



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗАВОДА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ НИШ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-413/2018-05/10
Београд, 27. новембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за трансфузију крви Ниш	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за трансфузију крви Ниш	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ НИШ ЗА 2017. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА ТРАНСУЗИЈУ КРВИ НИШ	84

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗАВОДА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ НИШ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за трансфузију крви Ниш

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

Завод за трансфузију крви Ниш је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину најмање у износу од 162.464 хиљаде динара тако што је:

- 1) у Билансу стања није исказао стање крви и лабилних продуката од крви у износу од најмање 19.109 хиљада динара и на тај начин мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капитал;
- 2) у Билансу прихода и расхода, више исказао приходе од продаје добара и услуга (група 742000 економске класификације) за износ од 143.355 хиљада динара, а мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (група 781000 економске класификације) за исти износ, јер је средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање исказао као приходе од споредне продаје добара и услуга;
- 3) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5:
 - (1) у колони 11, исказао вишак новчаних прилива у износу од 5.662 хиљаде динара, уместо да исказе мањак у износу од 137.693 хиљаде динара из осталих извора,
 - (2) у колони 9 исказао нулу, уместо да исказе вишак новчаних прилива у износу од 143.355 хиљада динара из средстава ООСО.

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

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

³ „Службени гласник РС“, број 18/15.

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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у Заводу за трансфузију крви Ниш утврђени су недостаци у рачуноводственом систему у делу контроле рачуноводствених исправа.

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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
27. новембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за трансфузију крви Ниш

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Завода за трансфузију крви Ниш 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 Завода за трансфузију крви Ниш, 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 и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Завод за трансфузију крви Ниш је извршио расходе и издатке који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 46.653 хиљаде динара и то:

- 1) расходе за запослене који нису у складу са прописима у износу од најмање 34.800 хиљада динара јер је:
 - (1) за обављање немедицинских послова (правних и економско – финансијских послова) ангажовао 20 запослених преко броја немедицинских радника прописаног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁷ и по том основу извршио расходе за плате у износу од 15.856 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити⁸;
 - (2) због неправилно утврђеног права на скраћено радно време запосленима, извршио расходе за плате запослених у износу од 6.666 хиљада динара, за часове рад који нису ефективно извршени, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁹;
 - (3) неправилно утврдио коефицијенте за обрачун плате и по том основу извршио расходе у износу од 3.996 хиљада динара;
 - (4) вршио увећање плате запосленима (стимулација) из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу извршио расходе у износу од 7.046 хиљада динара;

⁷ „Службени гласник РС“, бр.43/06,112/09,50/10,79/11,10/12 – др.правилник, 119/12 др.правилник, 22/13.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15, 106/15 и 113/17 – др. закон.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон;

- (5) вршио обрачун и исплату obroka запосленима, што није у складу са чланом 4 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама, и по том основу извршио расходе у износу од 596 хиљада;
 - (6) увео дежурство преко 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља, што није у складу са одредбом члана 77 Закона о здравственој заштити и по том основу извршио расходе у износу од 640 хиљада динара.
- 2) издатке у износу од најмање 11.853 хиљаде динара који нису у складу са Законом о здравственој заштити, јер је средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање користио за инвестиционо улагање и набавку медицинске и немедицинске опреме.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у Заводу за трансфузију крви Ниш утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примене контрола у вези са бројем немедицинског особља утврђеног унутрашњом организацијом и систематизацијом радних места и у успостављању интерне ревизије.

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

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на Напомену број: 5.1.1.1 Други приходи – конто 74000 у којој је описано да Уговорима које је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Заводом за трансфузију крви Ниш и здравственим установама које пружају здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања није уређено на који начин се врши снабдевање установа потребним количинама крви и продуката од крви које се финансирају из обавезног здравственог осигурања.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

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

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	11
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	12
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	13
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	15
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)****Завод за трансфузију крви Ниш:**

- 1) у Билансу прихода и расхода, више исказао приходе од продаје добара и услуга (група 742000 економске класификације) за износ од 143.355 хиљада динара, а мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (група 781000 економске класификације) за исти износ јер је средства остварена од доприноса за обавезно здравствено осигурање исказао као приходе од споредне продаје добара и услуга (Описано у Напомени 5.1.1.1 – Други приходи - конто 740000).
- 2) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5:
 - (1) у колони 11, исказао вишак новчаних прилива у износу од 5.662 хиљаде динара, уместо да искаже мањак у износу од 137.693 хиљаде динара из осталих извора;
 - (2) у колони 9 исказао нулу, уместо да искаже вишак новчаних прилива у износу од 143.355 хиљада динара из средстава ООСО (Описано у Напомени 5.1.3.3 – Утврђивање резултата).
- 3) није успоставио књиговодствену евиденцију залиха крви и продуката од крви и на тај начин није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од најмање 19.109 хиљада динара (Описано у Напомени 5.3.1.2 – Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000).

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

- 4) на 12 путних налога нема извештај о обављеном службеном путовању, који као такав не представља валидну рачуноводствену исправу у смислу члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.1.4 – Информисање и комуникација);
- 5) у обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака није предвидео потписе лица која су рачуноводствену исправу саставила, контролисала и одобрила исплату, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.1.4 – Информисање и комуникација);
- 6) користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица и нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима (Описано у Напомени 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000).

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која 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.

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш се препоручује да:

- 1) предузму мере којима ће обезбедити да се средства која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање уплаћују на рачун установе који није намењен за евидентирање сопствених прихода установе, чиме ће се обезбедити да се иста исказују на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у Напомени 5.1.1.1– Други приходи конто 740000 – Препорука број 8 и Препорука број 18);
- 2) успоставе књиговодствену евиденцију залиха крви и продуката од крви које се испоручују здравственим установама (Описано у Напомени 5.3.1.2– Нефинансијска имовина у залихама конто 020000 – Препорука број 20).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) успоставе контролне активности које ће обезбедити да рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.1.4 – Информисање и комуникација – Препорука број 4);
- 4) обезбеде документовање извршене контроле на рачуноводственој исправи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.1.4 – Информисање и комуникација – Препорука број 5);
- 5) успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које користе, а чији су титулари друга лица, као и да успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини¹² (Описано у Напомени 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 – Препорука број 19).

¹² „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16 и 113/17;

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**ПРИОРИТЕТ 1¹³ (висок)****Завод за трансфузију крви Ниш:**

- 1) је извршио расходе у износу од 15.856 хиљада динара за плате 20 запослених ангажованих на обављању немедицинских послова (правних и економско – финансијских послова) преко броја немедицинских радника прописаног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, што није у складу са одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене - конто 410000);
- 2) је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима, чија радна места нису, Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини, утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о раду¹⁴ и чл. 37 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.¹⁵ На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 6.666 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене - конто 410000);
- 3) је више извршио расходе за плате најмање у износу од 3.996 хиљада динара јер је уговорима о раду/анексима за 38 запослених утврдио већи основни коефицијент и за једног запосленог утврдио већи коефицијент по основу руковођења у односу на прописане одредбама чл. 2 став 1 тачка 13) и 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶ (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене - конто 410000);
- 4) је вршио увећање плате запосленима (стимулација) у износу од најмање 7.046 хиљада динара из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене - конто 410000);
- 5) је вршио обрачун и исплату obroка запосленима, што није у складу са чланом 4 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу извршио расходе у износу од 596 хиљада (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене - конто 410000);
- 6) је више исплатио додатак за на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) запосленима најмање у износу од 640 хиљада динара јер је Одлуком о измени одлуке о увођењу и трајању дежурства, увео дежурство преко 10 часова недељно, без сагласности Министарства здравља, што није у складу са одредбом члана 77 став 8 Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене - конто 410000);

¹³ **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) - 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.

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

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 01/15.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 05/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 07/08, 09/08, 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, 08/13, 04/14 и 58/14.

- 7) је извршио издатке у износу од 2.735 хиљада динара за: адаптацију дела поткровља, уградњу радијатора и противпожарне апарате из средстава обавезног здравственог осигурања, уместо из средстава оснивача, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 тачка 19) Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени 5.1.3.1 – Зграде и грађевински објекти – конто 511000);
- 8) је извршио издатке у износу од 9.118 хиљада динара за набавку: саобраћајне опреме, канцеларијског намештаја, расхладних уређаја (климе), рачунарске опреме, опреме за позивање пацијената и инкубатора за тромбоците из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 тачка 19) Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени 5.1.3.2 – Машине и опрема – конто 512000);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁷ (средњи)

- 9) је Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш систематизовано 36 радних места са 36 извршилаца за обављање немедицинских послова (34% од укупно систематизованог броја извршилаца), што није у складу са одредбама члана 33 став 2 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама (Описано у Напомени 3.1.1 – Контролно окружење);
- 10) није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸ (Описано у Напомени 3.1.2 - Управљање ризицима);
- 11) није израдио информатор о раду, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја¹⁹ (Описано у Напомени 3.1.4 – Информисање и комуникација);
- 12) није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени 3.1.5 – Праћење и процена система);
- 13) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰ (Описано у Напомени 3.2 – Интерна ревизија);
- 14) приликом спровођења поступака за заснивање радних односа у 2017. години, за четири запослена на одређено време, није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач

¹⁷ **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

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

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 120/04,54/07,104/09 и 36/10.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе којим је прописан поступак избора кандидата за пријем у радни однос (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене - конто 410000);

- 15) није објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама²¹ (Описано у Напомени 6. – Јавне набавке).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш се препоручује да:

- 1) предузму мере и активности и изврше усклађивање броја и структуре запослених са важећим прописима (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене – Препорука број 9);
- 2) утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене – Препорука број 11);
- 3) уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са прописима који уређују ову област (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене – Препорука број 12);
- 4) увећање плата врше из реалних извора у складу са прописима који уређују ову област (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене – Препорука број 13);
- 5) исплату додатака на плату врше у складу са прописима који уређују ову област (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене – Препорука број 14);
- 6) уреде дежурство здравствених радника у складу са одредбама члана 77 Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене – Препорука број 15);
- 7) набавку средстава за изградњу и опремање здравствених установа врше на терет средстава оснивача у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени 5.1.3.1 – Зграде и грађевински објекти – конто 511000 – Препорука број 16);
- 8) набавку медицинске и немедицинске опреме врше на терет средстава оснивача у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени 5.1.3.2 – Машине и опрема – конто 512000 – Препорука број 17);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 9) одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш ускладе са Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (Описано у Напомени 3.1.1 – Контролно окружење – Препорука број 1);
- 10) усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

- управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени 3.1.2 -
Управљање ризицима – Препорука број 2);
- 11) израде информатор о раду у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја (Описано у Напомени 3.1.4 – Информисање и комуникација – Препорука број 3);
 - 12) извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени 3.1.5 – Праћење и процена система – Препорука број 6);
 - 13) предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Описано у Напомени 3.2 – Интерна ревизија – Препорука број 7);
 - 14) поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени 5.1.2.1 – Расходи за запослене – Препорука број 10);
 - 15) предузму мере и активности како би на својој интернет страници објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, односно да поступи у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. – Јавне набавке – Препорука број 21);

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Завод за трансфузију крви Ниш 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.

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од

стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ НИШ ЗА
2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
1.1. Оснивање Завода за трансфузију крви Ниш.....	21
1.2. Делатност и органи Завода за трансфузију крви Ниш.....	21
1.3. Органи Завода за трансфузију крви Ниш.....	22
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	25
3. Интерна финансијска контрола	25
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	26
3.1.1 Контролно окружење	26
3.1.2 Управљање ризицима.....	28
3.1.3 Контролне активности	29
3.1.4 Информисање и комуникација.....	30
3.1.5 Праћење и процена система	32
3.2. Интерна ревизија	33
4. Припрема и доношење финансијског плана	34
5. Завршни рачун.....	35
5.1. Извештај о извршењу буџета.....	36
5.1.1. Текући приходи – конто 700000	36
5.1.1.1. Други приходи – конто 740000	37
5.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	43
5.1.2. Текући расходи – конто 400000.....	45
5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000	45
5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	57
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	63
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти– конто 511000	63
5.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000.....	64
5.1.3.3. Утврђивање резултата	65
5.2. Биланс прихода и расхода	67
5.3. Биланс стања	67
5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000	69
5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	69
5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	71

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000	72
5.3.3. Обавезе – конто 200000	74
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	75
5.5. Извештај о новчаним токовима.....	75
6. Јавне набавке	76

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Завод за трансфузију крви Ниш
Адреса:	Булевар др Зорана Ђинђића бр. 48 Ниш 18000
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број:	06852190
Порески идентификациони број (ПИБ):	100335220
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак Привредног суда у Нишу број: 1-15676
Одговорно лице за ревизијски период:	специјалиста трансфузиологије др Весна Кнежевић, вршилац дужности директора
Шифра делатности:	8690 - трансфузија крви, прикупљање и прерада крви
Интернет адреса:	ztknis@medianis.net

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

1.1. Оснивање Завода за трансфузију крви Ниш

Кабинет за трансфузију крви у Нишу формиран је 1945. године у оквиру Војне болнице, а 1949. године формира се једна трансфузијска лабораторија – у склопу градске лабораторије. Кабинет за трансфузију крви је 1961. године прерастао у станицу за трансфузију крви, а станица је прерасла у Завод за трансфузију крви 01. јула 1971. године.

Завод за трансфузију крви Ниш постаје самостална здравствена установа Одлуком Владе Републике Србије 05 број: 022-1753 од 19. маја 1993. године.

Управни одбор Завода за трансфузију крви Ниш је 04. октобра 2007. године донео Статут Завода за трансфузију крви Ниш који је до краја 2017. године имао још две измене и допуне. Статутом је уређена делатност, унутрашња организација, пословање, управљање, услови за именовање и разрешење директора и друга питања која су од значаја за рад ове здравствене установе.

1.2. Делатност Завода за трансфузију крви Ниш

Завод за трансфузију крви је здравствена установа која обавља послове прикупљања крви и крвне плазме за прераду, тестирање крви, обезбеђивање потреба за крвним дериватима и лековима произведеним од крви, дистрибуцију крвних деривата, дијагностичка испитивања, терапијске поступке, контролу и надзор трансфузиолошког лечења, прикупљање матичних ћелија, типизацију ткива, консултације у клиничкој медицини, као и промоцију и организацију добровољног давалаштва крви.

Одредбама чл. 14 и 15 Статута Завода за трансфузију крви Ниш је ближе уређена делатност Завода за трансфузију крви Ниш.

1.3. Органи Завода за трансфузију крви Ниш

У складу са одредбама члана 130 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута у Заводу за трансфузију крви Ниш именовани су следећи органи: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 131 став 1 Закона о здравственој заштити и чл. 18 - 24 Статута Завода за трансфузију крви Ниш уређено је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Одредбама члана 132 Закона о здравственој заштити је прописано да за директора здравствене установе може бити именовано лице:

- 1) које има високу школску спрему здравствене струке или високошколску спрему друге струке са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента;
- 2) које има најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите;
- 3) које испуњава и друге услове предвиђене статутом здравствене установе предвиђене статутом здравствене установе.

Одлуком о измени и допуни Статута Завода за трансфузију крви Ниш број: 1796/6 од 30. августа 2012. године, на коју је сагласност дало Министарство здравља Републике Србије решењем број: 110-00-311/2012-14 од 06. септембра 2012. године, уређено је да за директора завода може бити именовано лице које поред општих услова прописаних законом испуњава и посебан услов и то: да има научни назив доктора наука из области којом се Завод бави.

Управни одбор Завода за трансфузију крви Ниш је на седници одржаној 27. децембра 2012. године донео одлуку о избору кандидата за директора Завода за трансфузију крви Ниш. Влада Републике Србије није на основу предлога Управног одбора именовала директора Завода за трансфузију крви Ниш, већ је Решењем 24 број: 119-1706/2013 од 28. фебруара 2013. године, у складу са одредбама члана 134 Закона о здравственој заштити, именовала вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

У тренутку именовања вршиоца дужности директора Завода за трансфузију крви Ниш 28. фебруара 2013. године нису били испуњени услови прописани одредбама 19. Статута Завода за трансфузију крви Ниш, у погледу посебних услова за избор, односно да изабрано лице има научни назив доктора наука из области којом се Завод бави.

Изменама и допунама Статута Завода за трансфузију крви Ниш број: 2644 од 12. децембра 2013. године, на коју је сагласност дало Министарство здравља Републике Србије решењем број: 110-00-373/2013-02 од 02. априла 2014. године, промењени су услови за избор директора, односно да за директора завода може бити именовано лице које је не мора да има научни назив доктора наука из области којом се Завод бави како је то било уређено претходним Статутом.

Одлуком Управног одбора број: 1230 од 06. маја 2014. године расписан је јавни конкурс за именовање директора Завода за трансфузију крви Ниш и управни одбор је извршио избор кандидата за директора здравствене установе, али га оснивач Влада Републике Србије није именовала.

Имајући у виду претходно наведене чињенице, као и да је мандат вршиоца дужности директора истекао у августу 2013. године, а да Влада Републике Србије није именовала директора Завода за трансфузију крви Ниш, функцију директора наставља да обавља досадашњи вршилац дужности директора на основу члана 130 став 7 Закона о здравственој заштити²².

Управни одбор

Број чланова Управног одбора Завода за трансфузију крви Ниш уређен је одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити и члана 25 Статута Завода за трансфузију крви Ниш. Управни одбор Завода за трансфузију крви Ниш има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача. Чланови управног одбора именују се на период од четири године.

Табела број 2. Преглед решења о именовању чланова Управног одбора дат је у наредном табеларном приказу

Број решења о именовању	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
24 број: 119-9610/2013	Управни одбор	председник	од 14. новембра 2013. године
24 број: 119-9610/2013	Управни одбор	члан	од 14. новембра 2013. године
24 број: 119-9610/2013	Управни одбор	члан - представник запослених	од 14. новембра 2013. године
24 број: 119-9610/2013	Управни одбор	члан - представник запослених	од 14. новембра 2013. године
24 број: 119-7550/2017	Управни одбор	члан	од 04. августа 2017. године

Надлежност Управног одбора је дефинисана одредбама члана 136 Закона о здравственој заштити и чланом 26 Статута Завода за трансфузију крви Ниш и обухвата следеће послове: доношење статута, доношење других општих аката установе, одлучивање у пословању здравствене установе, доношење програма рада и развоја, финансијског плана и годишњег обрачуна здравствене установе, усвајање годишњег извештаја о раду и пословању, одлучивање о коришћењу средстава здравствене установе, расписивање јавног конкурса и избор директора установе као и остале послове који су утврђени законом и статутом.

Чланови Управног одбора којима је истекао мандат од четири године нису поново именовани на ту функцију од стране оснивача, односно Владе Републике Србије, већ своје функције и даље обављају у складу са чланом 130 став 7 Закона о здравственој заштити.

Надзорни одбор

Надзорни одбор Завода за трансфузију крви Ниш има три члана, од којих је један члан из реда запослених, а два члана су представници оснивача, како је то прописано одредбом члана 139 став 1 Закона о здравственој заштити и члана 30 Статута. Мандат чланова Надзорног одбора траје четири године.

Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем здравствене установе, разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању Завода за трансфузију крви Ниш и завршни рачун, доноси пословник о раду, врши увид у спровођење закона

²² Члан 130 став 7 Закона о здравственој заштити „Органи здравствене установе, по истеку мандата, настављају да обављају послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа”.

и других прописа у вези са финансијским пословањем Завода за трансфузију крви Ниш, врши увид у спровођење одлука Управног одбора и обавља друге послове утврђене законом и статутом.

У 2017. години није одржана ниједна седница Надзорног одбора Завода за трансфузију крви Ниш.

Табела број 3. Преглед решења о именовану чланова Надзорног одбора дат је у наредном табеларном приказу

Број решења о именовану	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
24 број: 119-9611/2013	Надзорни одбор	председник	од 14. новембра 2013. године
24 број: 119-9611/2013	Надзорни одбор	члан	од 14. новембра 2013. године
24 број: 119-7773/2010	Надзорни одбор	члан - представник запослених	28. октобра 2010. године

Чланови Надзорног одбора којима је истекао мандат од четири године нису именовани поново на ту функцију од стране оснивача, односно Владе Републике Србије, већ своју функцију и даље обављају у складу са чланом 130 став 7 Закона о здравственој заштити.

Стручни органи Завода за трансфузију крви Ниш

Стручни органи Завода за трансфузију крви Ниш су образовани у складу са чланом 143 Закона о здравственој заштити и чланом 32 Статута, и то су:

- 1) Стручни савет – представља саветодавно тело Директора и Управног одбора, има укупно пет чланова који су здравствени радници са високом стручном спремом, у раду савета учествује и главна медицинска сестра, именује их директор и састају се најмање једном у тридесет дана. Своје задатке обављају у складу са делокругом послова прописаним Законом о здравственој заштити (члан 145) и Статутом Завода за трансфузију крви Ниш (члан 36). Директор Завода за трансфузију крви Ниш је решењем број: 1050 од 13. маја 2013. године и одлуком број: 2937 од 04. септембра 2015. године именован чланове Стручног савета.
- 2) Стручни колегијум – разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Завода за трансфузију крви Ниш, а стални чланови су руководиоци служби у Заводу за трансфузију крви Ниш. Директор Завода за трансфузију крви Ниш је решењем број: 01-125 од 27. јануара 2016. године формирао Стручни колегијум.
- 3) Етички одбор – прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Укупан број чланова је пет: три лекара, један техничар здравствене струке и један грађанин са завршеним Правним факултетом који живи и ради на територији за коју је Завод за трансфузију крви Ниш основан (члан 147 Закона о здравственој заштити) и (члан 36 Статута). Директор Завода за трансфузију крви Ниш је одлуком број: 1136 од 22. маја 2013. године именован чланове Етичког одбора Завода за трансфузију крви Ниш.
- 4) Комисија за унапређење квалитета рада – стара се о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Заводу за трансфузију крви Ниш. Састављена је од пет чланова које на предлог Стручног савета именује директор. Директор Завода за трансфузију крви Ниш је решењима број: 1102

од 17. маја 2013. године и број: 459 од 01. марта 2016. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о здравственој заштити;
- 2) Закон о здравственом осигурању²³;
- 3) Закон о буџетском систему;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 5) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о раду;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 9) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и остала подзаконска акта²⁵;
- 10) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3. Интерна финансијска контрола

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

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

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему.

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

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон;

²⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 – испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.

- 3) добро финансијско управљање;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе:

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

Критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који је донео Министар финансија.

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Завода за трансфузију крви Ниш су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта од којих издвајамо: Статут, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о радној дисциплини и понашања запослених, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о стручном усавршавању и План стручног усавршавања запослених у Заводу за трансфузију крви Ниш за 2017. годину и др.

Унутрашња организација и систематизација послова у Заводу за трансфузију крви Ниш

Законом о здравственој заштити је уређено да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других

прописаних услова. Истим законом је прописано да министар надлежан за послове здравља прописује услове и начин унутрашње организације здравствених установа.

Унутрашња организација Завода за трансфузију крви Ниш је уређена Законом о здравственој заштити, Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²⁶, Уредбом о Плану мреже здравствених установа²⁷, Статутом Завода за трансфузију крви Ниш, а Правилником о организацији и систематизацији послова је ближе уређена и врста и опис послова, врста и степен стручне спреме и остали посебни услови за рад.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је дефинисано да се организоваоне јединице образују у зависности од врсте делатности здравствених установа, обима стручних послова, постелних и других капацитета, броја запослених у здравственим установама и других услова.

Чланом 40 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је уређено да се у Заводу за трансфузију крви за поједине области делатности образују организоваоне јединице - службе, а у оквиру њих образују се одељења и одсеци.

За обављање стручних послова образују се: 1) служба за прикупљање крви, тестирање, производњу продуката од крви и дијагностичких средстава; 2) служба за лабораторијску и другу дијагностику; 3) служба за клиничку трансфузиологију, терапијске услуге и дистрибуцију крви и продуката од крви; 4) служба за обезбеђење и контролу квалитета.

Табела број 4. Преглед унутрашње организације Завода за трансфузију крви Ниш

Редни број	Начин унутрашњег уређења прописан Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Завода за трансфузију крви Ниш	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова у Заводу за трансфузију крви Ниш
1	2	3	4
Медицинске службе			
1.	Служба за прикупљање крви, тестирање, производњу продуката од крви и дијагностичких средстава	Служба за прикупљање крви, тестирање, производњу продуката од крви и дијагностичких средстава	Служба за прикупљање крви, тестирање, производњу продуката од крви и дијагностичких средстава
2.	Служба за лабораторијску и другу дијагностику	Служба за лабораторијску и другу дијагностику	Служба за лабораторијску и другу дијагностику
3.	Служба за клиничку трансфузиологију, терапијске услуге и дистрибуцију крви и продуката од крви	Служба за клиничку трансфузиологију, терапијске услуге и дистрибуцију крви и продуката од крви	Служба за клиничку трансфузиологију, терапијске услуге и дистрибуцију крви и продуката од крви
4.	Служба за обезбеђење и контролу квалитета	Служба за обезбеђење и контролу квалитета, и информациони систем	Служба за обезбеђење и контролу квалитета, и информациони систем

Одредбама члана 33 став 2 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене

²⁶ „Службени гласник РС“ бр. 43/06 и 126/14;

²⁷ „Службени гласник РС“ бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17 – испр.

службе је утврђено да за обављање правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова, изузев послова возача, Завод има 15% запослених од укупног броја запослених.

Табела број 5. Преглед запослених који обављају медицинске и немедицинске послове

Назив	Систематизовано		Попуњено
	Запослени	Број извршилаца	Број извршилаца
Медицински послови	64	65	64
Немедицински послови	36	36	36
Возачи	6	6	6
Укупно	106	107	106

***15% од укупног броја запослених (106) износи 16 запослених за обављање немедицинских послова

Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш систематизовано је 107 радних места са 36 извршилаца за обављање немедицинских послова (34% од укупно систематизованог броја извршилаца), што није у складу са одредбама члана 33 став 2 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, којим је прописано да завод има 15% запослених за обављање немедицинских послова од укупног броја запослених.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш систематизовано 36 радних места са 36 извршилаца за обављање немедицинских послова (34% од укупно систематизованог броја извршилаца), што није у складу са одредбама члана 33 став 2 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама.

Ризик: Број немедицинских радника изнад броја утврђеног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе доводи до нерационалне организационе структуре и извршавања расхода за запослене супротно прописима.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш ускладе са Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

3.1.2. Управљање ризицима

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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 6 прописано је да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношење стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.3. Контролне активности

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

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш Правилником о буџетском рачуноводству уредио: вођење буџетског рачуноводства; утврђивање одговорних лица; рачуноводствену политику; попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига; рачуноводствених исправа и финансијских извештаја; вршење рачуноводственог надзора; одговорност запослених за извршење рачуноводствених послова и друга питања у складу са прописима о рачуноводству и прописима којима је уређено финансијско пословање, девизно пословање и пореске обавезе Завода.

Планирање јавних набавки

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Заводу за трансфузију крви Ниш број: 2874 од 30. октобра 2014. године у члану 7 уређени су критеријуми за планирање набавки. Неки од тих критеријума су: да ли је процењена вредност набавке одговарајућа с обзиром на циљеве набавке, а имајући у виду техничке спецификације, неопходне количине и стање на тржишту (цена и остали посебни услови набавке) и да ли набавка има за последицу стварање додатних трошкова, колика је висина и природа тих трошкова и да ли је као таква исплатива.

Чланом 16 истог Правилника уређено је да Директор Завода, помоћник директора за правне послове, наченик службе за економске и техничке послове, службеник за јавне набавке, након утврђивања списка свих предмета набавки у сарадњи са запосленима задуженим за планирање одређују укупну процењену вредност истоврсних предмета набавке на нивоу Завода и уједно обједињују сва

истоврсна добра, услуге и радове у јединствени поступак, где год је то могуће, имајући у виду динамику потреба и плаћања.

Директор Завода, помоћник директора за правне послове, начелник службе за економске и техничке послове и референт за јавне набавке одређују врсту поступка за сваки предмет набавке, у складу са укупном процењеном вредношћу истоврсног предмета набавке и у складу са другим одредбама Закона.

3.1.4. Информисање и комуникација

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

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш на својој интернет страници www.transfuzijanis.rs објавио податке прописане чланом 12 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, осим информатора о раду.

Чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја је уређена обавеза израде информатора о раду.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није израдио информатор о раду, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Ризик: Непостојање информатора о раду може утицати на информисаност јавности о раду здравствене установе.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да израде информатор о раду у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:

- 1) пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају, приказују, достављају и објављују у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област;
- 2) 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.

Правилник о буџетском рачуноводству

Рачуноводствени послови у Заводу за трансфузију крви Ниш, обављају се у оквиру Одељења за економско - финансијске послове. Одељењем руководи шеф Одељења који за свој рад непосредно одговора начелнику службе.

Задаци Одељења за економско-финансијске послове су:

- 1) организовање токова књиговодствених докумената;

- 2) прикупљање књиговодствених докумената;
- 3) спровођење контроле над књиговодственим;
- 4) евидентирање пословних промена у пословним књигама;
- 5) састављање одговарајућих обрачуна и извештаја;
- 6) чување пословних књига, књиговодствених докумената и финансијских извештаја;
- 7) фактурисање извршених услуга.

У Заводу за трансфузију крви Ниш се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства. Пословне књиге се отварају на почетку пословне године, а финансијски извештаји се састављају за период од једне буџетске године.

У Заводу за трансфузију крви Ниш се врше две контроле рачуноводствених исправа: примарна и накнадна. Примарну контролу настале пословне промене и исправност састављања рачуноводствених исправа врши шеф одељења и оверава исправност потписом на самом документу. Контиста контролу рачуноводствених исправа врши провером веродостојности потписа на књиговодственим документима. Извршену контролу потврђују својим потписом на самој исправи. У случају утврђивања незаконитости лице које је извршило контролу дужно је да о томе одмах у писаној форми, обавести шефа Одељења, који обавештава начелника службе. У случају осталих неисправности утврђених контролом рачуноводствених исправа, лице које је вршило контролу о томе обавештава и лица која су испоставила рачуноводствену исправу, односно лица која су учествовала у пословном догађају, ради спровођења неопходних исправки. Накнадна контрола рачуноводствених исправа се врши у књиговодству Завода. Одређивање рачуноводствених исправа који подлежу накнадној контроли од стране књиговодства, као и начин њихове контроле одређује начелник службе.

Књижење рачуноводствених исправа

Чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству је уређено да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају.

Рачуноводствена исправа садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене. Књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Налаз: На основу извршене ревизије путних налога утврђени су следећи недостаци: од 17 тестираних путних налога, на 12 путних налога нема извештај о обављеном службеном путовању, који као такав не представља валидну рачуноводствену исправу у смислу члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Рачуноводствена исправа која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама доводи до ризика од преузимања обавеза и извршавања расхода без валидног доказа о настанку пословне промене.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да успоставе контролне активности које ће обезбедити да рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу

саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

У поступку ревизије утврђено је да у обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су рачуноводствену исправу саставила, контролисала и одобрила исплату, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да у обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су рачуноводствену исправу саставила, контролисала и одобрила исплату, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа, као и настанак пословне промене својим потписом на исправи не гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да обезбеде документовање извршене контроле на рачуноводственој исправи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неизвештавањем министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, онемогућена је координација, праћење примене и сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије, ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 наведеног Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

У поступку ревизије утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Припрема и доношење финансијског плана

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 Завода за трансфузију крви Ниш је на седници одржаној дана 17. фебруара 2017. године, донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2017. годину. У току године извршена је једна измене финансијског плана.

Табела број 6. Извршење финансијског плана за 2017. годину

(у хиљадама динара)						
Редни број	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/извршено	Разлика	Извршење плана
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
1.	700000	Текући приходи	267.523	254.192	13.331	95%
2.	740000	Други приходи	153.000	145.286	7.714	95%
3.	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	583	583	0	100%
4.	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	107.970	103.528	4.442	96%
5.	790000	Приходи из буџета	5.970	4.795	1.175	80%
Укупно приходи и примања						
6.	400000	Текући расходи	253.459	236.221	17.238	93%
7.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.064	11.853	2.211	84%
Укупно расходи и издаци			267.523	248.074	19.449	89%

Одредбом члана 29 став 4 Закона о буџетском систему је прописано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио министар финансија. Буџетска класификација поред осталих обухвата и класификацију према изворима финансирања, при чему се приходи и примања, расходи и издаци исказују према основу остварења тих средстава.

Табела број 7. Преглед средстава одређених Уговором који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и средстава одређених Финансијским планом из средстава ООСО
(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	I Ребаланс			
		Финансијски план 17. фебруара 2017 колона ООСО	Уговор са РФЗО 17. јануар 2017	Финансијски план 28. децембар 2017 колона ООСО	Анекс уговора са РФЗО 13. новембар 2017
1	2	3	4	5	6
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	98.320	98.320	107.970	107.970
400000	Текући расходи	98.320	98.320	107.970	107.970

У поступку ревизије није утврђена разлика између износа средстава одређених Уговором који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и износа средстава процењених Финансијским планом Завода за трансфузију крви Ниш.

5. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Завод за трансфузију крви Ниш је 28. фебруара 2018. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

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

Завод за трансфузију крви Ниш је доставио Завршни рачун Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2017. годину у законом прописаном року и

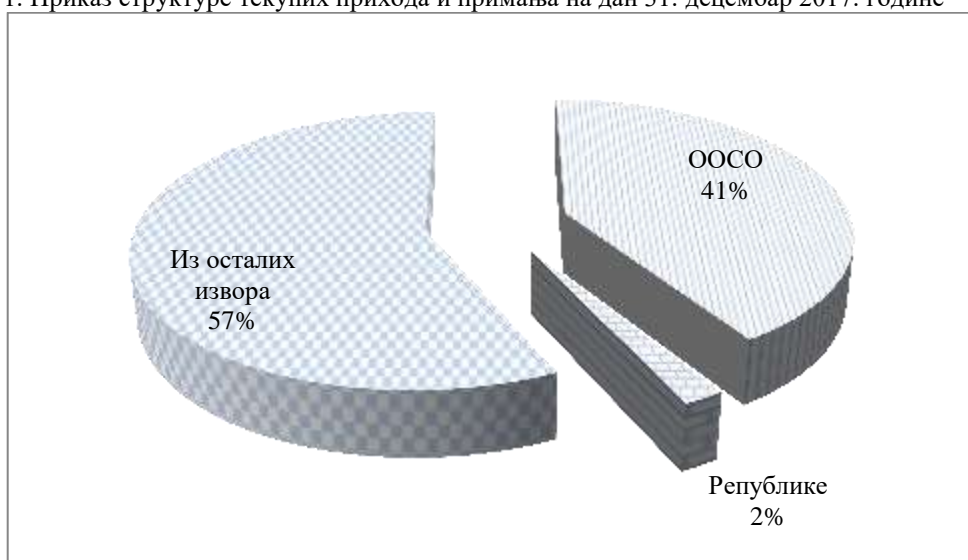
у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова .

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.

Остварени приходи и примања Завода за трансфузију крви Ниш у 2017. години, исказани у Обрасцу 5 (ОП 5001), износе 254.192 хиљаде динара.

Слика број 1. Приказ структуре текућих прихода и примања на дан 31. децембар 2017. године



5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. јануар 2017. – 31. децембар 2017. године износили су 254.192 хиљаде динара. Финансијским планом за 2017. годину планирани су текући приходи у износу од 267.523 хиљаде динара. Остварени текући приходи су мањи за 13.331 хиљаде динара, односно чине 95% од планираних (Описано у Напомени број 4. – Припрема и доношење Финансијског плана).

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

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника

јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др.).

Здравствена установа средства за рад може стицати и од поклона, донација, легата и завештања. Највећи део текућих прихода Завода за трансфузију крви Ниш у 2017. години (57%) остварен је из осталих извора.

Табела број 8. Преглед текућих прихода по изворима

(у хиљадама динара)							
Конто	Опис	Република	Општине /града	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8(3+4+5+6+7)
740000	Други приходи					145.286	145.286
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		510	73			583
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			103.528			103.528
790000	Приходи из буџета	4.795					4.795
700000	Укупно текући приходи:	4.795	510	103.601		145.286	254.192
	%	2%	0%	41%		57%	100%

Текући приходи бележе раст у износу од 13.246 хиљада динара у односу на 2016. годину.

5.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Завод за трансфузију крви Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године исказао друге приходе – конто 740000 (ОП 5069) у износу од 145.286 хиљада динара.

Табела број 9. Упоредни преглед других прихода за 2016. и 2017. годину

(у хиљадама динара)						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
2070 (5070)	741000	Приходи од имовине	59	14	(45)	
2077 (5077)	742000	Приходи од продаје добара и услуга	136.873	145.263	8.390	
2092(5092)	745000	Мешовити и неодређени приходи	18	9	(9)	
		Други приходи 740000:	136.950	145.286	8.336	

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно остварени приходи продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године у износу од 145.286 хиљада динара.

Накнада за здравствене установе за трансфузију крви се до 2016. године утврђивала за врсту и број услуга из плана рада здравствене установе, у висини фактурисане вредности пружених услуга осигураним лицима пројектоване на годишњи ниво и у висини фактурисане вредности медицинских средстава и крви за амбулантну трансфузију пројектоване на годишњи ниво.

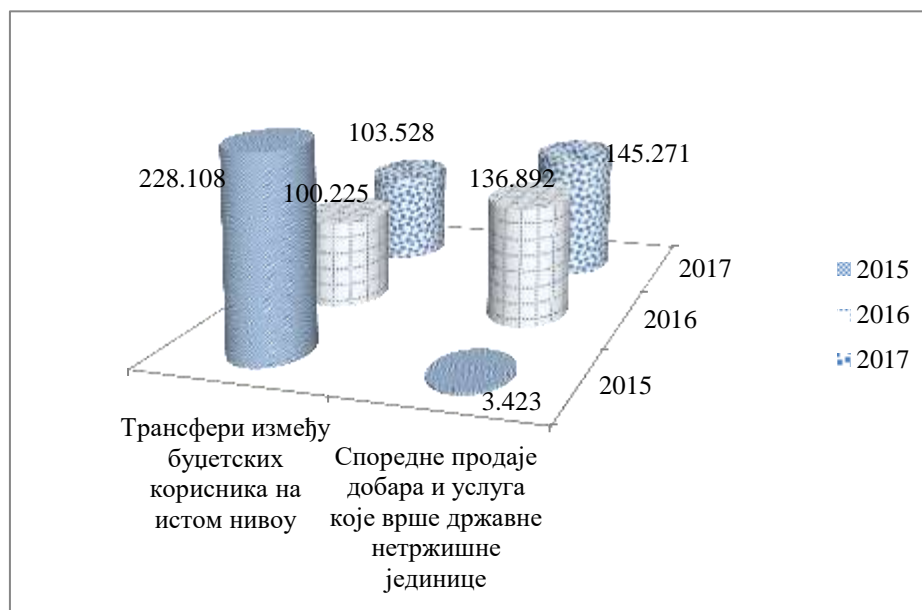
Заводу за трансфузију крви Ниш утврђивана је накнада за обраду крви и компоненти крви у висини фактурисане вредности за утрошену крв за лечење осигураних лица у другим здравственим установама пројектована на годишњи ниво, по ценама које су биле утврђене општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање.

Упутствима за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава до 2016. године било је прописано да завод, односно институт за трансфузију крви испоставља фактуру за пружене здравствене услуге и крв и лабилне продукте од крви. Такође, било је уређено да се у фактури исказују подаци по осигураном лицу за пружене здравствене услуге и утрошену крв и лабилне продукте од крви. Фактурисање услуга пружених осигураним лицима на стационарном лечењу у вези утрошене крви и лабилних продуката од крви набављених од завода, односно института за трансфузију крви вршило се по осигураном лицу и то са ценом 0 динара. Заводи, односно институт за трансфузију крви, је крв и лабилне продукте од крви здравственим установама испоручивао на основу захтева или требовања здравствене установе, за потребе лечења осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

До промене у распореду средства намењених за трошкове крви и продуката од крви који се троше у поступку пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања дошло је у 2016. години, када је Републички фонд за здравствено осигурање променио начин преноса средстава по овом основу.

Слика број 2. Преглед трансфера између буџетских корисника на истом нивоу и споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у периоду од 2015. – 2017. године

(у хиљадама динара)



У посматраном периоду од 2015. – 2017. године, услед промене начина финансирања, трансфери остварени од Републичког фонда за здравствено осигурање имају тренд пада, док приходи од споредне продаје добара и услуга имају тренд раста.

Републички фонд за здравствено осигурање је Предрачунима средстава за 2017. годину определио укупан износ накнаде за крв и продукте од крви здравственим установама које пружају услуге на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите. У складу са чланом 159 став 1 тачка 1) Закона о здравственој заштити, Републички фонд за здравствено осигурање је са Заводом за трансфузију крви

Ниш закључио уговор о пружању услуга из области трансфузиолошке делатности које су обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Уговором је утврђена укупна накнада Заводу која се односи на услуге обављања лабораторијских услуга у вези са издавањем крви и продуката од крви, а која не садржи накнаду за прикупљање, обраду и дистрибуцију крви и продуката од крви која се користи у установама које пружају здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања.

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину уређено је да здравствене установе фактурисање крви и продуката од крви врше по осигураном лицу на један од следећих начина:

- 1) уколико су утрошена крв и продукти од крви произведени у сопственој служби за трансфузију крви - по шифрама и увисини накнаде за материјалне трошкове за обраду крви и компоненти од крви утврђеним у Прилогу број 2 Правилника о утврђивању цена и накнада за обраду крви и компонента крви намењених за трансфузију;
- 2) уколико су утрошена крв и продукти од крви набављени од завода, односно института за трансфузију крви - по шифрама и ценама утврђеним у Прилогу број 1 Правилника о утврђивању цена и накнада за обраду крви и компонента крви намењених за трансфузију.

Завод је са здравственим установама које пружају услуге здравствене заштите закључивао уговоре о пословно-техничкој сарадњи. Наведеним уговорима регулисано је:

- 1) да је Завод обавезан да изврши обезбеђивање крви и продуката од крви по захтеву установе,
- 2) да установа сноси трошкове издате крви и продуката од крви,
- 3) да се услуге Завода фактуришу у складу са ценама које је утврдио Републички фонд за здравствено осигурање,
- 4) да је установа обавезна да за извршене услуге издавања крви и компонената од крви за кориснике који имају својство осигураног лица, по пријему средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање, изврше плаћање на рачун сопствених прихода Завода.

Уговорима које је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Заводом за трансфузију и здравственим установама које пружају здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања није уређено на који начин се врши снабдевање установа потребним количинама крви и продуката од крви које се финансирају из обавезног здравственог осигурања.

Од укупно исказаних наплаћених прихода на економској класификацији 742000 у колони осталих извора, 99% прихода се односи на приходе од крви и продуката од крви који су остварени од здравствених установа које се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину

Табела број 10. Преглед остварених прихода по партнерима

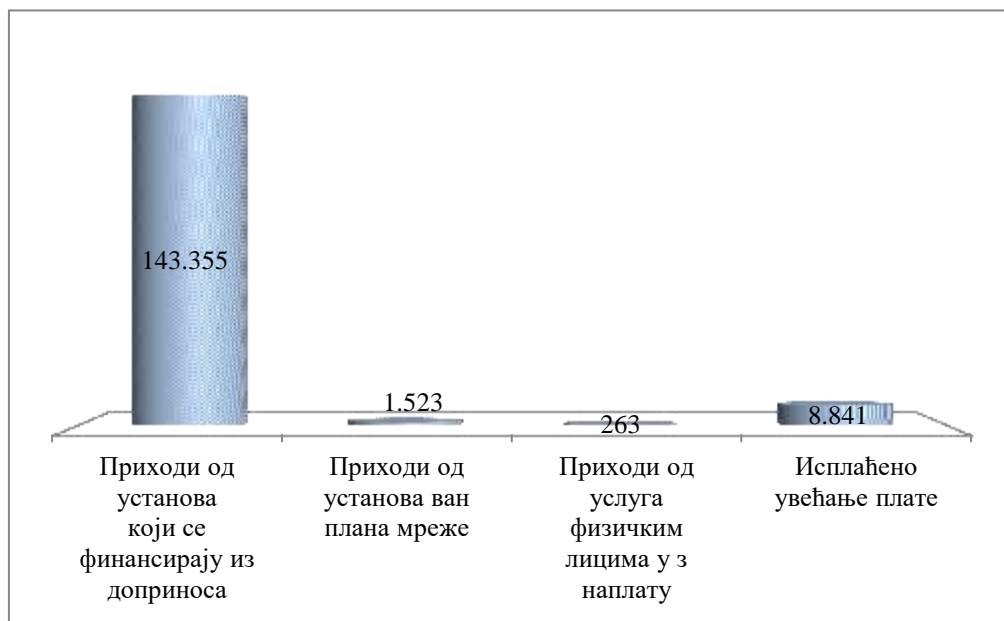
(у хиљадама динара)			
Редни број	Назив комитента	Наплаћен износ у 2017. години	Опис
1	2	3	4
1.	Специјална болница за психијатријске болести "Горња Топоница", Ниш	691	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
2.	Институт за ортопедско-хируршке болести "Бањица"	800	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
3.	Клинички центар Ниш	128.173	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
4.	Sava Surgery	759	Здравствена установе која се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
5.	Општа болница Лесковац	462	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
6.	Општа болница Туприја	1.795	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
7.	Општа болница Јагодина	381	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
8.	Општа болница Бор	13	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
9.	Поликлиника Vivalab	2	Здравствена установе која се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
10.	Општа болница Алексинац	293	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
11.	Здравствени центар Врање	84	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
12.	Општа болница Пирот	524	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
13.	Специјална болница за плућне болести "Озрен", Сокобања	245	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
14.	Институт за лечење и рехабилитацију Нишка бања Ниш	3.432	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
15.	Здравствени центар Кладово	3.362	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
16.	Општа болница Прокупље	838	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
17.	Здравствени центар Књажевац	44	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
18.	Општа болница Крушевац	1.176	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
 Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину

Редни број	Назив комитента	Наплаћен износ у 2017. години	Опис
19.	Здравствени центар Зајечар	311	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
20.	Општа болница Смедервска Паланка	122	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
21.	Специјална болница за интерне болести Др Ђорић	762	Здравствена установе која се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
22.	Општа болница Параћин	258	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
23.	Здравствени центар Косовска Митровица	30	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
24.	Клиника за стоматологију Ниш	320	Здравствена установе која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
	Укупно:	144.878	

Слика број 3. Преглед остварених прихода по врстама и укупно исплаћеног увећања плате

(у хиљадама динара)



Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је више исказао приходе од продаје добара и услуга (група 742000 економске класификације) за износ од 143.355 хиљада динара, а мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (група 781000 економске класификације) за исти износ јер је средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање исказао као приходе од споредне продаје добара и услуга.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је више исказао изворе остварених прихода у колони 11 (група 742000 економске класификације) за износ од 143.355 хиљада динара, а мање исказао изворе у колони 9 (ООСО) (група 781000 економске класификације) за исти износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Погрешно исказивање средстава која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање доводи до ризика од ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да предузму мере којима ће обезбедити да се средства која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање уплаћују на рачун установе који није намењен за евидентирање сопствених прихода установе, чиме ће се обезбедити да се иста исказују на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

Завод за трансфузију крви Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 103.528 хиљада динара. Финансијским планом за 2017. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су процењени у износу од 107.970 хиљада динара, односно за 4% више од остварених.

Табела број 11. Структура исказаних прихода на конту 780000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис		Износ
1	2		3
781111	Партиципација		648
781112	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - Партиципација		102.880
		Укупно:	103.528

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Нишавски округ са седиштем у Нишу је на основу одредбе члана 177 Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину са Заводом за трансфузију крви Ниш и једним Анексом у току 2017. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину је утврђена накнада према Предрачуну средстава за 2017. годину.

Табела број 12. Преглед уговорене накнаде за рад из Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину

			(у хиљадама динара)
Редни број	Уговор о пружању здравствене заштите из обавезног социјалног осигурања за 2017. годину		Износ средстава из Уговора
1	2		3
1.	Накнада за здравствене услуге за период 1.1.-31.12.2017. године		93.320
1.1.	Здравствене услуге по путу изабраног лекара, односно лекарске комисије		47.487
1.2.	Здравствене услуге по упутима здравствених установа у којима су осигурана лица на стационарном лечењу		45.832
2.	Накнада за лекове и медицинска средства за осигурана лица		5.000
3.	Партиципација		706
	Укупна накнада за 2017. годину умањена за партиципацију (1+2-3)		97.614

Анексом Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину утврђена је накнада за рад у укупном износу од 107.970 хиљада динара.

Табела број 13. Преглед уговорене накнаде за рад из Анекса Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Анекс Уговора о пружању здравствене заштите из обавезног социјалног осигурања за 2017. годину	Износ средстава из Анекса Уговора о пружању здравствене заштите из обавезног социјалног осигурања за 2017. годину
1	2	3
1.	Накнада за здравствене услуге у укупном	102.970
1.1.	Здравствене услуге по упуту изабраног лекара	49.488
1.2.	Здравствене услуге по упутима здравствених установа у којима су осигурана лица на стационарном лечењу (интерни упут).	53.482
2.	Накнада за лекове и медицинска средства за осигурана лица у укупном износу од	5.000
3.	Партиципација	706
	Укупна накнада за 2017. годину умањена за партиципацију (1+2-3)	107.264

Републички фонд за здравствено осигурање је Заводу за трансфузију крви Ниш за 2017. годину признао накнаду за рад у износу 107.205 хиљада динара, а пренео је средства у износу од 103.161 хиљаде динара. У складу са тиме, потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за град Ниш у износу од 4.045 хиљада динара, која су исказана у пословним књигама Завода за трансфузију крви Ниш на дан 31. децембар, односе се на дуг по коначном обрачуна за 2017. годину.

5.2.1.4. Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Завода за трансфузију крви Ниш планирани су приходи из буџета у износу од 5.970 хиљада динара. Укупно остварени приходи из буџета су исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5103) у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године у износу од 4.975 хиљада динара, што је 80% од планираних.

Табела број 14. Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике

(у хиљадама динара)

Редни број	Намена	Износ пренетих средстава	Намена
1	2	4	5
1.	Набавка Знакова пажње за добровољне даваоце крви (мајице) по пројекту „Мотивација становништва југоистока Србије (Расински, Поморавски, Нишавски, Топлички, Пчински, Јабланички и Пиротски округ) за добровољно давање крви	3.525	426919
2.	Набавка Знакова пажње за добровољне даваоце крви (пропагандни материјал) по пројекту „Мотивација становништва југоистока Србије (Расински, Поморавски, Нишавски, Топлички, Пчински, Јабланички и Пиротски округ) за добровољно давање крви	45	426111
3.	Услуге стручног надзора над извођењем радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже	29	423599
4.	Извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа из плана мреже здравствених установа	1.196	425119
	Укупно:	4.795	

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш остварене приходе из буџета утрошио у складу са одређеним наменама. Приходи су евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. јануар - 31. децембар 2017. године.

5.1.2. Текући расходи – конто 400000

Завод за трансфузију крви Ниш је на дан 31. децембар 2017. године исказао текуће расходе у износу од 236.221 хиљаде динара.

Укупно извршени текући расходи исказани су у Обрасцу 5 у периоду 01. јануар - 31. децембар 2017. године (ОП 5173) у износу од 236.221 хиљаде динара (у 2016. години 233.608 хиљада динара).

Табела број 15. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2017. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ остварених расхода у 2017. години						Укупно
		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
410000	Расходи за запослене	/	/	54	10.958	/	103.150	114.162
420000	Коришћење услуга и роба	4.795	/	/	92.643	/	19.448	116.886
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	4.972	4.972
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	/	/	/
480000	Остали расходи	/	/	/	/	/	201	201
400000	Текући расходи	4.795	/	54	103.601	/	127.771	236.221
	%	2%			44%		54%	100%

5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину расходи за запослене су планирани у износу од 116.731 хиљаде динара. Завод за трансфузију крви Ниш је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5174) у периоду 01. јануар – 31.децембар 2017. године исказао расходе за запослене у износу од 114.162 хиљаде динара, што је 98% од планираног износа.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Завода за трансфузију крви Ниш за период 01. јануар –31. децембар 2017. године, утврђено је да су исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела број 16. 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	92.746	81%	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	16.605	15%	
414000	Социјална давања запосленима	921	1%	
415000	Накнада трошкова за запослене	2.964	2%	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	926	1%	
410000	Расходи за запослене	114.162	100%	

Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Завод за трансфузију крви Ниш је током 2017. године извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 92.746 хиљада динара и исте у обрасцима финансијских извештаја исказао на прописаним позицијама.

Број запослених у Заводу за трансфузију крви Ниш

Увидом у кадровску евиденцију и податке из Обрасца 7 Завршног рачуна Завода за трансфузију крви Ниш на дан 31. децембар 2017. године утврђено је да је укупан број запослених 106, од чега је 102 било у радном односу на неодређено време, а 4 на одређено време.

Кадровски план Завода за трансфузију крви Ниш

Одредбама члана 173а Закона о здравственој заштити прописано је да министар за послове здравља доноси кадровски план за запослене у здравственим установама из Плана мреже за територију Републике кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа из Плана мреже. Даље је прописано да кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама из Плана мреже.

Одредбама члана 173а у ставу 14. Закона о здравственој заштити прописано је да број запослених у здравственој установи не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом док је одредбама става 15. истог члана прописано да је забрањен пријем у радни однос у здравствену установу из Плана мреже, изнад броја запослених утврђених кадровским планом.

Кадровским планом се утврђује укупан број запослених, на одређено и на неодређено време који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање.

Министарство здравља Републике Србије је донело Кадровски план за Завод за трансфузију крви Ниш за 2017. годину, којим је утврђен укупан број од 119 запослених на неодређено и одређено време.

Број и структура запослених немедицинских радника

Одредбама члана 33 став 2 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе је утврђено да за обављање правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова, изузев послова возача, Завод има 15% запослених од укупног броја запослених.

Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш систематизовано је 36 радних места са 36 извршилаца за обављање немедицинских послова.

Табела број 17. Преглед запослених који обављају медицинске и немедицинске послове

Назив	Систематизовано		Попуњено
	Запослени	Број извршилаца	Број извршилаца
Медицински послови	64	65	64
Немедицински послови	36	36	36
Возачи	6	6	6
Укупно	106	107	106

***15% од укупног броја запослених (106) износи 16 запослених за обављање немедицинских послова

На основу података из Уговора о раду запослених и Правилника о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш приказан је број и стручна спрема запослених немедицинских радника.

Табела број 18. Преглед броја и стручна спрема запослених немедицинских радника

Радни однос немедицински послови без возача	Укупно запослених	Висока стручна спрема	Виша стручна спрема	Пети степен	Средња стручна спрема	ВКВ радници	КВ радници
1	2	3	4	5	6	7	8
Одређено	2	1	/	/	/	1	/
Неодређено	34	11	2	1	13	2	5
Укупно:	36	12	2	1	13	3	5

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је извршио расходе у износу од 15.856 хиљада динара за плате 20 запослених ангажованих на обављању немедицинских послова (економско – финансијских и правник послова) преко броја немедицинских радника прописаног Правилником о ближним условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, што није у складу са одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Број немедицинских радника изнад броја утврђеног Правилником о ближним условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе доводи до извршавања расхода за запослене супротно прописима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да предузму мере и активности и изврше усклађивање броја и структуре запослених са важећим прописима.

Заснивање радног односа у току 2017. године

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама чл. 24 - 29 Закона о раду и одредбама члана 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, док је поступак избора кандидата прописан одредбама чл. 7, 8 и 9.

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 став 34). Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код

корисника јавних средстава²⁸ 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 сектору²⁹, између осталог, прописано повећање броја запослених за време спровођења рационализације.

Кадровским планом за 2017. годину Завода за трансфузију крви Ниш утврђен је укупан број од 119 запослених на неодређено и одређено време.

Завод за трансфузију крви Ниш је у току 2017. године, засновао радни однос на неодређено време са 4 лица (доктор медицине и три медицинска техничара) уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Приликом заснивања радног односа на неодређено време расписиван је оглас за пријем у радни однос и оглашаван код Министарства здравља у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Поред запослених на неодређено време, радни однос засновало је још 4 лица (медицински техничари) на одређено време.

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

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

Ризик: Неспровођење поступака за заснивање радног односа са новозапосленим супротно је циљу обезбеђивања конкуренције међу кандидатима који испуњавају услове и може утицати да се избор врши између кандидата који нису и најквалификованији међу потенцијално заинтересованим у тренутку спровођења конкурса.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

²⁸ „Службени гласник РС“ бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

²⁹ „Службени гласник РС“ бр. 68/15, 81/16 – одлука УС;

Плате запослених по основу цене рада

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

Утврђивање основице за обрачун плата

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

Табела број 19. Преглед нето основице децембар 2016. – децембар 2017. године

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

Радно време

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду³⁰ је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, те да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Одредбама члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог.

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини³¹, док су одредбама члана 38 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Директор Завода за трансфузију крви Ниш је децембра 2008. године донео Акт о процени ризика на радним местима у радној околини. Наведеним актом у Заводу за трансфузију крви Ниш нису утврђена места са повећаним ризиком.

У поступку ревизије је утврђено да је Завод за трансфузију крви Ниш Одлуком о радном времену број: 750/2 од 08. априла 2013. године утврдио скраћено радно време за 59 радних места која Актом о процени ризика на радним местима у радној околини нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 37

³⁰ „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др.закон;

³¹ „Службени гласник РС“ бр. 72/06, 84/06 – испр. 30/10 и 102/15;

Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 20. Преглед броја радних места и извршилаца према организационим јединицама на којима је уведено скраћено радно време које актом о процени ризика није утврђено као радно место са повећаним ризиком

Редни број	Службе са скраћеним временом	Акт о процени ризика	Број радника по службама	Недељн и фонд сати	Број часова рада на дневном нивоу
1	2	3	4	5	
1.	Служба за прикупљање крви, тестирање, производњу продуката од крви и дијагностичких средстава	није утврђено радно место са повећаним ризиком	24	35	7
2.	Служба за лабораторијску и другу дијагностику	није утврђено радно место са повећаним ризиком	17	35	7
3.	Служба за клиничку трансфузиологију - терапијске услуге - дистрибуцију крви и продуката од крви	није утврђено радно место са повећаним ризиком	16	35	7
4.	Служба за обезбеђење и контролу квалитета и информациони систем	није утврђено радно место са повећаним ризиком	2	35	7
Укупно:			59		

У поступку ревизије је утврђено да је Завод за трансфузију крви Ниш преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 6.666 хиљада 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.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима, чија радна места нису, Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини, утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о раду и чл. 37 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 6.666 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да утврде радно време запослених у складу са одредбама чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Утврђивање коефицијента за обрачун плата

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова,

одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе Републике Србије у складу са одредбама члана 8 истог Закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

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

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

Табела број 21. Преглед радних места за која су утврђени коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Редни број	Назив радно места	Број запослених	Утврђен коефицијент у Заводу за трансфузију крви Ниш 2017. годину		Коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
			Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1	2	3	4	5	6	7
1.	вд директора Завода за трансфузију крви Ниш	1	28.24	4.24	26.13	3.92
2.	Лекар субспецијалиста трансфузиолог	1	29.32		26.13	
3.	Лекар специјалиста трансфузиолог	13	28.24		26.13	
4.	Медицински техничари	16	13.57		12.59	
5.	Возачи	5	10.2 и 10.71		8.98	
6.	Главни возач	1	10.2	0.41	8.98	0.41
7.	Портир	1	10.2	0.41	7.34	

Табела број 22. Преглед утврђених неправилности

Редни број	Опис неправилности	Број лица	(у хиљадама динара)	
			Више обрачунат и исплаћен износ плате	
1	2	3	4	
1.	Коефицијент је утврђен у већем износу од коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима	38		3.971
2.	Увећање коефицијента по основу руковођења	1		25
Укупно:				3.996

У поступку ревизије је утврђено да је током 2017. године Завод за трансфузију крви Ниш вршио обрачун плате запосленима којима је уговорима о раду/анексима утврдио веће основне и додатне коефицијенте у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је више извршио расходе за плате најмање у износу од 3.996 хиљада динара јер је уговорима о раду/анексима за 38 запослених утврдио већи основни коефицијент и за једног запосленог утврдио већи коефицијент по основу руковођења у односу на прописане одредбама чл. 2 став 1 тачка 13) и 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Обрачун и исплата плата запосленима по основу неправилно утврђених коефицијената доводи до извршавања расхода који нису у складу са прописима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област.

Увећање плате – стимулација

Одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је, између осталог, да се запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе пружањем других услуга уз наплату, плате могу увећати из остварених прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Ставом 3. истог члана прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Одредбом члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да је здравствена установа обавезна да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу.

На основу одлука директора и управног одбора о исплати увећања плате (стимулације) које су доношене током 2017. године, Завод за трансфузију обрачунао је и исплатио увећање плате запосленима у укупном износу од 7.046 хиљада динара.

Завод за трансфузију крви Ниш је средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање остварена од установа које се финансирају из доприноса за обавезно здравствено осигурање, а која немају карактер сопствених прихода, у износу од најмање 7.046 хиљада динара користио за исплату увећања плате запосленима, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано и у Напомени 5.1.1.1 – Други приходи – конто 740000).

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је вршио увећање плате запосленима (стимулација) у износу од најмање 7.046 хиљада динара из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Увећање плате запосленима из средстава остварених од доприноса за обавезно здравствено осигурање доводи до ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да исплату увећања плата врше из реалних извора у складу са прописима који уређују ову област.

Исплата obroka

Завод за трансфузију крви Ниш је у 2017. години извршио расходе у износу од 596 хиљада динара који се односе на исплату obroka дежурним лекарима, лаборантима који раде у шихтама и портирима у сменском раду.

Одлуком Управног одбора Завода за трансфузију крви Ниш број: 1705 од 21. септембра 2006. године утврђено је да ће се дежурним лекарима, лаборантима који раде у шихтама и портирима у сменском раду на име obroka исплаћивати по 300 динара. Чланом 4 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама је уређено да коефицијент као елемент плате садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада. Завод за трансфузију крви Ниш је на овај начин извршио увећање плате запосленима по основу додатка за исхрану, који је одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, већ садржан у коефицијенту за обрачун плате.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је вршио обрачун и исплату obroka запосленима, што није у складу са чланом 4 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу извршио расходе у износу од 596 хиљада динара.

Ризик: Даљи обрачун и исплата додатка за исхрану у току рада доводи до извршавања расхода који нису у складу са прописима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да исплату додатака на плату врше у складу са прописима који уређују ову област.

Утврђивање додатака на плату

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

Табела број 23. Преглед додатака на плату

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 Закона о платама; чл. 77 и 78 Закона о здравственој заштити;
3.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 39–45, 95.
3.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	Посебног колективног уговора
3.3.	Рад по позиву	26%	члан 95 Посебног колективног уговора
4.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 95 Посебног колективног уговора
5.	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
6.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	

Додаци и накнаде запосленима

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

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

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Завод за трансфузију крви Ниш је извршио расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) у износу од 3.503 хиљаде динара.

Чланом 77 Закона о здравственој заштити и чланом 39 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад.

Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе доноси директор здравствене установе. Истим члановима уређено је да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова. Изузетно директор може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, за коју мора прибавити сагласност Министарства здравља Републике Србије.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину

Табела број 24: Преглед остварених часова дежурства на месечном нивоу у Заводу за трансфузију крви Ниш у 2017. години

Месец	Лекар 1	Лекар 2	Лекар 3	Лекар 4	Лекар 5	Лекар 6	Лекар 7	Лекар 8	Лекар 9	Лекар 10	Лекар 11	Лекар 12
јануар	32	32	24	32	8	32	32	32	24	24	32	32
фебруар	24	32	24	32	/	24	32	32	/	32	/	32
март	/	32	24	24	24	32		32	32	32	32	/
април	24	32	24	32	24	32	16	24	24	24	32	24
мај	32	24	24	32	32	16	16	32	32	32	24	8
јун	40	8	24	8	40	40		24	40	/	/	40
јул	24	32	24	32	8	32	32	32	32	24	32	8
август	24	/	24	24	32	32	24	24	8	32	32	24
септембар	32	32	32	24	24	/	8	32	24	32	32	32
октобар	32	24	24	16	/	32	32	24	32	32	32	40
новембар	32	32	24	32	/	32	16	32	32	32	16	24
децембар	32	32	24	32	/	32	24	32	24	32	32	32

У поступку ревизије је утврђено да је Завод за трансфузију крви Ниш Одлуком о измени одлуке о увођењу и трајању дежурства број: 1015 од 04. маја 2009. године увео дежурство здравственим радницима у трајању дужем од 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља Републике Србије.

Табела број 25: Преглед остварених часова дежурства на недељном нивоу у Заводу за трансфузију крви Ниш у 2017. години

Месец и лекар	Број часова дежурства на недељном нивоу					Месец и лекар	Број часова дежурства на недељном нивоу				
	1. недеља	2. недеља	3. недеља	4. недеља	5. недеља		1. недеља	2. недеља	3. недеља	4. недеља	5. недеља
Јануар	16	/	/	/	/	Фебруар	16	/	/	/	/
Лекар 1	16	/	/	/	/	Лекар 1	16	/	/	/	/
Лекар 2	/	16	/	/	/	Лекар 2	16	/	/	/	/
Лекар 3	/	16	/	/	/	Лекар 3	/	16	/	/	/
Лекар 4	/	/	16	/	/	Лекар 4	/	16	16	/	/
Лекар 5	/	/	16	/	/	Лекар 5	/	/	16		/
Лекар 6	/	/	/	16	/	Лекар 6	/	/	/	16	/
Лекар 7	/	/	/	16	/	Лекар 7	/	/	/	16	/
Лекар 8	/	/	/	/	16	Лекар 8	/	/	/	/	/
Лекар 9	/	/	/	/	16	Лекар 9	/	/	/	/	/
Март	16	/	/	/	/	Април	16	/	/	/	/
Лекар 1	16	/	/	/	/	Лекар 1	16	/	/	/	/
Лекар 2	16	/	/	/	/	Лекар 2	/	16	/	/	/
Лекар 3	/	16	/	/	/	Лекар 3	/	16	/	/	/
Лекар 4	/	16	16	/	/	Лекар 4	/	/	16	/	/
Лекар 5	/	/	16		/	Лекар 5	/	/	16	/	/
Лекар 6	/	/	/	16	/	Лекар 6	/	/	/	16	/
Лекар 7	/	/	/	16	/	Лекар 7	/	/	/	16	/
Лекар 8	/	/	/	/	/	Лекар 8	/	/	/	/	16
Лекар 9	/	/	/	/	/	Лекар 9	/	/	/	/	16

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину

Мај	1. недеља	2. недеља	3. недеља	4. недеља	5. недеља	Јун	1. недеља	2. недеља	3. недеља	4. недеља	5. недеља
Лекар 1	16	/	/	/	/	Лекар 1	16	/	/	/	/
Лекар 2	16	/	/	/	/	Лекар 2	16	/	/	/	/
Лекар 3	/	16	/	/	/	Лекар 3	/	16	/	/	/
Лекар 4	/	16	16	/	/	Лекар 4	/	16	16	/	/
Лекар 5	/	/	16	/	/	Лекар 5	/	/	16	/	/
Лекар 6	/	/	/	16	/	Лекар 6	/	/	/	16	/
Лекар 7	/	/	/	16	/	Лекар 7	/	/	/	16	/
Јул	1. недеља	2. недеља	3. недеља	4. недеља	5. недеља	Август	1. недеља	2. недеља	3. недеља	4. недеља	5. недеља
Лекар 1	16	/	/	/	/	Лекар 1	16	/	/	/	/
Лекар 2	/	16	/	/	/	Лекар 2	16	/	/	/	/
Лекар 3	/	16	/	/	/	Лекар 3	/	16	/	/	/
Лекар 4	/	/	16	/	/	Лекар 4	/	16	16	/	/
Лекар 5	/	/	16	/	/	Лекар 5	/	/	16	/	/
Лекар 6	/	/	/	16	/	Лекар 6	/	/	/	16	/
Лекар 7	/	/	/	16	/	Лекар 7	/	/	/	16	/
Лекар 8	/	/	/	/	16	Лекар 8	/	/	/	/	/
Лекар 9	/	/	/	/	16	Лекар 9	/	/	/	/	/
Септембар	1. недеља	2. недеља	3. недеља	4. недеља	5. недеља	Октобар	1. недеља	2. недеља	3. недеља	4. недеља	5. недеља
Лекар 1	16	/	/	/	/	Лекар 1	16	/	/	/	/
Лекар 2	16	/	/	/	/	Лекар 2	16	/	/	/	/
Лекар 3	/	16	/	/	/	Лекар 3	/	16	/	/	/
Лекар 4	/	16	16	/	/	Лекар 4	/	16	16	/	/
Лекар 5	/	/	16	/	/	Лекар 5	/	/	16	/	/
Лекар 6	/	/	/	16	/	Лекар 6	/	/	/	16	/
Лекар 7	/	/	/	16	/	Лекар 7	/	/	/	16	/
Новембар	1. недеља	2. недеља	3. недеља	4. недеља	5. недеља	Децембар	1. недеља	2. недеља	3. недеља	4. недеља	5. недеља
Лекар 1	16	/	/	/	/	Лекар 1	16	/	/	/	/
Лекар 2	16	/	/	/	/	Лекар 2	16	/	/	/	/
Лекар 3	/	16	/	/	/	Лекар 3	/	16	/	/	/
Лекар 4	/	16	16	/	/	Лекар 4	/	16	16	/	/
Лекар 5	/	/	16	/	/	Лекар 5	/	/	16	/	/
Лекар 6	/	/	/	16	/	Лекар 6	/	/	/	16	/
Лекар 7	/	/	/	16	/	Лекар 7	/	/	/	16	/

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је више исплатио додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) запосленима најмање у износу од 640 хиљада динара јер је Одлуком о измени одлуке о увођењу и трајању дежурства увео дежурство преко 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља, што није у складу са одредбом члана 77 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Увођење дежурства здравствених радника преко 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља јавља се ризик од неправилног трошења средстава намењених за спровођење здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да уреде дежурство здравствених радника у складу са одредбама члана 77 Закона о здравственој заштити.

Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину су планирани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.100 хиљада динара. Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Завода за трансфузију крви Ниш 2017. годину у износу од 926 хиљада динара, што је 84% од укупно планираних расхода за ове намене.

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

У поступку ревизије утврђено је да се у решењима о јубиларним наградама, награда исплаћује према просечној плати у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику како је прописано одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе који је престао да важи.

5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 131.118 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 116.886 хиљада динара, што је 89% од планираних.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину

Табела број 26. Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2017. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)						
Број конта	Опис	Укупно	Република	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	5	4	6	7
421000	Стални трошкови	9.541	/	5.003	/	4.538
422000	Трошкови путовања	3.312	/	/	/	3.312
423000	Услуге по уговору	2.256	29	/	/	2.227
424000	Специјализоване услуге	168	/	/	/	168
425000	Текуће поправке и одржавање	3.660	1.196	/	/	2.464
426000	Материјал	97.949	3.570	87.640	/	6.739
	Укупно:	116.886	4.795	92.643	/	19.448

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

Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5197) у износу од 9.541 хиљаде динара.

Финансијским планом Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину за ове намене планирана су средства у износу од 11.702 хиљаде динара.

Табела број 27. Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2016. и 2017. годину

(у хиљадама динара)					
Број конта	Опис	Износ		Разлика	
		2016.	2017.		
1	2	3	4	5(4-3)	
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	376	373	(3)	
421200	Енергетске услуге	6.901	6.169	(732)	
421300	Комуналне услуге	554	489	(65)	
421400	Услуге комуникација	426	409	(17)	
421800	Трошкови осигурања	1.623	2.086	(463)	
421900	Остали трошкови	10	15	5	
421000	Стални трошкови	9.890	9.541	(349)	

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за енергетске услуге. Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за расходе за енергетске услуге, које је извршио Завода за трансфузију крви Ниш у 2017. години.

Енергетске услуге - конто 421200

Завод за трансфузију крви Ниш је извршио расходе за енергетске услуге у износу од 6.169 хиљада динара и исказао их на синтетичком конту 421200. Ови расходи се односе на утрошену електричну енергију и централно грејање.

Власник бројила Завода за трансфузију крви Ниш је Клинички центар Ниш. Испоручилац електричне енергије ЈП „Електропривреда Србије“ на месечном нивоу читава стање утрошене електричне енергије на овом бројилу и доставља рачуне Клиничком центру Ниш, који ове трошкове префактурише Заводу за трансфузију крви Ниш. Завод за трансфузију крви Ниш је након пријема рачуна плаћао услуге електричне енергије Клиничком центру Ниш. Укупно извршени расходи по овом основу у 2017. години износе 6.160 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Завод за трансфузију крви Ниш поред услуга електричне енергије користио и услуге грејања.

Министарство здравља Републике Србије је дописом број: 351-01-12/2010- 06 од 23. априла 2010. године обавестило Завод за трансфузију крви Ниш да се у оквиру пројекта енергетске ефикасности у здравственим установама гради нова котларница на природан гас и нова мрежа топлотног грејања у Клиничком центру Ниш и да постоји могућност прикључења на њу. Завод за трансфузију крви Ниш, се након изградње котларнице, прикључио на систем топлотног грејања Клиничког центра Ниш. Увидом у пословне књиге Завода за трансфузију крви Ниш утврдили смо да Завод за трансфузију крви у 2017. години није извршио расходе по овом основу, односно да Клинички центар Ниш у 2017. години Заводу за трансфузију крви Ниш није достављао месечне рачуне за утрошену топлотну енергију.

Трошкови путовања – конто 422000

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01. јануар – 31. децембар 2017. године (ОП 5205), у износу од 3.312 хиљада динара.

Финансијским планом Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину планирани су трошкови путовања у износу од 4.041 хиљаде динара, што износи 82% планираних расхода за ове намене.

Табела број 28. Упоредни преглед расхода за трошкове путовања за 2016. и 2017. годину

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2016.	2017.	
1	2	3	4	5(4-3)
422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.953	3.114	161
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	78	198	120
422000	Трошкови путовања	3.031	3.312	281

Укупно извршени трошкови службених путовања у земљи исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01. јануар – 31. децембар 2017. године у износу од 3.114 хиљада динара.

Чланом 102 Посебног колективног Уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да се запосленом исплаћује накнада трошкова за време службеног пута на основу попуњеног путног налога и приложеног рачуна.

На основу извршене ревизије путних налога у Заводу за трансфузију крви Ниш утврђено је да 12 путних налога не садрже извештај о обављеном службеном путовању, што није у складу са одредбама члана 102 став 2 тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано и у Напомени 3.1.4 – Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем).

Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01. јануар – 31. децембар 2017. године (ОП 5211), у износу од 2.256 хиљада динара.

Финансијским планом Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину планирани су расходи за ове намене у износу од 3.455 хиљада динара, што износи 65% планираних расхода за ове намене.

Табела број 29. Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2016. и 2017. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		2016.	2017.	
1	2	3	4	5(4-3)
423200	Компјутерске услуге	14	108	94
423300	Услуге образовања и усавршавање запослених	438	372	(66)
423400	Услуге иформисања	81	34	(47)
423500	Стручне услуге	1.229	1.429	200
423600	Услуге за домаћинство	206	219	13
423700	Репрезентација	86	74	(12)
423900	Остале специјализоване услуге	14	20	6
	Укупно:	2.068	2.256	188

Увидом у обрасце Завршног рачуна Завода за трансфузију крви Ниш утврђено је да су исказани износи расхода у групи 423000 – Услуге по уговору и на синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим позицијама и са стањем у пословним књигама.

У поступку ревизије тестирани су расходи за стручне услуге.

Извршен је увид у фактуре, одлуке и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за стручне услуге Завода за трансфузију крви Ниш у 2017. години.

Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге у 2017. години износе 1.429 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед структуре расхода за стручне услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	423539	Адвокатске услуге	201
2.	423591	Накнаде чланова управног одбора	1.111
3.	423599	Остале стручне услуге	117
	423500	Стручне услуге	1.429

У оквиру стручних услуга конто 423500 извршени су расходи за: адвокатске услуге у износу 201 хиљаде динара на конту 423539, накнаде чланова управног одбора по основу Одлука број: 1151 од 25. априла 2014. године и број: 1895 од 08. септембра 2017. године у износу 1.111 хиљада динара - конто 423599 и остале стручне услуге у износу од 117 хиљада динара на конту 423599 које се односе на израду идејног пројекта машинских инсталација за грејање од добављача и услуге надзора над извођењем грађевинских радова.

Расходи за стручне услуге су видентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Завод за трансфузију крви Ниш је исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године (ОП 5228) у износу од 3.660 хиљада динара

Табела број 31. Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2016. и 2017. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.770
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.890
		Текуће поправке и одржавање	3.660

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

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године (ОП 5229) у износу од 1.770 хиљада динара, од чега је из средстава Републике извршено 1.196 хиљада динара, а из осталих извора 570 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за молерске радове – конто 425113 и расхода за Остале услуге и материјал текуће поправке – конто 425119.

Тестирани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката су извршени на основу уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године (ОП 5230) износу од 1.890 хиљада динара који су у целости извршени из осталих извора.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак извршења расхода за текуће поправке и одржавање у односу на Закон о здравственој заштити, Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама.

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме су извршени на основу уговора који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Материјал – конто 426000

Завод за трансфузију крви Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао расходе за материјал у износу од 97.949 хиљада динара (ОП 5231), што износи 95% планираних расхода за ове намене. Финансијским планом за 2017. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од 103.118 хиљада динара.

Табела број 32. Преглед извршених расхода за материјал у 2017. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)							
Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Из Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	6	5	7	8
426100	Административни материјал	1.720	1.271	43	/	/	1.228
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	240	150	/	/	/	150
426400	Материјал за саобраћај	1.980	1.092	/	755	/	337
426700	Медицински и лабораторијски материјал	88.517	86.885	/	86.885	/	/
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.932	1.202	/	/	/	1.202
426900	Материјал за посебне намене	8.729	7.349	3.527	/	/	3.822
	Укупно расходи за материјал	103.118	97.949	3.570	87.640	/	6.739

У поступку ревизије су тестирани расходи за медицински и лабораторијски материјал.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године – Образац 5 расходи по основу медицинског и лабораторијског материјала (ОП 5238) исказани су у колони 9 – ООСО у износу од 86.885 хиљада динара. Финансијским планом за 2017. годину расходи за медицински и лабораторијски материјал процењени су у износу од 88.517 хиљада динара. Извршени расходи мањи су од планираних за 2%.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода: материјал за лабораторијске тестове - конто 426721 и остали медицински и лабораторијски материјал – конто 426791.

Реагенси се набављају по уговорима за које је Завод за трансфузију крви Ниш спровео поступке јавних набавки. У поступку ревизије извршен је увид у поштовање процедура којима је уређена набавка, пријем и складиштење медицинског и лабораторијског материјала, његово евидентирање и поштовање услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови) као и правилност спроведених поступака јавних набавки.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5341) у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године у износу од 11.853 хиљаде динара. Финансијским планом Завода за трансфузију крви Ниш за ове намене планирана су средства у износу од 14.064 хиљаде динара.

Табела број 33. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

(у хиљадама динара)									
Редни број	Ознака ОП	Конто	Опис	Република	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	/	/	2.735	2.735		
2.	5348	512000	Машине и опрема	/	/	9.118	9.118		
	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину			11.853	11.853		

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године - Образац 5 (ОП 5343) у износу од 2.735 хиљада динара у колони 11 – остали извори.

Табела број 34. Набавка средстава за изградњу и опремање Завода за трансфузију крви Ниш из средстава остварених од доприноса за обавезно здравствено осигурање

		(у хиљадама динара)
Назив добављача	Опис	Извршени издаци на конту 511000
ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава	Адаптација дела поткровља у Заводу за трансфузију крви Ниш	882
ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава	Уградња радијатора у згради Завода за трансфузију крви Ниш	232
ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава	Адаптација дела поткровља у Заводу за трансфузију крви Ниш	1.425
„Сигурност“ д.о.о. Ниш	Противпожарни апарати	196
	Укупно:	2.735

Чланом 18. став 1 тачка 19) Закона о здравственој заштити је уређено да средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске, опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

Завод за трансфузију крви Ниш је средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање у износу од 2.735 хиљада динара користио за адаптацију дела поткровља, уградњу радијатора и противпожарне апарате.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је извршио издатке у износу од 2.735 хиљада динара за: адаптацију дела поткровља, уградњу радијатора и противпожарне апарате из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 тачка 19) Закона о здравственој заштити.

Ризик: Набавка средстава за изградњу и опремање здравствених установа из средстава остварених од доприноса за обавезно здравствено осигурање доводи до ненаменског трошења ових средстава.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да набавку средстава за изградњу и опремање здравствених установа врше на терет средстава оснивача у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

5.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године - Образац 5 (ОП 5348) у износу од 9.118 хиљада динара динара у колони 11 – остали извори.

Табела број 35. Набавка медицинске и немедицинске опреме из средстава остварених од доприноса за обавезно здравствено осигурање

(у хиљадама динара)		
Назив добављача	Опис	Извршени издаци на конту 512000
Raavex group	Citroen Jumper CBI30 L1H1	2.995
Univerzal d.o.o. Лесковац	Канцеларијски намештај	321
Univerzal d.o.o. Лесковац	Канцеларијски намештај	190
Itro-coop	Канцеларијски намештај	202
Computers Web Shop d.o.o.	Расхладни уређаји	132
Computers Web Shop d.o.o.	Расхладни уређаји	160
ITN services	Рачунарска опрема	864
Milmar-Elektronik d.o.o.	Испорука и инсталација опреме за позивање пацијената	60
Superlab	Инкубатор за тромбоците	4.194
	Укупно:	9.118

Чланом 18 став 1 тачка 19) Закона о здравственој заштити је уређено да средства за изградњу и опремање здравствених установа у државној својини чији је оснивач Република, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо - текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, односно врши набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа и превозних средстава, обезбеђивање средстава, односно набавку опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и обезбеђивање средстава за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

Завод за трансфузију крви Ниш је средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање у износу од 9.118 хиљада динара користио за набавку саобраћајне опреме (Citroen Jumper CBI30 L1H1), канцеларијског намештаја, расхладних уређаја (климе), рачунарске опреме, опреме за позивање пацијената и инкубатора за тромбоците.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је извршио издатке у износу од 9.118 хиљада динара за набавку: саобраћајне опреме, канцеларијског намештаја, расхладних уређаја (климе), рачунарске опреме, опреме за позивање пацијената и инкубатора за тромбоците из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 тачка 19) Закона о здравственој заштити.

Ризик: Набавка медицинске и немедицинске опреме из средстава остварених од доприноса за обавезно здравствено осигурање доводи до ненаменског трошења тих средстава.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да набавку медицинске и немедицинске опреме врше на терет средстава оснивача у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

5.1.3.3. Утврђивање резултата

Завод за трансфузију крви Ниш је исказао буџетски суфицит у износу од 6.118 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године (ОП 5438). Остварени буџетски суфицит у укупном износу од 6.118 хиљада динара чине буџетски суфицит остварен из осталих извора (колоне 11) у износу од 5.662 хиљаде динара и из средстава буџета Општине/ Града (колоне 8) у износу од 456 хиљада динара.

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

Завод за трансфузију крви Ниш је остварио приходе у износу од 143.355 хиљада динара пружајући услуге дистрибуције крви и продуката од крви здравственим установама које средства за ове намене остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање трансферима Републичког фонда за здравствено осигурање.

Завод за трансфузију крви Ниш је приходе од крви и продуката од крви у износу од 143.355 хиљада динара који су остварени од здравствених установа које се финансирају из средстава од доприноса за обавезно здравственог осигурања исказао на конту економске класификације 742000 у колони 11 (из осталих извора), уместо на конту економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у колони 9 (ООСО).

Табела број 36. Утврђивање финансијског резултата из осталих извора

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из осталих извора	1.931
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	139.624
3.	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (1-2)	(137.693)

Табела број 37. Утврђивање финансијског резултата из ООСО

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из средстава ООСО	246.956
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет средстава ООСО	103.601
3.	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (1-2)	143.355

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. јануар до 31. децембар 2017. године, у Извештају о извршењу буџета - Образац 5:

(1) у колони 11, исказао вишак новчаних прилива у износу од 5.662 хиљаде динара, уместо да исказе мањак у износу од 137.693 хиљаде динара из осталих извора;

(2) у колони 9 исказао нулу, уместо да исказе вишак новчаних прилива у износу од 143.355 хиљада динара из средстава ООСО.

Ризик: Погрешно исказивање средстава која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање има за последицу нереално исказан финансијски резултат по изворима финансирања.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да предузму мере којима ће обезбедити да се средства која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање уплаћују на рачун установе који није намењен за евидентирање сопствених прихода установе, чиме ће се обезбедити да се иста исказују на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.2. Биланс прихода и расхода

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

5.3. Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Обрасцу 1 - Биланс стања, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

Табела број 38. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

			(у хиљадама динара)
Конт	Средства	Износ	
1	2	3	
Актива	0	Нефинансијска имовина	96.517
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	71.064
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	25.453
	340000	Друге промене у обиму	0
		Актива = Пасива (равнотежа)	0
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасива	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
		Актива = Пасива (равнотежа)	0
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	28.543
	311500	Извори новчаних средстава	4.972
Пасива	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	6.170
	321100	Резултат пословања	6.118
	321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	11.283
		Актива = Пасива (равнотежа)	0
Актива	122000	Краткорочна потраживања	13.390
	123000	Краткорочни пласмани	3
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	13.393
		Актива = Пасива (равнотежа)	0
Актива	131000	Активна временска разграничења	3.028
Пасива	2– 29	Обавезе	3.028
		Актива = Пасива (равнотежа)	0

У поступку ревизије утврђено је да је успостављена билансна равнотежа стања на контима исказаних у активи и пасиви.

Попис имовине и обавеза

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

Попис имовине и обавеза у Заводу за трансфузију крви Ниш је уређен и Правилником о буџетском рачуноводству (члан 23).

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

Чланом 18 ставом 6 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.³²

На основу Одлуке о попису и формирању комисије за попис су спровеле попис имовине и обавеза и пописна комисија је Управном одбору доставила Извештај пописне комисије о извршеном попису.

³² „Службени гласник РС”, број 33/15.

Управни одбор Завода за трансфузију крви Ниш је Одлуком о усвајању Извештаја пописне комисије број: 317/2 од 27. фебруара 2017. године усвојио Извештај пописне комисије.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај пописне комисије о извршеном попису и појединачне пописне листе на дан 31. децембар 2017. године.

Утврђено је да је стање имовине и обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године усклађено са стањем исказаним у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2017. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Завода за трансфузију крви Ниш износи 96.517 хиљада динара (у 2016. години 100.069 хиљада динара).

5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Табела број 39. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)				
			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	63.389	164.922	93.858	71.064	7.675
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	63.389	164.922	93.858	71.064	7.675

Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године (ОП 1003) износи 71.064 хиљаде динара (у 2016. години 63.389 хиљада динара).

У поступку ревизије је, на одабраном узорку, извршен увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, њихово физичко постојање, документе о попису, НЕП обрасце у којима се води посебна евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини³³, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године (ОП 1004) износи 37.407 хиљада динара – нето (у 2016. години 35.343 хиљаде динара) и односи се на пословни простор (зграде здравства). Зграде и грађевински објекти чине 53% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Одредбама члана 1 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења,

³³ „Службени гласник РС”, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

рокови за достављање података Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини, коју води Дирекција.

Одредбама члана 7 исте Уредбе је прописана обавеза корисника, односно носилаца права коришћења непокретности у јавној својини да воде посебну евиденцију ових непокретности, посебно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС које достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Завод за трансфузију крви Ниш доставио је НЕП-обрасце за зграде и грађевинске објекте за 2017. годину.

Према евидентираном стању у помоћним евиденцијама и стању утврђеном пописом имовине и обавеза за 2017. годину, Завод за трансфузију крви Ниш је располагао са два објекта. Исказано бројчано стање зграда и грађевинских објеката по попису усаглашено је са стањем у помоћним евиденцијама.

У поступку ревизије извршена је и провера власништва непокретности које су евидентирани у пословним књигама Завода за трансфузију крви Ниш. Увидом у потврду Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности у Нишу утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, као и да нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, као и да нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима.

Ризик: Коришћењем непокретности за коју није обезбеђена релевантна документација из које се може утврдити правни основ коришћења пословних зграда и објекта, настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава Завода за трансфузију крви Ниш и неоснованог улагања у туђе непокретности.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које користе, а чији су титулари друга лица, као и да успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини.

Опрема - конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године износи 33.657 хиљада динара и чини 47% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

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

Увидом у помоћну књигу опреме Завода за трансфузију крви Ниш је утврђено да је опрема евидентирана по количини са исказаном набавном вредношћу и исправком вредности по основу амортизације.

Набављена медицинска опрема у 2017. години, у пословним књигама Завода за трансфузију крви Ниш евидентирана је на конту 011251 – медицинска и лабораторијска опрема.

5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха Завода за трансфузију крви Ниш на дан 31. децембар 2017. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 25.453 хиљаде динара.

Табела број 40. Преглед структуре залиха Завода за трансфузију крви Ниш исказаних у пословним књигама на дан 31. децембар 2016. године и 31. децембар 2017. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2016.	Стање на дан 31. децембар 2017.	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
022200	Залихе потрошног материјала	36.680	25.453	(11.227)
020000	Нефинансијска имовина у залихама	36.680	25.453	(11.227)

Стање залиха Завода за трансфузију крви Ниш је на крају 2017. године мање за 11.227 хиљада динара у односу на 2016. годину.

У поступку ревизије у утврђено је да се залихе крви и продуката од крви воде у слободној форми у виду ручне евиденције и на појединачним листама. На крају радног дана надлежни лекар пописује залихе крви и продуката од крви. Такође, постоји и програм е-Progesa MakSystem у коме се воде залихе крви и продуката крви.

У поступку ревизије је утврђено да Завод за трансфузију крви Ниш није успоставио књиговодствену евиденцију залиха крви и продуката од крви.

Табела број 41. Залихе крви и продуката од крви на дан 31. децембар 2017. године

(у динарима)

Шифра	Назив	Јм	Стање крви	Стандардни утрошак по јединици мере	Количина	Цена	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
560100	Еритроцити (деплазматисана крв)	мл	108	450	48.600	11,20	544.320
560300	Ресуспендовани еритроцити осиромасени Леу и Тр	мл	990	450	445.500	12,08	5.381.640
510200	Тромбоцити концентровани, појединачни	мл	119	60	7.140	27,55	196.707
510500	Аферезни тромбоцити	доза	220	1	1	2.072	2.072
520100	Замрзнута свежа плазма	мл	1969	220	433.180	10,66	4.617.699
520102	Замрзнута свежа плазма без криопреципитата	мл	972	380	369.360	17,69	6.533.978
521000	Криопреципитат	доза	61	10	610	2.950,57	1.799.848
520101	Замрзнута свежа плазма - педијатријска доза	мл	33	50	1.650	20,02	33.033
Укупно							19.109.297

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш, није успоставио књиговодствену евиденцију залиха крви и продуката од крви и на тај начин није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од најмање 19.109 хиљада динара

Ризик: Уколико Завод за трансфузију крви Ниш не исказује стање залиха крви и продуката од крви, стање нефинансијске имовине и капитала исказано у Билансу стања неће одговорати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да успоставе књиговодствену евиденцију крви и продуката од крви које се испоручују здравственим установама.

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Завода за трансфузију крви Ниш износи 44.964 хиљаде динара (у 2016. години износи 27.007 хиљада динара).

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године бележи повећање за 17.957 хиљада динара.

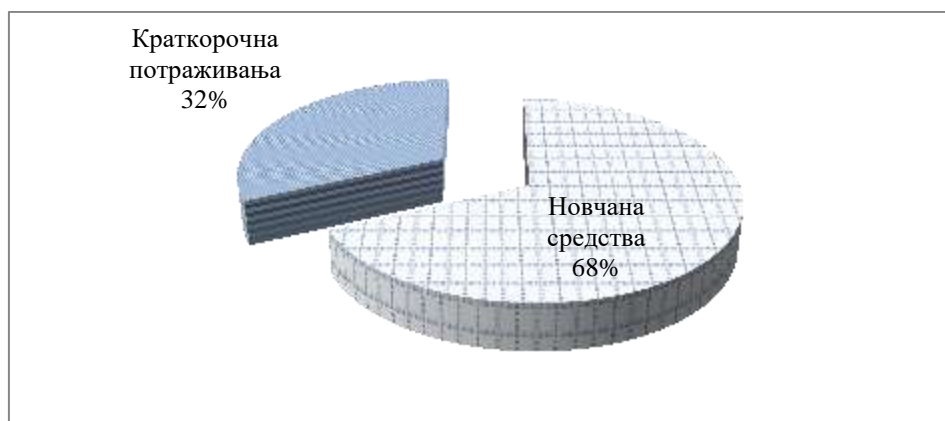
Табела број 42. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2016. и 2017. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			у 2016. години	у 2017. години	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	26.211	41.936	15.725
1067	130000	Активна временска разграничења	796	3.028	2.232
1028	100000	Финансијска имовина	27.007	44.964	17.957

Завод за трансфузију крви Ниш је исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у укупном износу од 41.936 хиљада динара.

Слика број 4. Структура исказаних новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана



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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2017. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 28.543 хиљаде динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима Завода за трансфузију крви Ниш.

Табела број 43. Стање новчаних средстава Завода за трансфузију крви Ниш

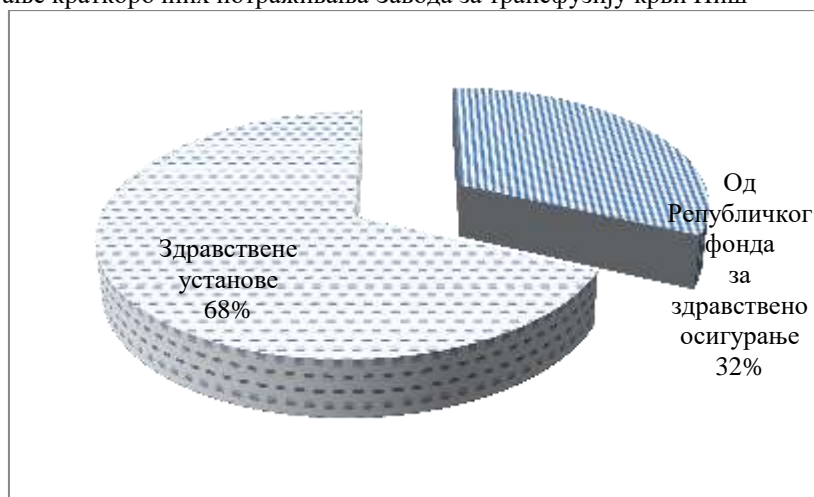
				(у хиљадама динара)
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2017.	
1	2	3	4	
1.	121100	Жиро и текући рачуни	28.536	
2.	121300	Благајна	7	
Укупно новчана средства			28.543	

Стање исказаних новчаних средстава слаже се са стањем новчаних средстава утврђених пописом и стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31. децембар 2017. године.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2017. године износе 13.390 хиљада динара.

Слика број 5. Стање краткорочних потраживања Завода за трансфузију крви Ниш



Потраживања од купаца у земљи – конто 122110

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2017. године износе 13.390 хиљада динара и евидентирана су у пословним књигама на конту 122111.

Од укупног износа ненаплаћених потраживања на Републички фонд за здравствено осигурање се односи 4.250 хиљада динара (32%) и на потраживања од здравствених органа у износу од 9.140 хиљада динара (68%).

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за град Ниш у износу од 4.045 хиљада динара, која су исказана у пословним књигама Завода за трансфузију крви Ниш на дан 31. децембар, односе се на дуг по коначном обрачуну за 2017. годину.

У поступку ревизије извршен је увид у упућене изводе отворених ставки купцима као и друга акта о потврди усаглашености стања потраживања (коначан обрачун са РФЗО-ом) и утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш вршио

усаглашавање стања потраживања пре израде Завршног рачуна за 2017. годину, како је то прописано са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Потраживања од РФЗО – а

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге осигураним лицима на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, евидентирана су у пословним књигама на конту 122111 – Краткорочна потраживања и на дан 31. децембар 2017. године износе 4.250 хиљада динара.

Завод за трансфузију крви Ниш је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Ниш, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину. Током 2017. године, закључена је једна измена и допуна Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, којом је утврђивана висина накнаде за рад према Предрачуну средстава за здравствене установе.

5.3.3. Обавезе – конто 200000

Завод за трансфузију крви Ниш је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање обавеза у износу од 16.421 хиљаде динара.

Табела број 44. Упоредни преглед обавеза за 2016. и 2017. годину

(у хиљадама динара)				
Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
250000	Обавезе из пословања	796	3.028	2.232
290000	Пасивна временска разграничења	8.758	13.393	4.635
200000	Обавезе	9.554	16.421	6.867

У складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање су обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја. Поверилац је дужан да достави свом 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.

Увидом у изводе отворених ставки достављених од стране поверилаца Завода за трансфузију крви Ниш, утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш вршио усклађивање са повериоцима најмање једном годишње на основу примљених дописа ненаплаћених потраживања од добављача, у складу са прописима.

5.3.3.1. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године износе 3.004 хиљаде динара (на крају 2016. године 515 хиљада динара). Стање обавеза према добављачима на крају 2017. године је веће за 2.489 хиљада динара у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2016. године.

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 као разлика између остварених примања и извршених издатака.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године исказао мањак примања у износу од 11.853 хиљаде динара.

Табела број 45. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Редни број	Опис	(у хиљадама динара)	
		Исказани износ	
1	2	2016. година 3	2017. година 4
	Свега примања:	0	0
1.	Примања од продаје непокретности	0	0
2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
	Свега издатака:	6.692	11.853
3.	Издаци за нефинансијску имовину	6.692	11.853
4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0
	Мањак примања:	6.692	11.853

Завод за трансфузију крви Ниш саставио је Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

5.5. Извештај о новчаним токовима

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

Табела број 46. Преглед исказаних података о новчаним токовима

Редни број	Опис	(у хиљадама динара)	
		Износ	
1	2	3	
1	Салдо готовине на почетку године	17.453	
2	Новчани приливи	254.192	
3	Новчани одливи (3.1.+3.2. – 3.3.)	243.102	
3.1	Текући расходи	236.221	
3.2	Издаци за нефинансијску имовину	11.853	
3.3	Корекције за амортизацију	4.972	
4	Салдо готовине на крају године (1+2-3)	28.543	

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

6. Јавне набавке

Планирање, услови, начин и поступак спровођења набавки као и друга питања од значаја за набавке које спроводи Завод за трансфузију крви Ниш регулисани су Законом о јавним набавкама и подзаконским актима који уређују ову област.

Поштујући законску обавезу (члан 22 став 1 Закона о јавним набавкама) и у циљу прецизнијег дефинисања активности приликом планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора Завод за трансфузију крви Ниш је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Одредбама члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама је прописана обавеза наручиоца да интерни акт објави на својој интернет страници.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објави интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, иако има законску обавезу, отежава контролу надлежних институција у погледу усаглашености интерног акта и законских одредби.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да предузму мере и активности како би на својој интернет страници објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, односно да поступи у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки

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

Управни одбор Завода за трансфузију крви Ниш је донео План јавних набавки за 2017. годину. У току 2017. године било је три измене и допуне плана јавних набавки.

Укупан износ процењене вредности свих јавних набавки које су планиране износи 107.234 хиљаде динара, од тога за набавке добара 99.734 хиљаде динара, за набавке услуга 5.070 хиљада динара и за набавке радова 2.400 хиљада динара.

Табела број 47. Преглед планираних поступака набавки у Плану јавних набавки за 2017. годину према врсти поступка

(у хиљадама динара)				
Редни број	Предмет набавке	Опис конта на коме је планиран износ за набавку	Број поступака	Процењена вредност набавке
1	2	3	4	5
		Отворени поступак	6	58.100
1.	Добра	Јавна набавка мале вредности	22	41.664
		Преговарачки поступак		
		Свега:		
		Отворени поступак		
2.	Услуге	Јавна набавка мале вредности	3	5.070
		Преговарачки поступак		
		Свега:		
		Отворени поступак		
3.	Радови	Јавна набавка мале вредности	1	2.400
		Свега:		
		Свега планирано:	32	107.234

Табела број 48. Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2017. годину према врсти поступка

(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет набавке	Опис конта на коме је планиран износ за набавку	Број поступака	Процењена вредност набавке	Вредност закључених уговора
1	2	3	4	5	6
1.	Добра	Отворени поступак	6	58.100	44.235
		Јавна набавка мале вредности	22	41.664	39.638
		Преговарачки поступак			
Свега:					
2.	Услуге	Отворени поступак			
		Јавна набавка мале вредности	3	5.070	4.963
		Преговарачки поступак			
Свега:					
3.	Радови	Отворени поступак			
		Јавна набавка мале вредности	1	2.400	1.916
Свега:					
4.	ЦЈН (РФЗО спровео за Завод за трансфузију крви Ниш)	Отворени поступак	1	4.400	4.400
		Свега спроведено:			
			33	95.152	111.634

Завод за трансфузију крви Ниш спровео је све јавне набавке које су планиране Планом јавних набавки за 2017. годину.

У поступку ревизије тестирано је 13 поступака јавних набавки у циљу утврђивања да ли су приликом планирања, покретања и спровођења поступака јавних набавки испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама и других прописа којима се уређује поступање наручиоца приликом набавке.

Табела број 49. Преглед тестираних поступака јавних набавки

(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет набавке	Број ЈН	Назив набавке	Процењена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5	6
1.	добра	1/17	Сетови за терапијску измену плазме компатибилне апарату Heamonetics MCS+	4.100	4.067
2.	добра	2/17	Реагенси за контролу оралне антикоагуларне терапије на апарату Thrombostat – Be Behnk-Elektronik и Thrombotrack – Solo Axis - Shield	4.450	4.437
3.	добра	3/17	Реагенси за испитивање хемостазе на апарату ACL ELITE PRO	11.050	11.025
4.	добра	5/17	Средства за одржавање хигијене	1.400	945
5.	добра	6/17	Медицински потрошни материјал	3.250	2.746
6.	добра	7/17	Гориво	1.500	1.500
7.	добра	10/17	Реагенси и плоче за HLA типизацију	1.650	1.475
8.	добра	12/17	Захвални оброк – прехранбени производи	3.000	3.000
9.	добра	19/17	Картице и реагенси за аутоматско имунохематолошко тестирање крви даваоца методом микро спрувете са инкорпоративним серумима за рад на апаратуу ИН-100	5.950	5.914

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину

10.	добра	23/17	Реагенси за испитивање агрегацијске функције тромбоцита на апарату MULTIPLT	3.400	3.371
11.	добра	27/17	Реагенси и потрошни материјал за апарат ACL TOP	3.800	3.737
12.	добра	28/17	Серуми и реагенси за имунохематолошко тестирање крви мануелном методом	3.100	3.085
Укупно:				46.550	45.302

Републички фонд за здравствено осигурање је 30. марта 2012. године упутио допис свим филијалама да здравственим установама на подручјима своје филијале доставе обавештење да уколико здравственој установи донатор понуди апарате за медицинске анализе (биохемијске, хематолошке, имунолошке анализе, коагулометре и друге) потребно је да пре реализације такве донације обавезно контактирају и друге учеснике који врше донацију оваквих или сличних апарата, како би се између свих понуђених апарата извршио избор према најнижој цени појединачне анализе. Пре коначне реализације избора донатора и апарата потребно је да се строго води рачуна да свака појединачна анализа која се ради на апарату не сме бити виша по вредности од већ постојеће уговорене цене за сваку појединачну анализу, као и да укупна цена свих урађених анализа не сме бити виша од постојеће укупне цене свих појединачних анализа по апарату.

Завод за трансфузију крви Ниш је у периоду 2015. - 2017. године закључио шест уговора о донаторству и примио на реверс апарате којима је прихватио донацију опреме (осам апарата). Према подацима из аналитичке евиденције опреме утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш примио апарате укупне набавне вредности од 27.864 хиљаде динара. Завод за трансфузију крви Ниш, пре реализације ових донација није контактирао друге учеснике који врше донацију истих или сличних апарата како би између свих понуђених апарата извршио избор према најнижој цени појединачне анализе.

Табела број 50: Преглед донираних апарата Заводу за трансфузију крви Ниш

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	Предмет донације	Датум набавке	Набавна вредности
1.	Makler d.o.o	EVOLIS V.I. COMPLET	03. фебруар 2014.	2.168
2.	Diahem gramim doo	ИН 1000	07. август 2014.	4.185
3.	Eurodijagnostika d.o.o	CENTAUR XP	27. јануар.2015.	4.836
4.	Makler d.o.o	ACL ELITE аутоматски коагулометар	13. јануар 2016.	1.125
5.	Makler d.o.o	EVOLIS V.I. COMPLET	29. фебруар 2016.	1.940
6.	Diahem gramim d.o.o	ИН 1000 - нови	14. јун 2016.	8.718
7.	Makler d.o.o	Аутоматски коагулометар АЦЦ	31. јануар 2017.	2.544
8.	Pharmapheresis d.o.o	Haemonetics mcs+	03. јул 2017.	2.348

Завод за трансфузију крви Ниш је у периоду о 2015. - 2017. године, након спроведених отворених поступака јавних набавки са правним лицима који су донирали апарате закључио уговоре о набавци реагенаса укупне вредности од 127.682 хиљаде динара (што је 4,58 пута више од вредности опреме примљене из донације).

Табела број 51: Набавка реагенаса за дониране апарате у периоду 2015-2017. године

				(у хиљадама динара)
Редни број	Назив апарата	Добављач	Предмет јавне набавке	Укупна набавка у периоду 2015-2017. године
1.	EVOLIS V.I. COMPLET	Makler doo	Реагенси за испитивање крви на маркере крвљу преносивих болести Elisa методом на апарату Evolis	21.764
2.	IH 1000	Diahem gramim doo	Картице и реагенси за аутоматско имунохематолошко тестирање крви методом микро епрувете са инкорпоративним серумима за рад на апарату IH – 1000	23.111
3.	CENTAUR XP	Eurodijagnostika doo	Реагенси за испитивање крви на маркере крвљу преносивих болести методом хемилуминисценције компат. апарату - Advia Centaur	16.882
4.	ACL ELITE аутоматски коагулометар	Makler doo	Реагенси за испитивање поремећаја хемостазе на апарату ACL ELITE PRO	24.022
5.	EVOLIS V.I. COMPLET	Makler doo	Реагенси за испитивање крви на меркер крвљу преносивих болести Elisa методом компатабилни апарату Evolis	16.061
6.	IH 1000 - нови	Diahem gramim doo	Картице и реагенси за аутоматско имунохематолошко тестирање крви даваоца методом микроепрувете са инкорпоративним серумима за рад на апарату IH - 1000	16.477
7.	Аутоматски коагулометар АЦЛ	Makler doo	Реагенси и потрошни материјал за апарат ACL TOP	4.484
8.	Haemonetics mcs+	Pharmapheresis doo	Сетови за терапијску измену плазме компатибилни апарату Haemonetics MCS+	4.881
Укупно:				127.682

Државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице, које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације, изузев политичких странака, према члану 1 Закона о донацијама и хуманитарној помоћи³⁴ могу примати донације. Одредбама члана 2 истог закона предмет донације може бити у роби (осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила), услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима. Основна карактеристика донације у правном смислу је

³⁴ “Службени гласник РС“, бр. 40/17 и 113/17 – др. закон.

да се ради о давању без противуслуге. У супротном, када иза било којег вида давања стоји противуслуга такво давање има карактер вршења услуге.

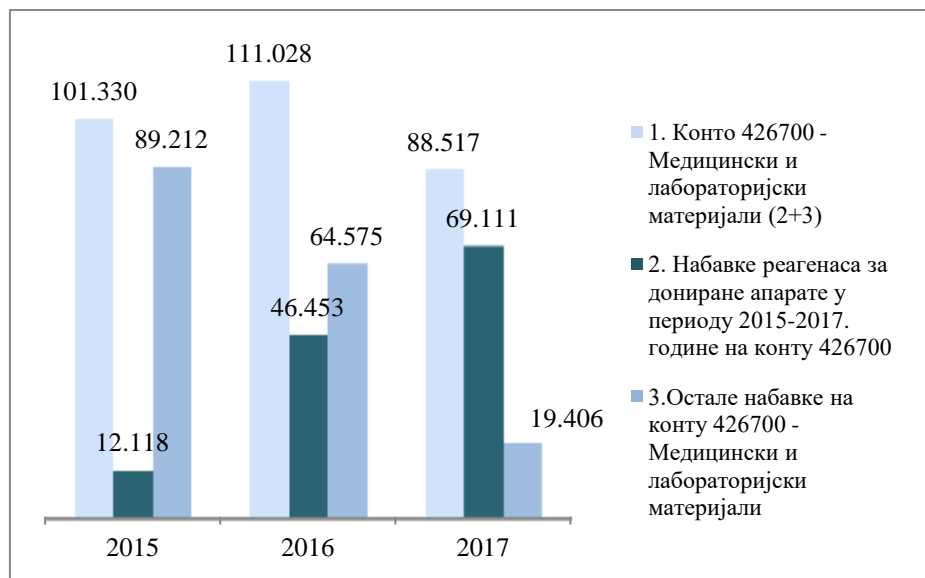
Завод за трансфузију крви Ниш је дана 14. јуна 2016. године закључио уговор о донаторству са правним лицем *Diahem gramim* (заведено у Заводу за трансфузију крви Ниш 22. јула 2016. године). Чланом 4 Уговора о донаторству је утврђено да уколико Завод за трансфузију крви Ниш у периоду од 5 (пет) година од дана закључења Уговора о донаторству престане са набавком реагенаса од стране даваоца донације, односно уколико Донатор процени да се апарат не користи у довољној мери, Уговор о донаторству ће се сматрати раскинутим. Овако закључен Уговор о донацији нема карактер давања без противуслуге.

Завод за трансфузију крви Ниш је у периоду 2016 – 2017. године, након спроведених поступака јавних набавки, са истим правним лицем закључио уговоре о набавци реагенаса за овај апарат укупне вредности од 16.477 хиљада динара (што је 1,9 пута више од вредности апарата).

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

Одредбом члана 13 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити је утврђено, између осталог и да друштвена брига за здравље на нивоу општине обухвата мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине, а у које спада и обезбеђивање медицинске опреме.

Слика број 6: Упоредни преглед трошкова медицинског и лабораторијског материјала у периоду 2015.-2017. година



Слика број 7: Процентуално учешће набављених реагенаса за дониране апарате у периоду 2015-2017. године у односу на укупну набавку реагенаса



Јавна набавка добара - Картице и реагенси за аутоматско имунохематолошко тестирање крви даваоца методом микроепрувете са инкорпорираним серумима за рад на апарату ИН - 1000 број 19/17 - Отворени поступак

Директор Завода за трансфузију крви Ниш је дана 26. јуна 2017. године донео Одлуку број: 1359 о покретању отвореног поступка јавне набавке број: 19/17 за јавну набавку добара - Картице и реагенси за аутоматско имунохематолошко тестирање крви даваоца методом микроепрувете са инкорпорираним серумима за рад на апарату ИН - 1000. Процењена вредност набавке износи 5.950 хиљада динара и предвиђена је планом јавних набавки за 2017. годину. Решењем број: 1370 од 26. јуна 2017. године формирана је Комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је након пристигле понуде сачинила Записник о отварању понуда број: 1561 од 27. јула 2017. године.

Извештај о стручној оцени понуда број: 1610 сачињен је дана 01. августа 2017. године и њиме је Комисија понуду оценила као одговарајућу и прихватљиву јер испуњава све услове и критеријуме предвиђене Законом о јавним набавкама и Конкурсном документацијом за предметну набавку.

Чланом 3 став 1 тачка 33) Закона о јавним набавкама прихватљива понуда дефинисана је као понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке.

Одредбама члана 106 Закона о јавним набавкама уређено је да ће наручиоц одбити понуду ако понуђач не достави доказе о испуњености додатних услова.

Конкурсном документацијом су предвиђени обавезни и додатни услови које понуђач мора испуњавати како би понуда била оцењена као одговарајућа и прихватљива. Као додатни услов под редним бројем 1 наводи се да понуђач треба да достави Решење Агенције за лекове и медицинска средства Србије којим се дозвољава стављање у промет добара који су предмет набавке.

Табела број 52. Преглед структуре цене из понуде

(у хиљадама динара)						
Назив добра	Јединица мере	Количина	Јединична цена без ПДВ-а	Јединична цена са ПДВ-ом	Укупно без ПДВ-а	Укупно са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7
DiaClon ABD - Confirmation (donors)	Картица	10.000	198,00	237,60	1.980	2.376
DiaClon ABO/D (DVI+, DVI-)+ Reverse Grouping	Картица	4.000	293,50	352,20	1.174	1.409
LISS/Coombs	Картица	4.000	450,00	540,00	1.800	2.160
ID - DiaCell ABO (A1,B)	2x10 ml	30	3.200,00	3.840,00	96	115
ID-DiaCell Pool (IAT Test)	3x10 ml	36	5.700,00	6.840,00	205	246
ID-Diluent 2 for IH - 1000	10x60 well	45	9.600,00	11.520,00	432	518
Instrument QC System	1 set	12	18.900,00	22.680,00	227	272
Укупна вредност свих добара са ПДВ-ом						7.097

У поступку ревизије утврђено је да за медицинско средства DiaClon ABO/d (DVI+, DVI-)+ Reverse Grouping понуђач није доставио Решење Агенције за лекове и медицинска средства Србије којим се дозвољава стављање у промет овог добра.

Комисија за јавну набавку је у Извештају о стручној оцени понуда једину спелу понуду оценила као прихватљиву, иако није испуњавала додатне услове из конкурсне документације, што није у складу са чланом 106 Закона о јавним набавкама. Директор Завода за трансфузију крви Ниш је на основу Извештаја о стручној оцени понуда донео Одлуку о додели уговора број: 1611 од 01. августа 2017. године. Истог дана закључен је и Уговор о купопродаји картица и реагенаса за аутоматско имунохематолошко тестирање крви даваоца методом микроепрувете са инкорпорираним серумима за рад на апарату IH - 1000 број 1615 на износ од 7.097 хиљада динара.

Евиденција и извештаји о јавним набавкама

Завод за трансфузију крви Ниш је у току 2017. године је поступао у складу са одредбама члана 132 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да прикупља податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама као и да је дужан да у електронској форми Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш достављао Управи за јавне набавке следеће тромесечне извештаје:

- 1) Образац А за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за четири квартала;
- 2) Образац А1 за евидентирање података о изменама закључених уговора за четири квартала;
- 3) Образац А2 за евидентирање података о извршењу закључених уговора за четири квартала;
- 4) Образац Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки мале вредности за четири квартала;
- 5) Образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки за четири квартала;

- б) Образац Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за четири квартала.

Датуми када су квартални извештаји достављани су следећи:

- 1) за I квартал су достављени 10. априла 2017. године;
- 2) за II квартал су достављени 30. јуна 2017. године;
- 3) за III квартал су достављени 10. октобра 2017. године;
- 4) за IV квартал су достављени 10. јануара 2018. године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВОДА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ НИШ**

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1.....	86
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	88
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	91
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	92
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	94

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	100.069	190.375	93.858	96.517
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	63.389	164.922	93.858	71.064
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	63.389	164.922	93.858	71.064
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	35.343	48.645	11.238	37.407
1005	011200	Опрема	28.046	116.277	82.620	33.657
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	36.680	25.453		25.453
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	36.680	25.453		25.453
1027	022200	Залихе потрошног материјала	36.680	25.453		25.453
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	27.007	44.964		44.964
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	26.211	41.936		41.936
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	17.453	28.543		28.543
1051	121100	Жиро и текући рачуни	17.427	28.536		28.536
1053	121300	Благајна	26	7		7
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	8.756	13.390		13.390
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8.756	13.390		13.390
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2	3		3
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2	3		3
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	796	3.028		3.028
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	796	3.028		3.028
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	515	3.004		3.004
1071	131300	Остала активна временска разграничења	281	24		24
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	127.076	235.339	93.858	141.481
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.065	3.065		3.065

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	9.554	16.421
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	796	3.028
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	281	24
1200	251100	Примљени аванси	281	24
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	515	3.004
1204	252100	Добављачи у земљи	515	3.004
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	8.758	13.393
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	8.758	13.393
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2	3
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	8.173	13.197
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	583	193
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	117.522	125.060
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	106.239	107.659
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	106.239	107.659
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	63.389	71.064
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	36.680	25.453
1225	311500	Извори новчаних средстава	3.503	4.972
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.667	6.170
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	646	6.118
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	10.637	11.283
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	127.076	141.481
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.065	3.065

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	240.946	254.192
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	240.946	254.192
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	136.950	145.286
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	59	14
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	59	14
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078 + 2080)	136.873	145.263
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	136.873	145.263
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	18	9
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	18	9
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095+2097)	201	583
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	201	583
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	201	583
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	100.225	103.528
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	100.225	103.528
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	100.225	103.528
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	3.570	4.795
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	3.570	4.795
2105	791100	Приходи из буџета	3.570	4.795
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	240.300	248.074
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	233.608	236.221
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	105.524	114.162
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	85.124	92.746
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	85.124	92.746
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	15.239	16.605
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.216	11.132
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.384	4.777
2139	412300	Допринос за незапосленост	639	696
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145 + 2146)	1.210	921
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова	583	193
2145	414300	Отпремнине и помоћи	550	728
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запослених или члнова уже породице и друге помоћи запосленом	77	
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.874	2.964
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.874	2.964
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.077	926
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.077	926
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	124.330	116.886
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	9.890	9.541
Ознака	Број	Опис	Износ	

Финансијски извештаји Завода за трансфузију крви Ниш

ОП	конта		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	376	373
2158	421200	Енергетске услуге	6.901	6.169
2159	421300	Комуналне услуге	554	489
2160	421400	Услуге комуникација	426	409
2161	421500	Трошкови осигурања	1.623	2.086
2163	421900	Остали трошкови	10	15
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2167)	3.031	3.312
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.953	3.114
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	78	198
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	2.068	2.256
2172	423200	Компјутерске услуге	14	108
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	438	372
2174	423400	Услуге информисања	81	34
2175	423500	Стручне услуге	1.229	1.429
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	206	219
2177	423700	Репрезентација	86	74
2178	423900	Остале опште услуге	14	20
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182)	290	168
2182	424300	Медицинске услуге	125	94
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	95	9
2186	424900	Остале специјализоване услуге	70	65
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	3.407	3.660
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	795	1.770
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.612	1.890
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	105.644	97.949
2191	426100	Административни материјал	1.603	1.271
2193	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	144	150
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.099	1.092
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	95.059	86.885
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.420	1.202
2199	426900	Материјали за посебне намене	6.319	7.349
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	3.503	4.972
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	3.503	4.972
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	389	384
2203	431200	Амортизација опреме	3.114	4.588
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291 + 2293 + 2296)	251	201
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	251	201
2288	482100	Остали порези	64	201
2289	482200	Обавезне таксе	7	
2290	482300	Новчане казне и пенали	180	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	6.692	11.853
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	6.692	11.853
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		2.735
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		2.735
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309 + 2312)	6.692	9.118
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.914	2.995
2309	512200	Административна опрема	1.859	1.929
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.919	4.194
2346		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 – 2131) > 0	646	6.118
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 – 2001) > 0		
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2354) > 0 или (2348 – 2347 – 2354) > 0	646	6.118
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 – 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	646	6.118
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	646	6.118

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

(у хиљадама динара)

Ознака	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
ОП			4	5
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	6.692	11.853
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	6.692	11.853
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	6.692	11.853
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		2.735
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		2.735
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	6.692	9.118
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.914	2.995
3077	512200	Административна опрема	1.859	1.929
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.919	4.194
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	6.692	11.853

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	240.946	254.192
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	240.946	254.192
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	136.950	145.286
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	59	14
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	59	14
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	136.873	145.263
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	136.873	145.263
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	18	9
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	18	9
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095+2097)	201	583
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	201	583
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	201	583
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	100.225	103.528
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	100.225	103.528
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	100.225	103.528
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	3.570	4.795
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	3.570	4.795
4105	791100	Приходи из буџета	3.570	4.795
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)		
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	233.608	236.221
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	105.524	114.162
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	85.124	92.746
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	85.124	92.746
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	15.239	16.605
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.216	11.132
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.384	4.777
4179	412300	Допринос за незапосленост	639	696
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145 + 2146)	1.210	921
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова	583	193
4185	414300	Отпремнине и помоћи	550	728
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запослених или члнова уже породице и друге помоћи запосленом	77	
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.874	2.964
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.874	2.964
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.077	926
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.077	926
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	124.330	116.886
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	9.890	9.541
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
1	2	3	Претходна година	Текућа година
			4	5

Финансијски извештаји Завода за трансфузију крви Ниш

4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	376	373
4198	421200	Енергетске услуге	6.901	6.169
4199	421300	Комуналне услуге	554	489
4200	421400	Услуге комуникација	426	409
4201	421500	Трошкови осигурања	1.623	2.086
4203	421900	Остали трошкови	10	15
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2167)	3.031	3.312
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.953	3.114
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	78	198
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	2.068	2.256
4212	423200	Компјутерске услуге	14	108
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	438	372
4214	423400	Услуге информисања	81	34
4215	423500	Стручне услуге	1.229	1.429
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	206	219
4217	423700	Репрезентација	86	74
4218	423900	Остале опште услуге	14	20
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182)	290	168
4222	424300	Медицинске услуге	125	94
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	95	9
4226	424900	Остале специјализоване услуге	70	65
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	3.407	3.660
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	795	1.770
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.612	1.890
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	105.644	97.949
4231	426100	Административни материјал	1.603	1.271
4233	426300	Матријал за образовање и усавршавање запослених	144	150
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.099	1.092
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	95.059	86.885
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.420	1.202
4239	426900	Материјали за посебне намене	6.319	7.349
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	3.503	4.972
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	3.503	4.972
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	389	384
4243	431200	Амортизација опреме	3.114	4.588
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291 + 2293 + 2296)	251	201
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	251	201
4328	482100	Остали порези	64	201
4329	482200	Обавезне таксе	7	
4330	482300	Новчане казне и пенали	180	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	6.692	11.853
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	6.692	11.853
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		2.735
4345	511300	Капитално огржавање зграда и објеката		2.735
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309 + 2312)	6.692	9.118
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.914	2.995
4349	512200	Административна опрема	1.859	1.929
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.919	4.194
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	646	6.118
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	13.304	17.453
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	240.946	254.192
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	236.797	243.102
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	3.503	4.972
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	17.453	28.543

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године
I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	267.523	254.192	4.795		510	103.601		145.286
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	267.523	254.192	4.795		510	103.601		145.286
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	153.000	145.286						145.286
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	400	14						14
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	400	14						14
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	152.350	145.263						145.263
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	152.350	145.263						145.263
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	150							
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	150							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	100	9						9
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	100	9						9
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	583	583			510	73		

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
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	583	583			510	73		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	583	583			510	73		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	107.970	103.528				103.528		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	107.970	103.528				103.528		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	107.970	103.528				103.528		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	5.970	4.795	4.795					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	5.970	4.795	4.795					
5105	791100	Приходи из буџета	5.970	4.795	4.795					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	267.523	254.192	4.795		510	103.601		145.286

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)	267.523	248.074	4.795		54	103.601		139.624
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	253.459	236.221	4.795		54	103.601		127.771
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	116.731	114.162			54	10.958		103.150
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	93.636	92.746				6.628		86.118
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	93.636	92.746				6.628		86.118
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	16.762	16.605				1.175		15.430
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.237	11.132				788		10.344
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.823	4.777				338		4.439
5180	412300	Допринос за незапосленост	702	696				49		647
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	150							
5182	413100	Накнаде у натури	150							
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.983	921			54	203		664
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	583	193			54	73		66
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.300	728				130		598
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	100							
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	3.100	2.964				2.352		612
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.100	2.964				2.352		612
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.100	926				600		326
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.100	926				600		326
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	131.118	116.886	4.795			92.643		19.448

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	11.702	9.541				5.003		4.538
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	400	373						373
5199	421200	Енергетске услуге	7.749	6.169				4.669		1.500
5200	421300	Комуналне услуге	693	489				334		155
5201	421400	Услуге комуникација	592	409						409
5202	421500	Трошкови осигурања	2.250	2.086						2.086
5204	421900	Остали трошкови	18	15						15
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	4.041	3.312						3.312
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.700	3.114						3.114
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	100							
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	241	198						198
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	3.455	2.256	29					2.227
5213	423200	Компјутерске услуге	150	108						108
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.004	372						372
5215	423400	Услуге информисања	150	34						34
5216	423500	Стручне услуге	1.461	1.429	29					1.400
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	360	219						219
5218	423700	Репрезентација	270	74						74
5219	423900	Остале опште услуге	60	20						20
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	818	168						168
5223	424300	Медицинске услуге	630	94						94
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	104	9						9
5227	424900	Остале специјализоване услуге	84	65						65
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	7.984	3.660	1.196					2.464
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.598	1.770	1.196					574
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.386	1.890						1.890
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	103.118	97.949	3.570			87.640		6.739
5232	426100	Административни материјал	1.720	1.271	43					1.228
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	240	150						150
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.980	1.092				755		337
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	88.517	86.885				86.885		

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
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.932	1.202						1.202
5240	426900	Материјали за посебне намене	8.729	7.349	3.527					3.822
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	5.200	4.972						4.972
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	5.200	4.972						4.972
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	400	384						384
5244	431200	Амортизација опреме	4.800	4.588						4.588
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	410	201						201
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	410	201						201
5329	482100	Остали порези	201	201						201
5330	482200	Обавезне таксе	10							
5331	482300	Новчане казне и пенали	199							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	14.064	11.853						11.853
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	14.064	11.853						11.853
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	3.600	2.735						2.735
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.600	2.735						2.735
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	10.464	9.118						9.118
5349	512100	Опрема за саобраћај	3.120	2.995						2.995
5350	512200	Административна опрема	3.144	1.929						1.929
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.200	4.194						4.194
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	267.523	248.074	4.795		54	103.601		139.624

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			ОСО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	267.523	254.192	4.795		510	103.601		145.286
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	267.523	248.074	4.795		54	103.601		139.624
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		6.118			456			5.662
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		6.118			456			5.662