2016. години 128.944 хиљаде динара).

⁸⁵ „Службени гласник РС“, број 33/15.



5.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2017. године (ОП 1002) износи 114.491 хиљаду динара (у 2016. години 119.007 хиљада динара).

Табела број 28. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима (у хиљадама динара)

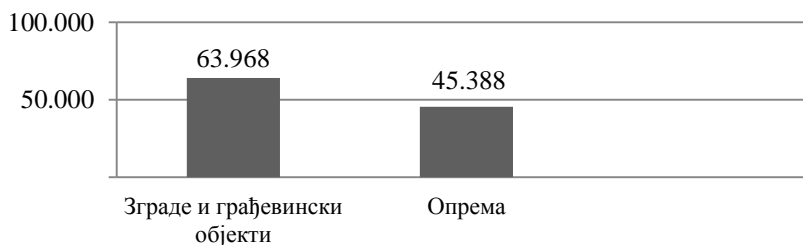
Ознака ОП	Број конта	Опис	2016.		2017.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	113.872	487.850	378.494	109.356	4.516
1011	014000	Природна имовина	2.179	2.179		2.179	
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	2.956	2.956		2.956	
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	119.007	492.985	378.494	114.491	4.516

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 својини⁸⁶ и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁸⁷, 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.

5.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1003) износи 109.356 хиљада динара (на дан 31.12.2016. години 113.872 хиљаде динара).

(у хиљадама динара)



Слика број 11. Приказ структуре некретнина и опреме

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице Сента у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2017. године износи 63.968 хиљада динара и чини 56% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 27/96.



Табела број 29. Преглед зграда и грађевинских објеката Опште болнице Сента

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 (3-4)
011115	Остале стамбене зграде	3.148	1.248	1.900
011121	Болнице, домови здравља	151.203	89.135	62.068
011100	Зграде и грађевински објекти	154.351	90.383	63.968

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, 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.

Увидом у податке у помоћној књизи некретнина Опште болнице Сента и податке катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије утврђено је да Општа болница Сента у својим пословним књигама не води зграду болничке капеле (од две стотине квадратних метара која се налази у болничком дворишту) над којом, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, има уписано право коришћења и о којој води посебну евиденцију у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Налаз: Општа болница Сента није у својим пословним књигама евидентирала зграду болничке капеле над којом, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, има уписано право коришћења и о којој је, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, обавезна да води евиденцију.

Ризик: Уколико Општа болница Сента не евидентира податке о вредности целокупне имовине у пословним књигама, стање имовине и капитала исказано у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да преиспитају право коришћења зграде болничке капеле уписано у катастру непокретности и у складу с тим обезбеде податке о њеној вредности и изврше одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Опрема - конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2017. године износи 45.388 хиљада динара и чини 44% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.



Табела број 30. Преглед опреме Опште болнице Сента

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5(3-4)
01121	Опрема за саобраћај	7.366	7.269	97
01122	Административна опрема	26.389	23.089	3.300
01123	Пољопривредне машине	632	612	20
01125	Медицинска и лабораторијска опрема	298.530	256.588	41.942
01129	Моторна, непокретна и нематеријална опрема	581	552	29
011200	Опрема	333.498	288.110	45.388

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Сента у 2017. години евидентирала медицинску опрему (два монитора) у вредности од 894 хиљаде динара која је набављена из средстава Аутономне покрајине Војводине на контима 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.

Одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да синтетичка конта 351000 и 352000 - Ванбилансна актива и пасива садрже аналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива, односно обавезе по том основу и остала ванбилансна пасива. С обзиром да је Општа болница Сента извршила издатке за набавку наведене опреме, иста се не може окарактерисати као туђа опрема на коришћењу у Општој болници Сента, већ као опрема која се, у складу са наведеним правилником, евидентира на одговарајућим контима нефинансијске имовине и капитала.

Налаз: Општа болница Сента је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 011200 - Опрема) и капитала (конто 311112 - Опрема) у износу од 894 хиљаде динара, јер је набављену медицинску опрему евидентирала на контима 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се у пословним књигама за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине не евидентира увећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да у својим пословним књигама евидентирају увећања вредности нефинансијске имовине у сталним средствима за вредност новонабављене медицинске опреме.

5.3.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2017. године износи 2.956 хиљада.

Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2017. године утврђено је да је стање нефинансијске имовине у припреми остало непромењено у односу на стање нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2016. године. Увидом у документацију која је представљала основ за књижење утврђено је да 98% ове имовине чини гасовод који је предмет донације Нафтне индустрије Србије ад и пројекат гасне инсталације који је израдио добављач Термогас у укупној вредности од 2.899 хиљада динара, а инвестиција потиче из



2008. године и води се у припреми због немогућности обезбеђења средстава за набавку казана за централно грејање који недостаје да би исту могли окончати.

Општа болница Сента се није обраћала оснивачу за доделу средстава која недостају за завршетак наведене инвестиције увођења грејања на гас.

Општа болница Сента води део нефинансијске имовине, коју чини прикључни гасовод, у вредности од 2.899 хиљада динара у припреми дужи временски период (преко 10 година) због недостатка средстава за завршетак започете инвестиције.

Ризик: Постоји ризик да је у финансијским извештајима више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима јер се инвестиција са неизвесним завршетком, као и неупотребљива опрема води у припреми дужи временски период (преко 10 година).

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да утврде оправданост вођења нефинансијске имовине у припреми, тако што ће преиспитати могућност завршетка инвестиције увођења грејања на гас и у складу с тим извршити одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

5.3.2.3 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха Опште болнице Сента на дан 31.12.2017. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 10.308 хиљада динара (на дан 31.12.2016. године 9.937 хиљада динара).

Табела број 31. Преглед нефинансијске имовине у залихама Опште болнице Сента

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2016.		2017.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	147	149		149	2
1027	022200	Залихе потрошног материјала	9.790	10.159		10.159	369
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	9.937	10.308		10.308	371

Залихе су распоређене у главним магацинима - Магацин лекова и медицинског материјала – Болничка апотека и Магацин животињских намирница, канцеларијског материјала, материјала за хигијену и техничког материјала. Поред главних магацина, залихе лекова и медицинског материјала се налазе и у организационим јединицама Опште болнице Сента – одељењима.

5.3.2.3.1 Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала Опште болнице Сента у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2017. године износи 10.159 хиљада динара и чини 99% од укупне вредности нефинансијске имовине у залихама.

Табела број 32. Преглед залиха потрошног материјала Опште болнице Сента

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Стање на дан 31.12.2017.	%
1	2	3	4
022221	Залихе материјала за грејање	84	1%
022222	Залихе материјала за поправке опреме	1.486	14%
022231	Залихе административног материјала	267	3%
022234	Залихе материјала за саобраћај	33	0%



Конто	Назив конта	Стање на дан 31.12.2017.	%
1	2	3	4
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	7.713	76%
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	576	6%
020000	Нефинансијска имовина у залихама	10.159	100%

На дан 31.12.2017. године је извршен попис нефинансијске имовине у залихама у главним магацинима – Болничкој апотеци и Магацину животног намирница, канцеларијског материјала, материјала за хигијену и техничког материјала, као и у помоћним магацинима у организационим јединицама – одељењима. Вредност залиха санитетског и медицинског материјала износи 2.552 хиљаде динара.

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2017. године, главну књигу, пописне листе и помоћну књигу залиха и утврђено је да вредност залиха потрошног материјала пописаног на дан 31.12.2017. године у помоћним магацинима у организационим јединицама – одељењима у износу од 20.113 хиљада динара није исказана у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2017. године, није књиговодствено евидентирана и није исказана у Билансу стања Опште болнице Сента на дан 31.12.2017. године. Вредност залиха санитетског и медицинског материјала који се налази у помоћним магацинима на дан 31.12.2017. године износила је 11.824 хиљаде динара.

Увидом у Коначни обрачун накнаде за рад утврђено је да је уговорена накнада за санитетски и медицински материјал износила 45.436 хиљада динара, док вредност овог материјала који је набављен током 2017. године износи 50.039 хиљада динара.

Табела број 33. Преглед стања санитетског и медицинског материјала

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Износ
1	2	3
1	Санитетски и медицински материјал	14.376
1.1.	Стање у главним магацинима	2.552
1.2.	Стање у помоћним магацинима	11.824
2.	Уговорена накнада за санитетски и медицински материјал за 2017. годину	45.436
3.	Вредност набављеног материјала	50.039
4.	Учешће залиха у уговореној накнади	32%

Општа болница Сента нема усвојену процедуру којом би на ефикасан и рационалан начин управљала залихама санитетског и медицинског материјала у централном магацину и помоћним магацинима.

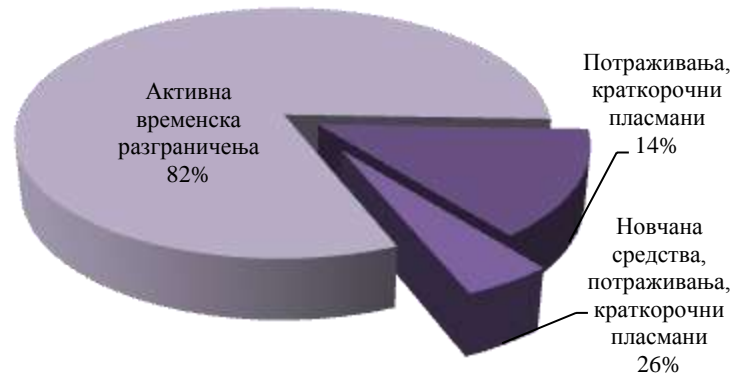
Налаз: Општа болница Сента је мање исказала стање нефинансијске имовине у залихама и капитала за износ од 20.113 хиљада динара, колико износи вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле у помоћним магацинима на одељењима на дан 31.12.2017. године, а за које није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом настаје ризик од гомилања залиха, преузимања обавеза по овом основу у већем износу од уговореног, као и непотпуног и нетачног исказивања вредности нефинансијске имовине у залихама у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да врше усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом, као и да усвоје процедуру управљања залихама медицинског и лабораторијског материјала.

5.3.3 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 Сента износи 180.947 хиљаде динара (у 2016. години 122.849 хиљада динара).



Слика број 12. Структура финансијске имовине на дан 31.12.2017. године

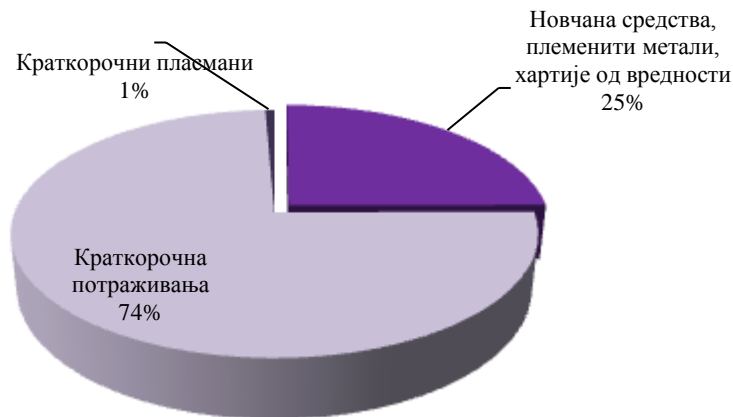
Стање финансијске имовине на дан 31.12.2017. године указује на повећање за 56.744 хиљаде динара, односно 46% у односу на стање исказано на крају 2017. године.

Табела број 34. Упоредни преглед стања потраживања 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
1049	120000	Новчана средства, потраживања и краткорочни пласмани	8.899	32.843	23.944	269%
1067	130000	Активна временска разграничења	113.950	148.104	34.154	30%
1028	100000	Финансијска имовина	122.849	180.947	56.744	46%

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

Општа болница Сента је исказала стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у укупном износу од 32.843 хиљаде динара.



Слика број 13. Структура исказаних новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2016. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 8.180 хиљада динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима и благајни Опште болнице Сента.

Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза је утврдила стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 8.180 хиљада динара.

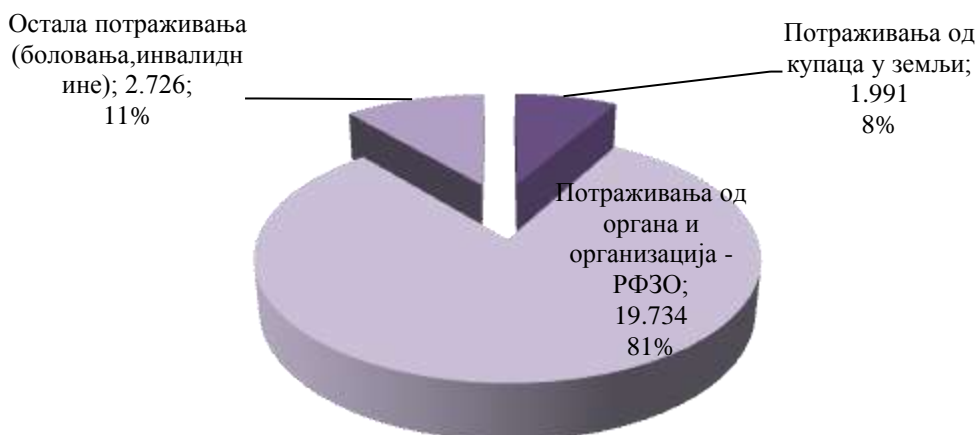
Табела број 35. Стање новчаних средстава Опште болнице Сента на дан 31.12.2017. године

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на 31.12.2016. (у хиљадама динара)
1	2	3	
1.	121100	Жиро и текући рачуни	8.081
2.	121400	Девизни рачун	99
Укупно новчана средства			8.180

Стање исказаних новчаних средстава се слаже са стањем новчаних средстава утврђених пописом и стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31.12.2017. године.

5.3.3.3 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2017. године износе 24.451 хиљада динара.



Слика број 14. Структура краткорочних потраживања на дан 31.12.2017. године



Највећи део краткорочних потраживања у износу од 22.469 хиљада динара се односи на:

- 1) потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање, које је исказано на конту 122150 и односи се на дуг Републичког фонда по Спроведеном обрачуну са здравственим установама за секундарне и терцијарне делатности за период 1.1. – 31.12.2017. године у износу од 19.734 хиљаде динара (81%)
- 2) потраживање од других органа и организација, исказано на конту 122190 на име рефундације исплаћених накнада за боловања преко 30 дана, породилска боловања и инвалиднине у износу од 2.726 хиљада динара (11%).

Потраживања од купаца у земљи – конто 122110

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2017. године износе 1.991 хиљаду динара и евидентирана су у пословним књигама на конту 122110.

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.

Чланом 18. 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, као и обавеза поверилаца да доставе дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

У поступку ревизије утврђено је да потраживања од купаца на дан 31. децембар 2017. године износе 1.991 хиљаду динара, од чега потраживања из ранијих година 1.821 хиљада динара (91%). Увидом у изводе отворених ставки Опште болнице Сента утврђено је да исказани износ ненаплаћених потраживања на дан 31.12.2017. године није потврђен од стране купаца. Путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду стања потраживања у износу од 1.895 хиљада динара. Износ неусаглашених потраживања износи 1.290 хиљада динара, а износ непотврђених потраживања 389 хиљада динара. За потраживања из ранијих година Општа болница Сента 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.

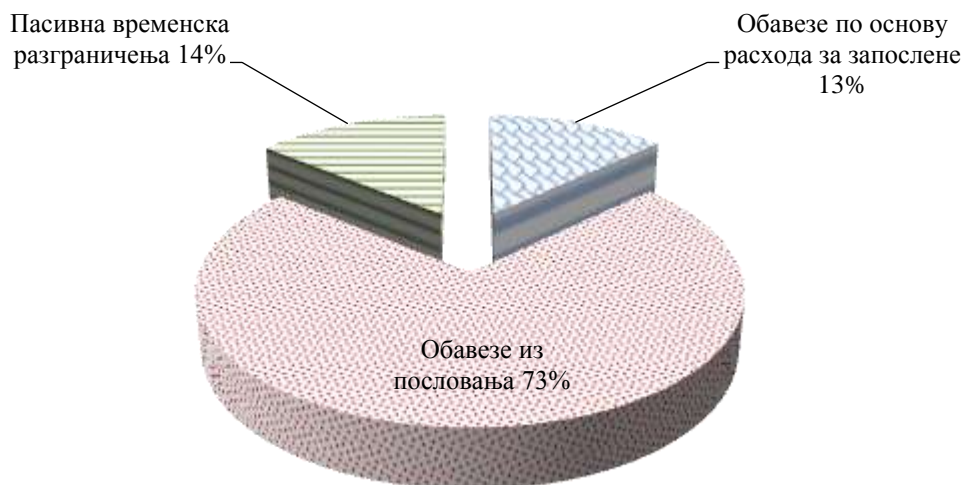
Налаз: Општа болница Сента није, у току 2017. године, спроводила адекватну процедуру за усаглашавање потраживања, нити је предузимала мере у вези са наплатом потраживања из ранијих година, процену наплативости и отпис потраживања и предузимање мера у случају кашњења са плаћањима. Неусаглашена потраживања исказана на дан 31.12.2017. године износе најмање 1.290 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица у Општој болници Сента су прихватила препоруку да усвоје и у пракси спроводе процедуру којом ће уредити управљање потраживањима, са циљем успостављања адекватних контролних активности које се односе на усаглашавање потраживања, поступања у вези са наплатом потраживања у случају кашњења са плаћањима, процене наплативости и отписа потраживања и у складу с тим донела писану процедуру о усаглашавању потраживања, о чему су као доказ доставила Процедuru усаглашавања потраживања⁸⁸ донету у 2018. години.

⁸⁸Процедuru усаглашавања потраживања број ОБС-ПР-900-016 од 18.06.2018. године

5.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1074) и пословним књигама Опште болнице Сента износе 172.328 хиљада динара (у 2016. години 118.692 хиљаде динара).



Слика број 15. Структура обавеза на дан 31.12.2017. године

Стање обавеза на дан 31.12.2017. године је веће за 53.636 хиљада динара, односно 45% у односу на стање исказано на крају 2016. године.

Табела број 36. 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	6.237	24.027	17.790
1198	250000	Обавезе из пословања	107.713	124.077	16.364
1212	290000	Пасивна временска разграничења	4.742	24.224	19.482
1074	200000	Обавезе	118.692	172.328	53.636

5.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1118) и евидентирани у пословним књигама Опште болнице Сента износе 24.027 хиљада динара.

Табела број 37. Преглед обавеза по основу расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	%
1	2	3	4	5	6
1.	1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	18.878	78%
2.	1126	232100	Обавезе за по основу нето накнада запосленима	970	4%
3.	1148	236100	Обавезе за по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	3.012	13%
4.	1156	237300	Обавезе за по основу нето исплата за услуге по уговору	1.167	5%
	1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	24.027	



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је утврђено да се обавезе по основу расхода за запослене евидентирају у оквиру конта категорије 230000, и то на одвојеним синтетичким контима обавезе за нето исплате, обавезе за порезе и обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање.

Увидом у главну књигу, рекапитулације обрачунатих обавеза по основу расхода за запослене и Биланс стања на дан 31.12.2017. године утврђено је да је Општа болница Сента:

- 1) више исказала обавезе за нето плате и додатке (конто 231100) у износу од 7.421 хиљаду динара, а мање исказала обавезе по основу пореза на плате и додатке (конто 2312000) у износу од 1.375 хиљада динара, доприноса на плате и додатке на терет запосленог (конта 231300, 231400 и 231500) у износу од 3.183 хиљаде динара и доприноса на плате и додатке на терет послодавца (конта 234100, 234200 и 234300) у износу од 2.863 хиљаде динара јер је на конту 231100 – Обавезе за нето плате и додатке евидентирала и обавезе по основу пореза и доприноса на плате и додатке;
- 2) више исказала обавезе по основу нето накнада запосленима (конто 232100) у износу од 51 хиљаду динара, а мање исказала обавезе по основу пореза на накнаде запосленима (конто 232200) у истом износу јер је на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима евидентирала обавезе по основу пореза на накнаде запосленима;
- 3) више исказала обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима (конто 236100) у износу од 1.066 хиљада динара, а мање исказала обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 201 хиљаду динара (конто 236200) и доприноса за обавезно социјално осигурање за социјалну помоћ запосленима на терет запосленог и послодавца (конта 236300, 236400 и 236500) у износу од 865 хиљада динара, јер је на конту 236100 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима евидентирала обавезе по основу пореза и доприноса на социјалну помоћ запосленима;
- 4) више исказала обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300) у износу од 412 хиљада динара, а мање исказала обавезе по основу пореза за услуге по уговору (конто 237400) у износу од 161 хиљаду динара и доприноса за пензионо и инвалидско осигурање на терет запосленог и на терет послодавца за услуге по уговору (конто 237500) у износу од 251 хиљаду динара, јер је на конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору евидентирала обавезе по основу пореза и доприноса за услуге по уговору.

Налаз: Општа болница Сента је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године више исказала обавезе за нето плате и додатке, нето накнаде запосленима, нето исплате социјалне помоћи запосленима и нето исплате за услуге по уговору у укупном износу од 8.950 хиљада динара, а мање исказала обавезе за порезе и доприносе на ова примања у истом износу, јер је обавезе за порезе и доприносе на ова примања евидентирала на контима прописаним за евидентирање обавеза за нето исплате, што није у складу одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се евидентирање пословних промена у књиговодству врши супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да обавезе по основу расхода за запослене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



5.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1198) и у пословним књигама Опште болнице Сента износе 124.077 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима.

Табела број 38. Преглед неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2017. године
(у хиљадама динара)

Р.Б.	Опис	Износ	%
1	4	5	6
1	Лекови	29.797	24%
2	Крв и продукти од крви	6.775	5%
3	Уградни материјал	2.098	2%
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	42.290	34%
5	Материјал за дијализу	4.254	3%
6	Исхрана	3.112	3%
7	Енергенти	21.633	17%
8	ЈКП	2.688	2%
9	Остале обавезе	11.430	9%
Обавезе према добављачима		124.077	

Општа болница Сента је вршила усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње на основу примљених пописа ненаплаћених потраживања од добављача, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије је упућено 25 захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза добављачима према којима је Општа болница Сента имала највећа дуговања на крају 2017. године, односно са којима је остварен највећи промет у току 2017. године. Од послатих 25 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 105.845 хиљада динара, на 15 захтева је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 62.692 хиљаде динара. Износ неусаглашених дуговања је 853 хиљаде динара, док је износ непотврђених дуговања 43.013 хиљада динара.

Увидом у финансијске извештаје Опште болнице Сента 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.

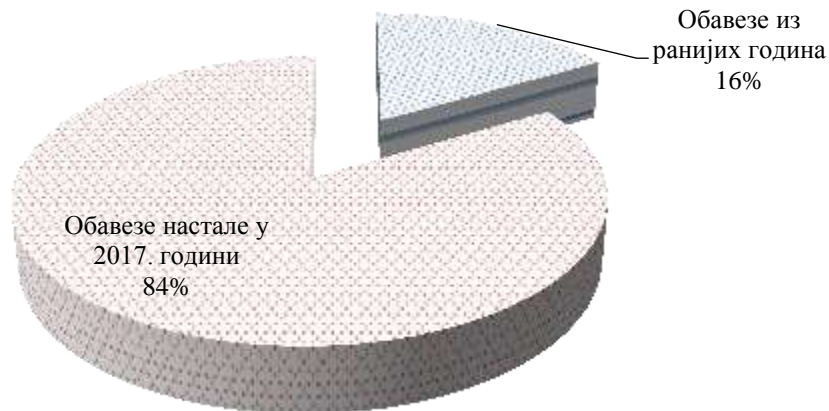
Табела број 39. Упоредни преглед стања обавеза према добављачима у претходне три године
(у хиљадама динара)

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	106.267	124.077

Увидом у помоћну књигу и пописне листе добављача је утврђено да се у укупно исказаним обавезама према добављачима на дан 31.12.2017. године у износу од 124.077 хиљада динара, 20.449 хиљада динара (16%) односи на обавезе настале у ранијим годинама. На крају 2016. године обавезе из ранијих година су чиниле 15% у укупним обавезама према добављачима.

Највећи износ доспелих обавеза према добављачима на дан 31.12.2017. године односи се на обавезе за санитетски и медицински материјал. У поступку ревизије утврђено је да

Општа болница Сента у пословним књигама није исказала стање залиха овог материјала који се налазио у помоћним магацинима. Даље је утврђено да је, и поред значајног износа залиха, током 2017. године вршила набавку овог материјала у вредности која превазилази уговорену накнаду за ове намене по уговору који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање (описано у Напомени број: 5.3.2.3.1 Залихе потрошног материјала – конто 022200)



Слика број 16. 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 за 11 добављача према којима Општа болница Сента има највеће обавезе, односно код којих је највећи удео обавеза из ранијих година. Општа болница Сента је на дан 31.12.2017. године каснила преко 90 дана у измиревању обавеза овим добављачима у укупном износу од најмање 38.404 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у измирењу новчаних обавеза на дан 31.12.2017. године износе најмање 11.100 хиљада динара.

5.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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

Општа болница Сента је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 01.01 – 31.12.2017. године исказала мањак примања у износу од 16.154 хиљаде динара.



Табела број 40. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Ред. број	Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
			Исказани износ	
			2016. година	2017. година
1	2	3	4	5
		Свега примања:	0	0
1.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
2.	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
		Свега издаци	15.882	16.154
3.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	15.882	16.154
4.	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0
		Мањак примања	15.882	16.154

Општа болница Сента је саставила Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.5 Извештај о новчаним токовима

У 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 41. Преглед исказаних података о новчаним токовима

Ред. број	Опис	(у хиљадама динара)	
		Исказани износ	
		1	3
1.	Новчани приливи		560.854
2.	Новчани одливи		556.781
3.	Вишак новчаних прилива (1-2)		4.073
4.	Салдо готовине на почетку периода		3.718
5.	Корекција новчаних прилива		/
5.1	за наплаћена средства која се не евидентирају преко 700000, 800000 и 900000		/
6.	Кориговани новчани приливи (1+5)		560.854
7.	Корекција новчаних одлива		389
7.1.	обрачуната амортизација књижена на терет сопствених прихода		389
8.	Кориговани новчани одливи (2-7)		556.392
9.	Салдо готовине на крају периода (4+6-8)		8.180

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на рачунима и у благајни који је утврђен пописом.

Утврђена је неусклађеност исказаних износа прихода на позицијама ОП 4077 и ОП 4089 у Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године (Образац 4) са приходима исказаним на позицијама ОП 5077 и ОП 5089 у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2017 – 31.12.2017. године (Образац 5), услед погрешног исказивања добровољних трансфера од физичких и правних лица у Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2017. – 31.12.2017. године (Образац 4). Приходи од продаје добара и услуга (ОП 4077 – конто 742000) су више исказани у износу од 260 хиљада динара, док су добровољни трансфери од физичких и правних лица (ОП 4089 – конто 744000) мање исказани за исти износ.

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 Сента био је План јавних набавки за 2017. годину, усвојен Одлуком Управног одбора⁸⁹. У 2017. години донете су 2 одлуке о изменама и допунама Плана јавних набавки за 2017. годину⁹⁰.

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 42. Преглед обавезних података које годишњи план јавних набавки наручиоца мора да садржи и Плана јавних набавки Опште болнице Сента 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 Сента 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 набавки Опште болнице Сента 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 Сента донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке⁹¹. Током 2017. године Општа болница Сента је спровела 22 поступка јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 36.251 хиљаду динара без ПДВ–

⁸⁹ Број: 5/2017 од 26. јануара 2017. године.

⁹⁰ Бр: 17/2017 од 30. марта 2017. године и 20/2017 од 18. маја 2017. године.

⁹¹ Број: 51-300 од 28. априла 2014. године.



а и то: 21 поступак јавне набавке мале вредности добара укупне процењене вредности 35.251 хиљаду динара без ПДВ-а и један поступак јавне набавке мале вредности услуга укупне процењене вредности милион динара без ПДВ-а.

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 43. 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 дијализу (11 партија)	4.950	мале вредности	партије 1-8 3.711 партија 9 25 партија 10 245 партија 11 408	партије 1-8, 51-110/25 од 05.04.2016. године партија 9, 51-110/26 од 05.04.2016. године партија 10, 51-110/13 од 05.04.2016. године и партија 11, 51-110/14 од 05.04.2016. године.
2.	Набавка завојног материјала (6 партија)	2.000	мале вредности	партије 1 и 3 438 партије 2,5 и 6 1.153 партија 4 264	партије 1 и 3, 51-180/15 од 30.03.2016. године, партије 2,5 и 6, 51-180/16 од 30.03.2016. године и партија 4, 51-180/17 од 30.03.2016. године.
3.	Набавка игала, шприцева, канила и система за инфузију (2 партије)	2.000	мале вредности	1.937	51-226/10 од 08.04.2016. године.
4.	Набавка сонди, тубуса и катетера (4 партије)	1.000	мале вредности	партије 1 и 2 799 партија 3 120 партија 4 14	партије 1 и 2, 51-356/13 од 13.06.2016. године, партија 3, 51-356/14 од 13.06.2016. године и партија 4, 51-356/15 од 13.06.2016. године.
5.	Набавка тестова за утврђивање трансмисивних болести	3.000	мале вредности	2.100	51-459/10 од 02.08.2016. године.
6.	Средства за чишћење и дезинфекцију (7 партија)	3.200	мале вредности	2.917	51-796/10 од 19.01.2017. године.
7.	Набавка шавног материјала (9 партија)	4.300	мале вредности	партије 3,6 и 8 1.442 партије 2,7 и 9 1.741 партије 1 и 4 750	01-3417/У1 и 01-3417/У4 партије 3,6 и 8, 51-843/16 од 31.01.2017. године, партије 2,7 и 9, 51-843/14 од 31.01.2017. године и партије 1 и 4, 51-843/15 од 31.01.2017. године



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
8.	Набавка реагенаса	10.000	отворени	партије 2 и 3 6.170 партија 1 3.307	партије 2 и 3, 51-385/11 од 26.07.2016. године и партија 1 51-385/12 од 26.07.2016. године
Укупно у 2016. години		30.450		27.540	

Неправилности у спровођењу јавних набавки

Општа болница Сента је извршила расходе у износу од најмање 28.693 хиљаде динара за енергетске услуге, текуће поправке и одржавање опреме, материјале за саобраћај, медицинске и лабораторијске материјале и материјале за одржавање хигијене и угоститељство без примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 44. 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	5.898
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	879
3	426400	Материјали за саобраћај	1.388
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.389
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.139
УКУПНО			28.693

Општа болница Сента је Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, уредила процес контроле и праћења извршења уговора о јавној набавци (члан 45-57).

Наведеним правилником је утврђено да о реализацији уговора брине организациона јединица са чијим се делокругом рада може повезати дата набавка. Руководилац те организационе јединице писменим налогом именује лице или комисију која ће вршити квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга и радова и обављати остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора. По пријему фактуре исто лице или лица контролишу да ли су врста, количина и цене наведене на факури у складу са уговореним. После контроле ових података на рачуну се потписују запослени који је, у складу са писаним налогом, извршио квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова и руководиоца организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци чиме потврђују тачност тих података. Лице задужено за праћење уговора подноси на крају сваког тромесечја службенику за јавне набавке Извештај о извршењу уговора за све уговоре који су реализовани у том тромесечју (до 5-ог у месецу 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 Сента није обезбедила да се контрола и праћење извршења ових уговора одвија на начин утврђен одредбама чл.45-57. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.



Налаз: Општа болница Сента:

1) је извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 28.693 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,

2) није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Опште болнице Сента.

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.

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 26: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Сента да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа, који уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са истим, као и да обезбеди услове да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Опште болнице Сента.

7. Потенцијалне обавезе

Општа болница Сента је у току 2017. године, водила три парнична поступка, ради накнаде штете, на страни туженог.

Табела број 45. Преглед судских спорова Опште болнице Сента у току 2017. године

Врста поступка	Број поступака	Предмет спора	(у хиљадама динара)
			Укупна вредност
1	2	3	4
Парнични поступак	3	накнада штете	9.963



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СЕНТА



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	100
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	103
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	106
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	107
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	110

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2017.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	128.944	503.293	378.494	124.799
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 + 1015)	119.007	492.985	378.494	114.491
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1005)	113.872	487.850	378.494	109.356
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	65.999	154.352	90.384	63.968
1005	011200	Опрема	47.873	333.498	288.110	45.388
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	2.179	2.179		2.179
1012	014100	Земљиште	2.179	2.179		2.179
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	2.956	2.956		2.956
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.956	2.956		2.956
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	9.937	10.308		10.308
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	9.937	10.308		10.308
1026	022100	Залихе ситног инвентара	147	149		149
1027	022200	Залихе потрошног материјала	9.790	10.159		10.159
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	122.849	180.947		180.947
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	8.899	32.843		32.843
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1054)	3.718	8.180		8.180
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.640	8.081		8.081
1054	121400	Девизни рачун	1.078	99		99
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.991	24.451		24.451



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.991	24.451		24.451
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	190	212		212
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	190	212		212
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	113.950	148.104		148.104
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1070 до 1071)	113.950	148.104		148.104
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	112.504	148.104		148.104
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.446			
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	251.793	684.240	378.494	305.746
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.645	5.452		5.452
ПАСИВА						
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1198 + 1212)			118.692	172.328
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1147 + 1153)			6.237	24.027
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (1120)			1.354	18.878
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			1.354	18.878
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126)			990	970
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима			990	970
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (1148)			3.058	3.012
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима			3.058	3.012
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1156)			835	1.167
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору			835	1.167
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203)			107.713	124.077
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)			1.446	
1200	251100	Примљени аванси			1.446	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)			106.267	124.077
1204	252100	Добављачи у земљи			106.267	124.077
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			4.742	24.224



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)			4.742	24.224
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			190	212
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			1.679	21.286
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења			2.873	2.726
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1231 + 1233)			133.101	133.418
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			127.165	123.693
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227)			127.165	123.693
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			116.213	111.982
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама			9.938	10.308
1225	311500	Извори новчаних средстава			348	389
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			666	1.014
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			602	4.073
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			2.541	3.143
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1237)			2.793	2.509
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО			2.793	2.509
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			251.793	305.746
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			1.645	5.452

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**
у периоду 01.01.2017. – 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)	555.943	560.854
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)	555.943	560.854
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	10.196	11.673
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	727	315
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	727	315
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	8.554	9.695
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.554	9.695
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2091)	233	
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	233	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	682	1.663
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	682	1.663
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	979	756
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	960	737
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	960	737
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	19	19
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	19	19
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	529.687	533.597
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	529.687	533.597
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	529.687	533.597
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	15.081	14.828
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	15.081	14.828
2105	791100	Приходи из буџета	15.081	14.828
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	555.341	556.781
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2252 + 2283)	539.459	540.627
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	374.194	379.092
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	303.278	307.533
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	303.278	307.533



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	54.125	54.891
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37.021	36.896
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.850	15.708
2139	412300	Допринос за незапосленост	2.254	2.287
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)		203
2141	413100	Накнаде у натури		203
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	744	1.020
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	19	29
2145	414300	Отпремнине и помоћи	626	991
2146	41400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	99	
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	10.300	11.279
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	10.300	11.279
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	5.747	4.166
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.747	4.166
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	162.682	159.931
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2162)	32.556	30.209
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	763	758
2158	421200	Енергетске услуге	25.185	24.488
2159	421300	Комуналне услуге	3.497	2.540
2160	421400	Услуге комуникација	1.243	1.154
2161	421500	Трошкови осигурања	1.824	1.225
2162	421600	Закуп имовине и опреме	44	44
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2167)	159	185
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру радног времена	159	185
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	3.363	4.146
2172	423200	Компјутерске услуге	530	572
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.230	2.602
2175	423500	Стручне услуге	217	342
2177	423700	Репрезентација	72	90
2178	423900	Остале опште услуге	314	540
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2182 до 2186)	5.221	5.429
2182	424300	Медицинске услуге	5.221	5.329
2186	424900	Остале специјализоване услуге		100
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	8.806	7.111
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.022	1.539
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.784	5.572
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	112.577	112.851
2191	426100	Административни материјал	1.420	1.708
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	148	138
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.505	3.048
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	88.589	87.401
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.236	16.694
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.679	3.862



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	348	389
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2203)	348	389
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	31	34
2203	431200	Амортизација опреме	317	355
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	1.294	917
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.294	917
2266	465100	Остале дотације и трансфери	1.294	917
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	941	298
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	941	298
2288	482100	Остали порези	120	142
2289	482200	Обавезне таксе	195	156
2290	482300	Новчане казне и пенали	626	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	15.882	16.154
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	15.882	16.154
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2309 до 2312)	15.882	16.154
2309	512200	Административна опрема	373	835
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.509	15.319
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2011 - 2131) > 0	602	4.073
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	602	4.073
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	602	4.073
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	602	4.073

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**
у периоду 01.01.2017. – 31.12.2017.

(у хиљадама динара)

Ознака	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
ОП			4	5
1	2	3		
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	0	0
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	15.882	16.154
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	15.882	16.154
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	15.882	16.154
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	15.882	16.154
3077	512200	Административна опрема	373	835
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.509	15.319
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	15.882	16.154



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 01.01.2017. – 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)	555.943	560.854
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	555.943	560.854
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089 + 4092)	10.196	11.673
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	727	315
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	727	315
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078)	8.554	9.695
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.554	9.695
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4091)	233	
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	233	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	682	1.663
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	682	1.663
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	979	756
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	960	737
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	960	737
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	19	19
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	19	19
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	529.687	533.597
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	529.687	533.597
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	529.687	533.597
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	15.081	14.828
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	15.081	14.828
4105	791100	Приходи из буџета	15.081	14.828
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л А В И (4172+4340)	555.341	556.781
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4292 + 4323)	539.459	540.627
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	374.194	379.092
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	303.278	307.533
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	303.278	307.533



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	54.125	54.891
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37.021	36.896
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.850	15.708
4179	412300	Допринос за незапосленост	2.254	2.287
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)		203
4181	413100	Накнаде у натури		203
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	744	1.020
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	19	29
4185	414300	Отпремнине и помоћи	626	991
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	99	
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	10.300	11.279
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	10.300	11.279
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	5.747	4.166
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.747	4.166
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	162.682	159.931
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4202)	32.556	30.209
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	763	758
4198	421200	Енергетске услуге	25.185	24.488
4199	421300	Комуналне услуге	3.497	2.540
4200	421400	Услуге комуникација	1.243	1.154
4201	421500	Трошкови осигурања	1.824	1.225
4202	421600	Закуп имовине и опреме	44	44
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4207)	159	185
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	159	185
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	3.363	4.146
4212	423200	Компјутерске услуге	530	572
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.230	2.602
4215	423500	Стручне услуге	217	342
4217	423700	Репрезентација	72	90
4218	423900	Остале опште услуге	314	540
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222)	5.221	5.429
4222	424300	Медицинске услуге	5.221	5.329
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	8.806	7.111
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.022	1.539
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.784	5.572
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	112.577	112.851
4231	426100	Административни материјал	1.420	1.708
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	148	138
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.505	3.048
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	88.589	87.401
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.236	16.694



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4239	426900	Материјали за посебне намене	4.679	3.862
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	348	389
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4243)	348	389
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	31	34
4243	431200	Амортизација опреме	317	355
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	1.294	917
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.294	917
4306	465100	Остале допације и трансфери	1.294	917
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	941	298
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	941	298
4328	482100	Остали порези	120	142
4329	482200	Обавезне таксе	195	156
4330	482300	Новчане казне и пенали	626	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	15.882	16.154
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	15.882	16.154
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	15.882	16.154
4349	512200	Административна опрема	373	835
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	15.509	15.319
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	602	4.073
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	2.768	3.718
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001)	555.943	560.854
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440)	554.993	556.392
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	348	389
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	3.718	8.180



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2017. – 31.12.2017. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	813.371	560.854		14.828		534.668	260	11.098
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099 + 5103)	813.371	560.854		14.828		534.668	260	11.098
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5089 + 5092)	11.811	11.673				315	260	11.098
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	315	315				315		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	315	315				315		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078)	9.554	9.435						9.435
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.554	9.435						9.435
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5091)	260	260					260	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	260	260					260	



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

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
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.682	1.663						1.663
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.682	1.663						1.663
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА(5095 +5097)	756	756				756		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	737	737				737		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	737	737				737		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	19	19				19		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	19	19				19		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	536.027	533.597				533.597		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	536.027	533.597				533.597		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	536.027	533.597				533.597		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	264.777	14.828		14.828				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	264.777	14.828		14.828				



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

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	
5105	791100	Приходи из буџета	264.777	14.828		14.828					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	813.371	560.854		14.828		534.668	260	11.098	

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)	813.371	556.781		14.828		530.645	158	11.150
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5293 + 5324)	547.081	540.627		14		530.645	158	9.810
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	379.202	379.092		11		369.761		9.320
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	307.533	307.533		9		299.894		7.630
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	307.533	307.533		9		299.894		7.630
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	54.891	54.891		2		53.527		1.362
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	36.896	36.896		1		35.980		915



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

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
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	15.708	15.708		1		15.317		390
5180	412300	Допринос за незапосленост	2.287	2.287				2.230		57
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	203	203						203
5182	413100	Накнаде у натури	203	203						203
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5186)	1.130	1.020				1.020		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	29	29				29		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.101	991				991		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	11.279	11.279				11.279		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.279	11.279				11.279		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	4.166	4.166				4.041		125
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.166	4.166				4.041		125
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	166.274	159.931		3		159.669	158	101
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5203)	34.721	30.209				30.147		62
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	769	758				696		62



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

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
5199	421200	Енергетске услуге	28.000	24.488				24.488		
5200	421300	Комуналне услуге	3.308	2.540				2.540		
5201	421400	Услуге комуникација	1.205	1.154				1.154		
5202	421500	Трошкови осигурања	1.395	1.225				1.225		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	44	44				44		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5208)	185	185		3		182		
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	185	185		3		182		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	4.277	4.146				4.056	68	22
5213	423200	Компјутерске услуге	604	572				572		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.701	2.602				2.602		
5216	423500	Стручне услуге	342	342				342		
5218	423700	Репрезентација	90	90					68	22
5219	423900	Остале опште услуге	540	540				540		
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5223 до 5227)	6.376	5.429				5.412		17
5223	424300	Медицинске услуге	6.276	5.329				5.312		17



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

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	100	100				100		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	7.167	7.111				7.111		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.539	1.539				1.539		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.628	5.572				5.572		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	113.548	112.851				112.761	90	
5232	426100	Административни материјал	1.811	1.708				1.708		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	138				138		
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.190	3.048				3.048		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	87.401	87.401				87.401		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	16.694	16.694				16.694		
5240	426900	Материјали за посебне намене	4.302	3.862				3.772	90	
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	390	389						389
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5244)	390	389						389
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	35	34						34
5244	431200	Амортизација опреме	355	355						355



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

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
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	917	917				917		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	917	917				917		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	917	917				917		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)	298	298				298		
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5330)	298	298				298		
5329	482100	Остали порези	142	142				142		
5330	482200	Обавезне таксе	156	156				156		
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	266.290	16.154		14.814				1.340
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348)	266.290	16.154		14.814				1.340
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5346)	56.675							
5345	511200	Изградња зграда и објеката	35.363							
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	21.312							
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5353)	209.615	16.154		14.814				1.340
5349	512100	Опрема за саобраћај	3.200							



Финансијски извештаји Опште болнице Сента

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	
5350	512200	Административна опрема	10.035	835							835
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	196.380	15.319		14.814					505
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	813.371	556.781		14.828		530.645	158		11.150

**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)	813.371	560.854			14.828		534.668	260	11.098
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	813.371	556.781			14.828		530.645	158	11.150
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		4.073					4.023	102	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0									52
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		4.073					4.023	102	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0									52