



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-144/2018-05/09
Београд, 11. октобар 2018. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ	3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ	7
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ ЗА 2017. ГОДИНУ	22
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ	71

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Здравствени центар Врање

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Врање

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Здравственог центра Врање 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, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји нису 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 негативно мишљење о финансијским извештајима

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

- 1) Здравствени центар Врање је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2017. годину најмање у износу од 247.426 хиљада динара тако што је у Билансу стања:

(1) мање исказао:

- обавезе у износу од 208.347 хиљада динара јер није исказао главницу дуга, камату, трошкове судских спорова и фактуре према добављачима;
- потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 10.103 хиљаде динара за износ оствареног права запослених за време привремене спречености за рад преко 30 дана;
- зграде и грађевинске објекте за износ од 2.845 хиљада динара јер није евидентирао повећање њихове вредности;
- опрему за износ од 7.175 хиљада динара јер није евидентирао опрему из донација;
- ванбилансну активу за износ од 4.463 хиљаде динара јер није евидентирао возила добијена на коришћење;
- ситан инвентар у износу од 2.264 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирао мобилне телефоне;

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;

- нематеријалну имовину у износу 1.006 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирао рачунарски софтвер.

(2) више исказао:

- стање зграда и грађевинских објеката за износ од 10.901 хиљаде динара, а мање исказао грађевинске објекте у припреми за исти износ јер је објекат новог хируршког блока који се налази у фази изградње исказао као завршену инвестицију;
- исправку вредности пословних зграда јер је за објекат новог хируршког блока који се налази у фази изградње обрачунао исправку вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 322 хиљаде динара.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомене број 5.3.3. Обавезе – конто 200000 и 5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000 у којима је наведено да је Здравствени центар Врање у буџетској 2017. години исказао дефицит у износу од 2.687 хиљада динара. Обавезе Здравственог центра Врање износе 835.573 хиљаде динара, што што чини 46% укупних прихода које је остварио у 2017. години, односно 47% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2017. години. Подрачуни Здравственог центра Врање блокирани су од 11. маја 2016. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца на износ од 268.089 хиљада динара. У циљу остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, а у циљу превазилажења претходно наведених проблема, Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 1554/2017 од 23. фебруара 2017. године, којим је сагласна, да изузетно у 2017. години Републички фонд за здравствено осигурање асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа⁷ којима су блокирани подрачуни, а које су закључиле Уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 06/12, 37/12, 08/14, 92/15, 111/17, 114/17 – испр., 13/18 и 15/18 – испр.;

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања Здравственог центра Врање

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

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

- 1) Здравствени центар Врање је извршио расходе и набавио услуге и добра који нису у складу са важећим прописима најмање у износу од 69.375 хиљада динара јер је:
 - (1) неправилно извршио расходе за запослене у износу 65.089 хиљада динара тако што је: уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, неправилно утврдио право на скраћено радно време и неправилно обрачунавао минули рад, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити⁸, Закона о раду⁹ и Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁰;
 - (2) извршио набавку услуга и добара, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹¹ и по том основу извршио расходе најмање у износу од 4.286 хиљада динара;
- 2) Здравствени центар Врање је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању¹² у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години остварио је приходе у износу од 12.142 хиљаде динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним

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, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17;

¹⁰ „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;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

¹² „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;

здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно, адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

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

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

Скретање пажње

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

Друга питања

Интерним актима Републичког фонда за здравствено осигурање уређено је да се у поступку утврђивања права на накнаду зараде за време привремене спречености за рад из средстава обавезног здравственог осигурања од послодавца, који је обавезан да исплати накнаду зараде за првих 30 дана привремене спречености за рад, захтева достављање доказа о уплати доспелих доприноса за све запослене, који нису као такви утврђени Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања¹³ (Напомена 5.3.2 – Финансијска имовина – конто 100000).

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности,

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 10/10, 18/10 - испр., 46/10, 52/10 - испр., 80/10, 60/11 - одлука УС, 1/13 и 108/17;

финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

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

САДРЖАЈ

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	12
2. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	13
3. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	16
4. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	17
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	21

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁴ (висок)

Здравствени центар Врање је:

1) у Билансу стања

(1) мање исказао:

- обавезе у износу од 208.347 хиљада динара јер није исказао главницу дуга, камату, трошкове судских спорова и фактуре према добављачима, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.3 – Обавезе – конто 200000);
- потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 10.103 хиљаде динара за износ оствареног права запослених за време привремене спречености за рад преко 30 дана (Описано у Напомени број 5.3.2 – Финансијска имовина – конто 100000);
- зграде и грађевинске објекте за износ од 2.845 хиљада динара јер није евидентирао повећање њихове вредности (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- опрему за износ од 7.175 хиљада динара јер није евидентирао опрему из донација (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- ванбилансну активу за износ од 4.463 хиљаде динара јер није евидентирао возила добијена на коришћење (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- ситан инвентар у износу од 2.264 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирао мобилне телефоне (Описано у Напомени број 5.3.1.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- нематеријалну имовину у износу 1.006 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирао рачунарски софтвер (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

(2) више исказао:

- стање зграда и грађевинских објеката за износ од 10.901 хиљаде динара, а мање исказао грађевинске објекте у припреми за исти износ јер је објекат новог хируршког блока који се налази у фази изградње исказао као завршену инвестицију (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- исправку вредности пословних зграда јер је за објекат новог хируршког блока који се налази у фази изградње обрачунао исправку вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 322 хиљаде динара (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁵ (висок)

Здравствени центар Врање:

- 1) је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години остварио је приходе у износу од 12.142 хиљада динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно, адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе (Описано у Напомени број 5.1.1.2. Други приходи – конто 740000);
- 2) је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ОЈ Опште болнице Врање број: 01-4025 од 29. октобра 2008. године и Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ОЈ Дом здравља Врање и немедицинске службе број: 01-4225 од 10. новембра 2008. године утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и на тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 51.240 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени број 5.1.2.1. Расходи за запослене– конто 410000);
- 3) је у 2017. години запосленима у Служби за радиолошку дијагностику који раде на радним местима која су Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком уводио рад дужи од пуног радног времена и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 3.130 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду (Описано у Напомени број 5.1.2.1. Расходи за запослене– конто 410000);
- 4) је у 2017. години запосленима у Служби хитне медицинске помоћи, који раде на радним местима која су Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, уводио рад дужи од пуног радног времена и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 9.890 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду (Описано у Напомени број 5.1.2.1. Расходи за запослене– конто 410000);

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

- 5) је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду код послодавца у износу већем од прописаног за најмање 829 хиљада динара јер је у основицу за обрачун овог додатка уврстио додатке на плату, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени број 5.1.2.1. Расходи за запослене–конто 410000);
- 6) је у 2017. години извршио набавку услуга и добара у укупној вредности од 4.286 хиљада динара, преузимањем обавеза без претходно спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁶ (средњи)

Здравствени центар Врање:

- 7) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Здравственог центра Врање није усагласио са одредбама Статута Здравственог центра Врање и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁷, у делу организовања служби за обављање немедицинских послова (Описано у Напомени број 3.1.1.1 – Статут и Правилник о унутрашњој организацији Здравственог центра Врање);
- 8) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ (Описано у Напомени број 3.2. Интерна ревизија);
- 9) није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавеним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (Описано у Напомени број 5.1.1.2 – Други приходи – конто 740000);
- 10) је у 2017. години остварио приходе у износу од 979 хиљада динара тако што је вршио наплату уласка моторних возила у круг здравственог центра, односно утврдио је накнаду за коришћење јавног добра која није законом уређена (Описано у Напомени број 5.1.1.2. Други приходи – конто 740000);
- 11) није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Описано у Напомени број 5.1.1.4.1 – Систем спровођења коначног обрачуна);
- 12) нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки, који омогућава праћење степена извршења закључених уговора (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке);

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

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14;

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

- 13) је у току 2017. године покретао поступке јавних набавки чија процењена вредност није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке).

3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Здравственог центра Врање препоручујемо да:

- 1) одлуком о радном временом утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у Напомени број 5.1.2.1. Расходи за запослене– конто 410000 – препорука број 3);
- 2) запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена (Описано у Напомени број 5.1.2.1. Расходи за запослене– конто 410000 – препоруке број 4 и 5);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Здравственог центра Врање препоручујемо да:

- 3) унутрашњу организацију прописану Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Здравственог центра Врање ускладе са одредбама Статута и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Описано у Напомени број 3.1.1.1. Статут и правилник о унутрашњој организацији Здравственог центра Врање – препорука број 1);
- 4) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Описано у Напомени број 3.2. Интерна ревизија – препорука број 2);
- 5) успоставе систем евидентирања реализације закључених уговора на основу које ће овлашћено лице бити у могућности да прати извршење уговора (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке - препорука број 6);
- 6) поступке јавних набавки покрећу на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које мора бити валидно у време покретања поступка (Описано у Напомени број 6. Јавне набавке - препорука број 7).

4. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Здравственог центра Врање су у поступку ревизије, прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

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

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је утврдио структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

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

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем две Наредбе којима је уредио начин пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

- 3) да средства за рад (приходе) остварују у складу са Законом о здравственој заштити и прописима који уређују јавна средства и јавне приходе (Описано у Напомени број 5.1.1.2 – Други приходи – конто 740000).

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Одлуке којом је ставио ван снаге Одлуку Управног одбора Здравственог центра Врање о одређивању цене за улазак у круг Здравственог центра. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 979 хиљада динара.

- 4) да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину¹⁹, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани за извршење здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (Описано у Напомени број 5.1.1.4.1 – Систем спровођења коначног обрачуна).

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Процедуре Здравственог центра Врање у вези фактурисања, начина плаћања здравствених услуга, извршења планова рада, коначног обрачуна накнаде и измене уговора.

- 5) да ускладе основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени број 5.1.2.1 – Расходи за запослене – конто 410000).

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је ускладио основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са одредбама Закона о

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

платама у државним органима и јавним службама. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 829 хиљада динара.

- б) да објекте који се налазе у припреми евидентирају на конту 015110 – Грађевински објекти у припреми и да не врше исправку вредности опреме за објекте који се налазе у фази изградње (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао објекте који се налазе у припреми на конту 015110 – Грађевински објекти у припреми у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 10.901 хиљаде динара.

- 7) да евидентирају повећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу примљених донација у складу са одредбама Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао повећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу примљених донација у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 2.845 хиљада динара.

- 8) да евидентирају опрему из примљених донација у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао опрему из примљених донација у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 7.175 хиљада динара.

- 9) да евидентирају возила добијена на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао возила добијена на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 4.463 хиљаде динара.

- 10) да евидентирају рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.1.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 1.006 хиљада динара.

- 11) да евидентирају ситан инвентар (мобилне апарате) у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за

буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.1.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

Здравствени центар Враће је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао мобилне телефоне добијене на основу закључених уговора са мобилним оператерима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 2.264 хиљаде динара.

12) да потраживања од других органа и организација за износ оствареног права запослених за време привремене спречености за рад преко 30 дана евидентира на конту 122150 - Потраживања од других органа и организација (Описано у Напомени број 5.3.2 Финансијска имовина - 100000).

Здравствени центар Враће је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ оствареног права запослених за време привремене спречености за рад преко 30 дана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 10.103 хиљаде динара.

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

Здравствени центар Враће је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао обавезе за главницу дуга у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 139.699 хиљада динара.

14) да обавезе за камату евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.3 Обавезе - 200000).

Здравствени центар Враће је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао обавезе за камату у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 48.437 хиљада динара.

15) да обавезе по основу трошкова судских спорова (запослени и добављачи) евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.3 Обавезе - 200000).

Здравствени центар Враће је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао трошкове судских спорова (запослени и добављачи) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 18.738 хиљада динара.

16) да обавезе према добављачима евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени број 5.3.3 Обавезе - 200000).

Здравствени центар Враће је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама евидентирао обавезе

према добављачима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 1.473 хиљаде динара.

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

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности на спровођењу поступака и закључивању уговора о јавним набавкама намирница за припремање хране и услуга мобилне телефоније. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 4.286 хиљада динара.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Здравствени центар Врање 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.

Здравствени центар Врање 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 ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ ЗА 2017.
ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	24
1.1. Оснивање Здравственог центра Врање	24
1.2. Делатност и органи Здравственог центра Врање.....	24
1.3. Средства за рад Здравственог центра Врање.....	27
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	27
3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	28
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	28
3.1.1. Контролно окружење	29
3.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Здравственог центра Врање.....	29
3.1.2. Управљање ризицима.....	30
3.1.3. Контролне активности	30
3.1.4. Информисање и комуникација.....	30
3.1.5. Праћење и процена система.....	31
3.2. Интерна ревизија.....	31
4. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА.....	32
5. ЗАВРШНИ РАЧУН	32
5.1. Извештај о извршењу буџета	33
5.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	33
5.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000	33
5.1.1.2. Други приходи – конто 740000	33
5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000	39
5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	39
5.1.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна	39
5.1.2. Текући расходи – конто 400000	44
5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	44
5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	52
5.2. Биланс прихода и расхода	55
5.3. Биланс стања.....	55
5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	56
5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	56
5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	60
5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000.....	61
5.3.3. Обавезе – конто 200000.....	64
5.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	67
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	67
5.5. Извештај о новчаним токовима	67
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	67
7. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	70

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Здравствени центар Врање, са седиштем у Врању		
Адреса:	Ул. Ј.Ј. Лунге број 1, Врање 17000		
Период ревизије:	2017. година		
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања		
Матични број:	07405805		
Порески идентификациони број (ПИБ):	100548147		
Број уписа у регистар:	Fi.br.818/90 Окружни привредни суд у Лесковцу		
Одговорно лице за ревизијски период:	Доктор специјалиста гинекологије и акушерства Драган Величковић в.д. Директор од 26. октобра 2016. године		
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Буџетски рачун		840-367661-35
	Рачун сопствених прихода		840-367661-17
	Рачун боловања		840-956761-75
	Рачун донација		840-3004761-55
	Рачун јачања капацитета педијатрије здравствене заштите развоја деце		840-3002761-41
	Наменски рачун за исплату плата		840-2214761-54
	Рачун Балканског центра за мигранте		840-3003761-48
	Јавни радови		840-3092761-89
Интернет адреса:	www.zcvranje.com		

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

1.1. Оснивање Здравственог центра Врање

Скупштина Социјалистичке Републике Србије је Одлуком о оснивању Здравственог центра у Врању број: 471 од 26. јула 1990. године основала Здравствени центар Врање са седиштем у Врању.

1.2. Делатност и органи Здравственог центра Врање

Члан 14. Статута Здравственог центра Врање прописује да здравствени центар обавља здравствену делатност предвиђену законом за Дом здравља Врање (примарну здравствену заштиту) и Општу болницу (поликлиничку стационарну делатност) за Пчињски округ. У оквиру своје делатности Здравствени центар нарочито:

- 1) прати и проучава здравствено стање становништва, здравствену структуру и хигијенске прилике и предлаже мере за њихово унапређење;
- 2) спроводи мере здравственог васпитања на формирању понашања које води унапређењу и очувању здравља;
- 3) истражује и открива узроке и појаве ширења обољења и повреда, као и начин и мере за њихово спречавање, сузбијање, рано откривање, ефикасно и квалитетно лечење, рехабилитација и спречавање инвалидности;

- 4) прати и спроводи стручне и научно утврђене методе и дијагностике, лечење и рехабилитацију, а нарочито утврђене стручно – методолошке и доктринарне критеријуме;
- 5) организује и спроводи стручно усавршавање својих здравствених радника, здравствених сарадника и осталих запослених;
- 6) спроводи програме здравствене заштите, у амбулантним, поликлиничким и болничким условима;
- 7) утврђује и спроводи мере у елементарним непогодама и другим ванредним стањима;
- 8) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у установи и обезбеђује сталну контролу спровођења ових мера;
- 9) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада и унутрашње провере квалитета стручног рада;
- 10) организује, односно обезбеђује мере за одлагање, односно уништавање медицинског отпада у складу са законом.

Органи Здравственог центра Врање

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

Чланом 17. ст. 1. и 2. Статута Здравственог центра Врање утврђено је да су органи Здравственог центра Врање директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач.

Директор

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

Министарство здравља Републике Србије је решењем број: 119-05-563-1/2016-04 од 27. октобра 2016. године именовала вршиоца дужности директора Здравственог центра Врање.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописани су одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 25. – 28. Статута Здравственог центра Врање уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Здравственог центра Врање.

Управни одбор Здравственог центра Врање има седам чланова, од којих су четири члана представници оснивача, а три члана су из реда запослених у Здравственом центру Врање.

Најмање један члан Управног одбора из реда запослених мора бити здравствени радник са високом школском спремом. Чланове Управног одбора из реда запослених у Здравственом центру оснивач именује на предлог Стручног савета Здравственог центра. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године.

Министарство здравља Републике Србије је решењем број: 119-05-3/2015-04 од 12. јануара 2015. године и решењем број 119-05-27/2017-04 од 14. марта 2017. године именовало чланове Управног одбора на период од четири године.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 29. – 31. Статута Здравственог центра Врање утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе.

Надзорни одбор Здравственог центра Врање има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Здравственом центру Врање, а три члана су представници оснивача. Чланове Надзорног одбора именује Министарство здравља Републике Србије као оснивач на период од четири године, на предлог Стручног савета Здравственог центра Врање.

Министарство здравља Републике Србије је решењем број: 119-05-03/2015-04 од 12. јануара 2015. године и решењем број: 119-05-27/2017-04 од 14. марта 2017. године именовало чланове Надзорног одбора Здравственог центра Врање.

Стручни органи

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе:

- 1) стручни савет;
- 2) стручни колегијум;
- 3) етички одбор;
- 4) комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Одредбама чл. 34. и 35. Статута Здравственог центра Врање уређено је да је Стручни савет саветодавно тело директора и Управног одбора и да има пет чланова. Чланови Стручног савета именују се за период од четири године.

Директор Здравственог центра Врање је решењем број: 01-8999 од 30. новембра 2016. године именовано чланове Стручног савета.

Етички одбор

Одредбама чл. 37. и 38. Статута Здравственог центра Врање уређено је да је Етички одбор стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Чланове Етичког одбора именује директор из реда запослених здравствених радника у Здравственом центру и грађана са завршеним правним факултетом који живе и раде на територији за коју је Здравствени центар Врање основан.

Број чланова етичког одбора је седам, од којих су пет чланова из реда запослених у Здравственом центру, а два члана су представници грађана.

Директор Здравственог центра Врање је одлуком број: 9478 од 15. децембра 2016. године именовано чланове Етичког одбора Здравственог центра Врање.

Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбама чл. 39. – 41. Статута Здравственог центра Врање уређено је да је Комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Здравственом центру, у складу са законом и прописима донетим за спровођење тог закона

Директор Здравственог центра Врање је решењем број: 01-9026 од 30. новембра 2016. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада.

Стручни колегијум

Одредбом члана 36. Статута Здравственог центра Врање уређено је да је Стручни колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланове Стручног колегијума Здравственог центра Врање чине управници организационих јединица, а радом Стручног колегијума руководи директор Здравственог центра.

1.3. Средства за рад Здравственог центра Врање

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

Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, уговорено је пружање здравствених услуга које су обухваћене обавезним здравственим осигурањем на примарном нивоу здравствене заштите осигураним лицима. На основу наведеног уговора, Здравствени центар Врање је остварио приходе у износу од 1.765.973 хиљаде динара или 97% од укупно остварених прихода (1.811.903 хиљаде динара).

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 осигурању,
- 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 средстава²⁰;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о раду;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун плата у државним органима и јавним службама²¹;

²⁰ „Службени гласник РС“, број 116/14;

²¹ „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;

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

3. Интерна финансијска контрола

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

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

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²², којим се прописују критеријуми и стандарди

²² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Здравствене установе као корисници јавних средстава примењују и Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле.

3.1.1. Контролно окружење

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

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

3.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Здравственог центра Врање

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

Табела број 2: Упоредни преглед унутрашње организације Здравственог центра Врање

Р.б Р.	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Здравственог центра Врање	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру Врање
1	/	/	Служба за правне послове
2	Служба за правне и економско - финансијске послове	Служба за правне и економско - финансијске послове	Служба за економско - финансијске послове
3	Служба за техничке и друге сличне послове	Служба за техничке и друге сличне послове	Служба за техничке и друге сличне послове

У поступку ревизије утврђено је да постоји неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији Здравственог центра Врање са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Здравственог центра Врање.

Налаз: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Здравственог центра Врање није усаглашен са одредбама Статута Здравственог центра Врање и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу организовања служби за обављање немедицинских послова.

Ризик: Неусклађена унутрашња организација са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу неправилно утврђивање увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу руковођења и удвајање руководећих радних места.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Врање да унутрашњу организацију прописану Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Здравственог центра Врање ускладе са одредбама Статута и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

3.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата: идентификовање и процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава. Предуслов за управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да утврди. Циљ управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви пословања бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се на сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

3.1.3. Контролне активности

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

3.1.4. Информисање и комуникација

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

Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање дужни да воде, састављају, приказују, достављају и објављују финансијске извештаје у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област. Уредбом је прописано да корисници средстава

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

3.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система се обавља самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

3.2. Интерна ревизија

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

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

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

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

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

Налаз: Здравствени центар Врање није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Врање да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Припрема и доношење финансијског плана

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

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

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

Дана 04. априла 2018. године донета је Одлука број: 02-1689/3 којом је извршено усаглашавање Финансијског плана Здравственог центра Врање за 2017. годину са Извештајем о извршењу буџета за 2017. годину.

5. Завршни рачун

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

Здравствени центар Врање је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2017. годину који садржи следеће обрасце:

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

- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 01. јануар – 31. децембар 2017. године.

5.1. Извештај о извршењу буџета

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

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

5.1.1. Текући приходи – konto 700000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао текуће приходе у износу од 1.811.903 хиљаде динара.

Табела број 3: Преглед текућих прихода по изворима

– у хиљадама динара –							
Кonto	Опис	Република	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5+6)	
730000	Донације, помоћи и трансфери			2.124		2.124	
740000	Други приходи		1.303	8.981	22.778	33.062	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.333			1.333	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		1.765.973			1.765.973	
790000	Приходи из буџета	9.411				9.411	
700000	Укупно текући приходи:	9.411	1.768.609	11.105	22.778	1.811.903	
		%	0%	98%	1%	1%	100%

5.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – konto 730000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 2.124 хиљаде динара (у 2016. години износили су 846 хиљада динара).

5.1.1.2. Други приходи – konto 740000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао друге приходе у износу од 33.062 хиљаде динара (у 2016. години износили су 32.882 хиљаде динара).

Табела број 4: Упоредни преглед других прихода за 2016. и 2017. годину

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
2070 (5070)	741000	Приходи од имовине	528	1.303	775
2077 (5077)	742000	Приходи од продаје добара и услуга	28.345	22.778	(5.576)
2089 (5089)	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.009	8.981	4.972
		Други приходи 740000:	32.882	33.062	180

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од продаје добара и услуга у износу од 22.778 хиљада динара (у 2016. години износили су 28.345 хиљада динара).

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

Управни одбор Здравственог центра Врање усвојио је Ценовник здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава здравственог осигурања број: 01-3653/3 дана 05. јуна 2015. године, Ценовник стоматолошких услуга које плаћају лица из сопствених средстава број: 02-6486 дана 26. новембра 2012. године и Одлуку број: 01-1340 дана 06. марта 2014. године о измени овог ценовника на основу којих је вршена наплата ових здравствених услуга.

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

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

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

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је утврдио структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима

Здравствени центар Врање је током 2017. године, у редовно радно време, пружао стоматолошке здравствене услуге (ванстандардне стоматолошке услуге) и услуге специфичне здравствене заштите (медицине рада) које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварио приходе у износу од 12.142 хиљаде динара.

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

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

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је на основу члана 179. Закона о здравственом осигурању донео Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину којим је ближе уредио услове за закључивање уговора о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима за 2017. годину између

Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, критеријуме и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга и других трошкова у складу са законом, као и поступак коначног обрачуна трошкова са даваоцима здравствених услуга.

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

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

Налаз: Здравствени центар Врање је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години остварио је приходе у износу од 12.142 хиљаде динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно, адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

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

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем две Наредбе којима је уредио начин пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

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

План рада дом здравља, у оквиру планираних услуга здравствене заштите не обухвата услуге специфичне здравствене заштите (медицина рада) и стоматолошке здравствене услуге које не представљају право из обавезног здравственог осигурања и

нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину.²³

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

Стоматолошке здравствене услуге које не представљају право из обавезног здравственог осигурања нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину и нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање.

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

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

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

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

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

²³ „Службени гласник РС“, бр. 8/17 и 61/17;

Приход од уласка у круг здравственог центра

Чланом 159. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава остварује средства за рад из јавних прихода.

Чланом 13. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да се јавни приходи и примања уводе законом, односно одлуком скупштине локалне власти у складу са законом, док је у ставу 2. истог члана прописано да се висина јавних прихода и примања утврђује законом, односно актом надлежног органа у складу са овим и посебним законима. Јавни приходи, сагласно одредбама члана 14. истог закона су: порези, доприноси за обавезно социјално осигурање, као и непорески приходи и то:

- 1) таксе;
- 2) накнаде;
- 3) казне;
- 4) приходи настали употребом јавних средстава;
- 5) самодопринос;
- 6) донације, трансфери и финансијска помоћ Европске уније.

Чланом 18. став 1. Закона о буџетском систему накнаде се могу уводити за коришћење добара која су посебним законом утврђена као природна богатства, односно добра од општег интереса и добра у општој употреби. Ставом 2. истог члана је прописано да се обвезник плаћања накнаде, основица за плаћање накнаде, висина накнаде, начин утврђивања и плаћања накнаде, као и припадност накнаде уређују посебним законом који предлаже и спроводи министарство надлежно за финансије, док је у ставу 3. истог члана прописано да се накнаде из става 1. овог члана не могу уводити ниједним другим законом осим законом из става 2. наведеног члана.

Здравствени центар Врање је донео Одлуку број: 02-7287 од 21. децембра 2004. године којом се одређује цена за улазак возила у круг Здравственог центра Врање у износу од 100 динара са урачунатим порезом на додату вредност.

У процедури је усвајање закона којим се уређује накнаде за коришћење јавних добара, обвезник плаћања накнаде, основица за плаћање накнаде, висина накнаде, начин утврђивања и плаћања накнаде, припадност прихода од накнаде, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање накнада за коришћење јавних добара, чија примена се планира од 01. јануара 2019. године.

Налаз: Здравствени центар Врање је у 2017. години остварио приходе у износу од 979 хиљада динара тако што је вршио наплату уласка моторних возила у круг здравственог центра, односно утврдио је накнаду за коришћење јавног добра која није законом уређена.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да средства за рад (приходе) остварују у складу са Законом о здравственој заштити и прописима који уређују јавна средства и јавне приходе“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Одлуке којом је ставио ван снаге Одлуку Управног одбора Здравственог центра Врање о одређивању цене за улазак у круг Здравственог центра. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 979 хиљада динара.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 8.981 хиљаде динара (у 2016. години износили су 4.009 хиљада динара).

5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 1.333 хиљаде динара (у 2016. години износили су 327 хиљада динара).

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

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.765.973 хиљаде динара (у 2016. години износили су 1.812.597 хиљада динара).

Здравствени центар Врање је на конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.765.973 хиљаде динара. Исказана средства се у целости односе на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број: 01-433 од 27. јануара 2017. године и једног анекса уговора.

Здравствени центар Врање и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Пчињски округ, спровели су 14. фебруара 2018. године коначни обрачун за 2017. годину, под бројем: 01-905 на основу кога је утврђена укупна призната накнада за рад за примарну, секундарну и терцијалну и стоматолошку здравствену заштиту у износу од 1.907.667 хиљада динара.

5.1.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна

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

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

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

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Здравственог центра Врање за 2017. годину

Табела број 5: Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијалне здравствене заштите за период 01. јануар - 31. децембар 2017. године

– у хиљадама динара –

Р.бр.	Намене	Укупно умањење	Уговорена накнада по спроведеном умањењу за 2017. годину	Фактурисано умањено за партиципацију за 2017. годину	Обрачунски расходи у ЗУ умањени за партиципацију	Пренета средства дирекције и филијале за 2017. годину	Укупно пренета средства	Призната накнада за 2017. годину	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Накнада за рад и остале трошкове	5.940	833.069	1.356.970	882.681	825.800	850.395	880.758	40.640	10.277
1.1	Плате		682.610		733.736	697.006	697.303	733.736	36.433	
1.2	Превоз		19.309		20.410	20.410	20.410	20.410	0	
1.3	Енергенти		60.525		57.470	53.263	53.263	57.470	4.207	
1.4	Исхрана болесника		18.725		15.826	13.293	15.958	15.826		132
1.5	Материјални и остали трошкови	5.940	51.900		55.239	41.828	63.461	53.317		10.145
1.5.1	Материјални и остали трошкови	5.940	51.900		44.042	31.163	52.796	42.119		10.677
1.5.2	Финансирање инвалида				1554	1423	1423	1554	131	
1.5.3	Јубиларне награде				5.737	5.336	5.336	5.737	401	
1.5.4	Отпремнине				3.835	3.835	3.835	3.835	0	
1.5.5	Трошкови погребних услуга				71	71	71	71		
2	Лекови		92.841	96.657		77.016	77.016	92.841	15.825	
3	Санитетски и медицински материјал		119.111	128.317	108.263	110.129	110.129	108.263		1.866
4	Цитостатици са листе лекова		25.197	33.748		13.633	13.633	33.748	20.115	
5	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО		19.042	22.339		19.167	19.167	22.339	3.171	

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Здравственог центра Врање за 2017. годину

6	Лекови за хемофилију	9.776	16.532	12.395	12.395	16.532	4.138		
7	Крв и лабилни продукти од крви	8.300	8.900	4.869	4.869	8.900	4.031		
8	Дијализни материјал и лекови за дијализу (осим епоетина)	98.752	89.971	50.971	53.205	89.971	36.767		
10	Уградни материјал	14.535	11.749	6.799	6.993	11.749	4.756		
10.1	Уградни материјал у ортопедији	6.007	3.922	2.775	2.775	3.922	1.147		
10.2	Имплантанти у ортопедији (протезе)	6.217	5.462	3.077	3.270	5.462	2.192		
10.7	Остали уградни материјал (интраскуларна сочива, кохлеарни импланти и остало)	2.311	2.365	947	947	2.365	1.418		
	Свега уговорена накнада	5.940	1.220.623	1.765.182	990.944	1.120.779	1.147.801	1.265.101	129.443

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Здравственог центра Врање за 2017. годину

Табела број 6: Спроведени обрачун са здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту за период 01. јануар - 31. децембар 2017. године

– у хиљадама динара –

Р.бр.	Намене	Укупно умањење	Уговорена накнада по спроведеном умањењу за 2017. годину	Фактурисано умањено за партиципацију за 2017. годину	Обрачунски расходи у ЗУ умањени за партиципацију	Пренета средства дирекције и филијале за 2017. годину	Укупно пренета средства	Призната накнада за 2017. годину	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Накнада за рад и остале трошкове		52.263	39.054	54.751	52.074	52.074	54.751	2.677	0
1.1	Плате		55.129		53.521	50.844	50.844	53.521	2.677	
1.2	Превоз		1.134		1.230	1.230	1.230	1.230		0
1.3	Стоматолошке услуге			39.054						
2	Остали директни и индиректни трошкови	134	5.825		6.271	1.927	2.788	6.224	3.436	
2.1	Директни и индиректни трошкови	134	5.825		4.840	561	1.422	4.793	3.370	
2.2	Финансирање инвалида				777	711	711	777	66	
2.3	Јубиларне награде				362	362	362	362		
2.4	Отпремнине				292	292	292	292		
	Свега уговорена накнада	134	62.088	39.054	61.021	54.001	54.862	60.975	6.113	0

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Здравственог центра Врање за 2017. годину

Табела број 7: Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 01.јануар - 31.децембар 2017. године

– у хиљадама динара –

Р.бр.	Намене	Укупно умањење	Уговорена накнада по спроведеном умањењу за 2017. годину	Фактурисано умањено за партиципацију за 2017. годину	Обрачунски расходи у ЗУ умањени за партиципацију	Пренета средства дирекције и филијале за 2017. годину	Укупно пренета средства	Призната накнада за 2017. годину	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Накнада за рад и остале трошкове	3.611	534.726	320.467	548.298	526.096	526.804	546.873	22.653	2.584
1.1	Плате		458.158		464.321	441.700	441.700	464.321	22.622	
1.2	Превоз		14.941		15.528	15.528	15.528	15.528	0	
1.3	Енергенти		36.225		37.650	35.601	36.194	36.225	31.210	
1.4	Материјални и остали трошкови	3.611	25.402		30.799	33.268	33.383	30.799		2.584
1.4.1	Материјални и остали трошкови	3.611	25.402		21.672	24.690	24.805	21.672		3.132
1.4.2	Финансирање инвалида				2.719	2.490	2.490	2.719	230	
1.4.3	Јубиларне награде				5.595	5.275	5.275	5.595	320	
1.4.4	Отпремнине				635	635	635	635		0
1.4.5	Трошкови погребних услуга				178	178	178	178		
2	Лекови		20.388	14.913		13.066	13.066	14.913	1.847	
3	Санитетски и медицински материјал		20.667	32.673	19.805	11.752	18.806	19.805	999	
	Свега уговорена накнада	3.611	575.781	368.053	568.104	550.914	558.676	581.591	25.499	2.584

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

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

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Процедуре Здравственог центра Врање у вези фактурисања, начина плаћања здравствених услуга, извршења планова рада, коначног обрачуна накнаде и измене уговора.

5.1.2. Текући расходи – конто 400000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао текуће расходе у износу од 1.814.590 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед текућих расхода по изворима

– у хиљадама динара –						
Конто	Опис	Република	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5+6)
410000	Расходи за запослене	9.411	1.258.894	11.254	12.761	1.292.320
420000	Коришћење услуга и роба		505.580	224	593	506.397
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				1.438	1.438
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				3.364	3.364
460000	Донације, дотације и трансфери		4.376			4.376
480000	Остали расходи			163	6.532	6.695
400000	Укупно текући расходи:	9.411	1.768.850	11.641	24.688	1.814.590
	%	1%	97%	1%	1%	100%

5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за запослене у износу од 1.292.320 хиљада динара.

Табела број 9: Упоредни преглед извршених расхода за запослене за 2016. и 2017. годину

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
2134 (5175)	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.090.531	1.038.864	(51.667)
2136 (5177)	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	192.903	188.868	(4.035)
2140 (5181)	413000	Накнаде у натури	10.064	10.037	(27)
2142 (5183)	414000	Социјална давања запосленима	19.021	14.346	(4.675)
2147 (5188)	415000	Накнаде трошкова за запослене	26.683	27.846	1.163
2149 (5190)	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.923	12.359	(1.564)
Расходи за запослене 410000:			1.353.125	1.292.320	(60.805)

Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Здравственом центру Врање уређен је: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁴, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана²⁵, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁶, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Одлука о максималном броју запослених у Здравственом центру Врање

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује кадровским планом за здравствену установу који доноси министар здравља. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, за сваку буџетску годину. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, Здравственом центру Врање одобрено је 1.315 запослених на неодређено време.

Плате запослених по основу цене рада

Одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање,

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, 59/15;

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 07/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 08/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 06/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 05/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 усклађени дин. изн., 07/17 - усклађени дин. изн. и 113/17;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12 - усклађени дин. изн., 08/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 06/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 05/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 - усклађени дин. изн., 07/17 - усклађени дин. изн., 113/17;

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

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду²⁷ је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, те да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини²⁸, 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.

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

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар Врање Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време на 823 радних места која Актом о процени ризика на радним местима у радној околини Здравственог центра Врање нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52. став

²⁷ „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др.закон;

²⁸ „Службени гласник РС“ бр. 72/06, 84/06 – испр, 30/10 и 102/15;

1. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 11: Преглед броја радних места и извршилаца према организационим јединицама на којима је уведено скраћено радно време које актом о процени ризика није утврђено као радно место са повећаним ризиком

Редни број	Службе са скраћеним временом	Акт о процени ризика	Број радника по службама	Недељни фонд сати	Дневно - радни сати
1	2	3	4	5	6
1	Служба за кућно лечење и негу	није утврђено радно место са повећаним ризиком	19	37	7.4
2	Служба за клиничко - биохемијску и лабораторијску дијагностику	није утврђено радно место са повећаним ризиком	26	36	7.2
3	Служба за специјалистичко консултативну делатност са одељењем за ментално здравље	није утврђено радно место са повећаним ризиком	15	36	7.2
4	Центар за превентивне здравствене услуге и поливалентну патронажу	није утврђено радно место са повећаним ризиком	17	37	7.4
5	Служба за анестезиологију са реаниматологијом	није утврђено радно место са повећаним ризиком	31	36	7.2
6	Болничка лабораторија	није утврђено радно место са повећаним ризиком	29	37	7.4
7	Служба за педијатрију	није утврђено радно место са повећаним ризиком	34	37	7.4
8	Дневна болница за нефрологију са хемодијализом	није утврђено радно место са повећаним ризиком	30	36	7.2
9	Служба за гинекологију и акушерство	није утврђено радно место са повећаним ризиком	72	36	7.2
10	Служба за општу хирургију	није утврђено радно место са повећаним ризиком	43	36	7.2
11	Инфективно одељење	није утврђено радно место са повећаним ризиком	13	36	7.2
12	Служба за интерну медицину	није утврђено радно место са повећаним ризиком	72	37	7.4
13	Служба за неурологију	није утврђено радно место са повећаним ризиком	27	36	7.2
14	Служба за офталмологију	није утврђено радно место са повећаним ризиком	21	36	7.2
15	Служба за оториноларингологију	није утврђено радно место са повећаним ризиком	20	36	7.2
16	Служба за ортопедију са трауматологијом	није утврђено радно место са повећаним ризиком	21	37	7.4
17	Одељење за патологију	није утврђено радно место са повећаним ризиком	9	36	7.2
18	Служба за пријем и збрињавање ургентних стања	није утврђено радно место са повећаним ризиком	22	35	7
19	Служба за психијатрију	није утврђено радно место са повећаним ризиком	34	36	7.2
20	Служба за снабдевање крвљу и крвним производима	није утврђено радно место са повећаним ризиком	17	36	7.2
21	Служба за урологију	није утврђено радно место са повећаним ризиком	17	36	7.2
22	Служба за стоматолошку здравствену заштиту	није утврђено радно место са повећаним ризиком	52	37	7.4
23	Немедицинске службе	није утврђено радно место са повећаним ризиком	182	39,5	7.9

Здравствени центар Врање је преузео обавезе и извршио расходе за плате 823 запослених у износу од 51.240 хиљада динара за 154.658 сати рада који нису ефективно извршени због увођења скраћеног радног времена без правног основа, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Неизвршени сати рада одговарају укупном годишњем фонду сати за 74 запослена, за колико је било мање доступно уговорених здравствених радника за пружање услуга здравствене заштите.

Налаз: Здравствени центар Врање је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ОЈ Опште болнице Врање број: 01-4025 од 29. октобра 2008. године и Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ОЈ Дом здравља Врање и немедицинске службе број: 01-4225 од 10. новембра 2008. године утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чланом 38. 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 51.240 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Врање да Одлуком о радном временом утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

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

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

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

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 12: Преглед додатака на плату

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 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;
3.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
3.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	чл. 39.–45., 95. Посебног колективног уговора
3.3.	Рад по позиву	26%	
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

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

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар Врање у 2017. години уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима у Служби за радиолошку дијагностику и Служби за хитну медицинску помоћ који раде на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Налаз: Здравствени центар Врање је у 2017. години запосленима у Служби за радиолошку дијагностику који раде на радним местима која су Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком уводио рад дужи од пуног радног времена и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 3.130 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

Ризик: Увођење рада дужег од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком може имати штетне последице на здравље запослених и довести до извршавања расхода супротно важећим прописима.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Врање да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена.

Налаз: Здравствени центар Врање је у 2017. години запосленима у Служби хитне медицинске помоћи који раде на радним местима која су Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком уводио рад дужи од пуног радног времена и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 9.890 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

Ризик: Увођење рада дужег од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком може имати штетне последице на здравље запослених и довести до извршавања расхода супротно важећим прописима.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Врање да запослене који обављају послове на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена.

Додатак за време проведено на раду – минули рад

Здравствени центар Врање је у 2017. години преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 68.341 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар Врање обрачунавао додатак на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате по основу времена проведеног на раду код послодавца примењивао на основицу коју чини основна плата увећана за додатке на плату.

Налаз: Здравствени центар Врање је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду код послодавца у износу већем од прописаног за најмање 829 хиљада динара јер је у основицу за обрачун овог додатка уврстио додатке на плату, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да ускладе основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је ускладио основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 829 хиљада динара.

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

Здравствени центар Врање је у 2017. години преузео обавезе и извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 122.663 хиљаде динара.

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

Накнада за боловање до 30 дана

Здравствени центар Врање је у 2017. години преузео обавезе и извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у укупном износу од 12.032 хиљаде динара у складу са важећим законским прописима.

Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Здравствени центар Врање је у 2017. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 27.846 хиљада динара.

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

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

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

Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Здравствени центар Врање је у 2017. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 12.359 хиљада динара.

Јубиларне награде у Здравственом центру Врање обрачунавају се по основу одредбе члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и по члану 120. Закона о раду, а по инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање. Основица за обрачун јубиларних награда износила је 73.641,00 динара.

5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 506.397 хиљада динара.

Табела број 13: Упоредни преглед расхода за коришћење роба и услуга за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
2156 (5197)	421000	Стални трошкови	79.276	83.338	4.062
2164 (5205)	422000	Трошкови путовања	2.563	3	(2.560)
2170 (5211)	423000	Услуге по уговору	5.258	5.988	730
2179 (5220)	424000	Специјализоване услуге	5.403	11.760	6.357
2187 (5228)	425000	Текуће поправке и одржавање	25.089	18.517	(6.572)
2190 (5231)	426000	Материјал	394.258	386.791	(7.467)
Коришћење услуга и роба 420000:			511.847	506.397	(5.450)

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број: 1554/2017 од 23. фебруара 2017. године, којим је сагласна, да изузетно у 2017. години Републички фонд за здравствено осигурање асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа којима су блокирани подрачуни и које су закључиле Уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање, ради остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, а по основу доспелих обавеза здравствених установа према повериоцима за: испоручене лекове, медицинска средства, крв и лабилне продукте од крви, дијализни материјал, исхрану болесника, енергенте и остале трошкове, који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Стални трошкови – конто 421000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за сталне трошкове у износу од 83.338 хиљада динара.

Табела број 14: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –					
Конто	Назив конта	2016. године	2017. године	Разлика	
1	2	3	4	5 (4–3)	
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	897	72	(825)	
421200	Енергетске услуге	67.704	69.338	1.634	
421300	Комуналне услуге	4.447	9.342	4.895	
421400	Услуге комуникација	4.139	3.014	(1.125)	
421500	Трошкови осигурања	1.370	1.443	73	
421600	Закуп имовине и опреме	719	129	(590)	
421000	Стални трошкови	79.276	83.338	4.062	

Увидом у документацију утврђено је да је Здравствени центар Врање преузео обавезе за услуге мобилне телефоније у износу од 3.298 хиљада динара, које је набавио на основу Уговора о коришћењу услуга „Бизнет“ број: 01-5878 од 14. септембра 2015. године закљученог са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд и Анекса Уговора број: 01-8127 од 07. децембра 2017. године закљученог са добављачем „Теленор“ д.о.о. из Београда.

Налаз: Здравствени центар Врање је преузео обавезе за услуге мобилне телефоније у износу од 3.298 хиљада динара, које је набавио по основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ број: 01-5878 од 14. септембра 2015. године закљученог са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд и Анекса Уговора број: 01-8127 од 07. децембра 2015. године закљученог са добављачем „Теленор“ д.о.о. из Београда без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, јер нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани одредбом члана 7. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Услуге по уговору – конто 423000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за услуге по уговору у износу од 5.988 хиљада динара.

Табела број 15: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2016. и 2017. годину

		– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2016. године	2017. године	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
423200	Компјутерске услуге	1.590	1.866	276
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.836	2.240	404
423400	Услуге информисања	138	30	(108)
423500	Стручне услуге	383	400	17
423700	Репрезентација	465	0	(465)
423900	Остале опште услуге	846	1.452	606
423000	Услуге по уговору	5.258	5.988	730

Специјализоване услуге – конто 424000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 11.760 хиљада динара.

Табела број 16: Упоредни преглед расхода за специјализоване услуге за 2016. и 2017. годину

		– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2016. године	2017. године	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
424300	Медицинске услуге	4.024	10.304	6.280
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	39	14	(25)
424900	Остале специјализоване услуге	1.340	1.442	102
424000	Специјализоване услуге	5.403	11.760	6.357

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

Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 18.517 хиљада динара.

Табела број 17: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.560	2.515	955
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.529	16.002	(7.527)
425000	Текуће поправке и одржавање	25.089	18.517	(6.572)

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

Материјал – конто 426000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао расходе за материјал у износу од 386.791 хиљаде динара.

Табела број 18: Упоредни преглед расхода за материјал за 2016. и 2017. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
426100	Административни материјал	3.242	3.362	120
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	141	52	(89)
426400	Материјали за саобраћај	21.552	19.788	(1.764)
426700	Медицински и лабораторијски материјали	346.275	343.670	(2.605)
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	17.634	15.558	(2.076)
426900	Материјали за посебне намене	5.414	4.361	(1.053)
426000	Материјал	394.258	386.791	(7.467)

Намирнице за припремање хране – конто 426823

Чланом 39. Закона о јавним набавкама је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динара, наручиоци нису у обавези да примењују одредбе овог закона.

Чланом 115. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, са тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39. став 1 овог закона, односно члана 124а за наручиоце из области водопривреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

Налаз: Здравствени центар Врање је преузео обавезе и извршио расходе за намирнице за припремање хране по основу закључених Анекса Уговора у износу од 988 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

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.

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

5.3. Биланс стања

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

Попис имовине и обавеза

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

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

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и

евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

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

Одредбом члана 18. став 4. Уредбе прописано је да су организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза, док је ставом 5. исте Уредбе прописана обавеза поверилаца да достављају свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до 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.

5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2017. године у Билансу стања износи 540.566 хиљада динара (у 2016. години износило је 657.481 хиљаду динара).

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

– у хиљадама динара –						
Р. бр.	Конто	Назив конта	2016. година	2017. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
1	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	582.784	466.549	(116.235)	
1.1	011000	Некретнине и опрема	576.470	461.915	(114.555)	
1.2	014000	Природна имовина	3.595	3.595	0	
1.3	015000	Нефинансијски имовина у припреми и аванси	2.719	1.039	(1.680)	
2	020000	Нефинансијска имовина у залихама	74.697	74.017	(680)	
2.1	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	74.697	74.017	(680)	
3	000000	Укупно нефинансијска имовина (1+2)	657.481	540.566	(116.915)	

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

5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 466.549 хиљада динара.

Некретнине и опрема – конто 011000

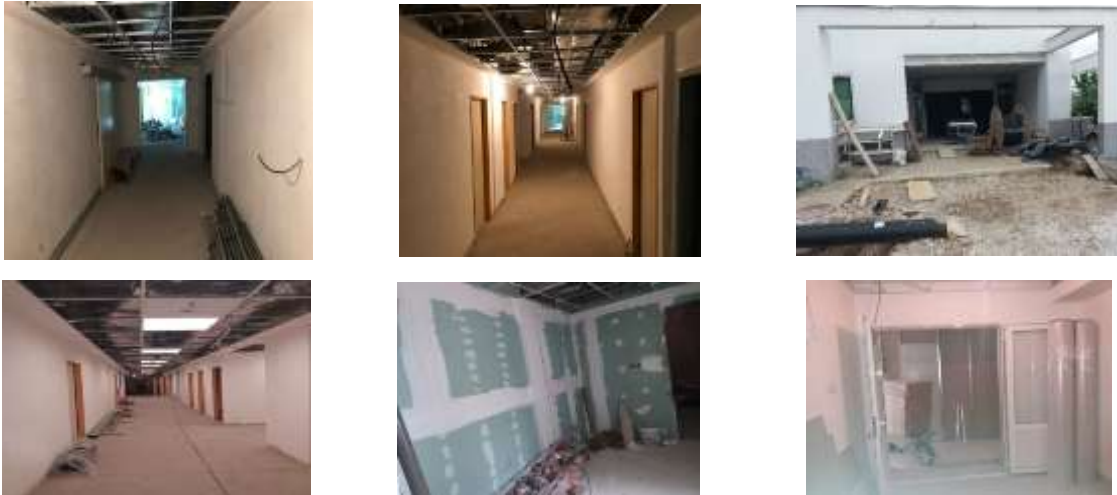
Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање некретнина и опреме у износу од 461.915 хиљада динара које се састоји од: зграда и грађевинских објеката у износу од 402.468 хиљада динара, опреме у износу од 58.933 хиљаде динара и осталих некретнина и опреме у износу од 514 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање у оквиру болничког круга има објекат који се налази у фази изградње, односно припреме.

Радови на изградњи болничког крила у Здравственом центру Врање отпочели су након потписивања Уговора број: 404-02-202/2005-0 од 07. јула 2006. године између Министарства здравља Републике Србије и инвеститора грађевинског предузећа „Тончев Градња“ д.о.о. из Сурдулице.

Здравствени центар Врање је у пословним књигама овај објекат евидентирао као објекат у употреби, иако се до дана ревизије овај објекат налазио у фази изградње.

Слика број 1. Изградња хирушког блока Здравственог центра Врање, мај 2018. године



У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да је Здравствени центар Врање у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године више исказао стање зграда и грађевинских објеката, а мање исказао грађевинске објекте у припреми.

Налаз: Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године на конту 011122 - Болнице, домови здравља и старачки домови исказао износ од 10.901 хиљаде динара који се односи на објекат новог хирушког блока, који се налази у фази изградње, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Здравствени центар Врање је на овај начин више исказао стање зграда и грађевинских објеката за износ од 10.901 хиљаде динара, а мање исказао грађевинске објекте у припреми за исти износ.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар Врање у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године више исказао исправку вредности зграда и грађевинских објеката конто 011129 - Исправку вредности пословних зграда у износу од 322 хиљаде динара јер је обрачунао исправку вредности за објекат који се налази у фази изградње.

Налаз: Здравствени центар Врање је за објекат новог хирушког блока који се налази у фази изградње обрачунао исправку вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 322 хиљаде динара и на тај начин за овај износ више исказао конто 011129 - Исправку вредности пословних зграда, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да објекте који се налазе у припреми

евидентирају на конту 015110 – Грађевински објекти у припреми и да не врше исправку вредности опреме за објекте који се налазе у фази изградње“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао објекте који се налазе у припреми евидентирају на конту 015110 – Грађевински објекти у припреми у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 10.901 хиљаде динара.

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да је Здравствени центар Врање у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао зграде и грађевинске објекте јер није евидентирао извршено улагање по основу закљученог Уговора о донацији у циљу реализације пројекта инвестиционог одржавања одељења неонатологије на трећем спрату породилишта опште болнице Здравственог центра у Врању.

Налаз: Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године мање исказао конто 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови јер није евидентирао извршено улагање у износу од 2.845 хиљада динара по основу закљученог Уговора о донацији у циљу реализације пројекта инвестиционог одржавања одељења неонатологије на трећем спрату породилишта опште болнице Здравственог центра у Врању број: 01-67 од 13. јануара 2014. године закљученог са Фондацијом „Драгица Николић“, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На тај начин је Здравствени центар Врање мање исказао вредност конта 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови за извршено улагање у износу од 2.845 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да евидентирају повећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу примљених донација у складу са одредбама Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао повећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу примљених донација у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 2.845 хиљада динара.

Медицинска опрема

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да је Здравствени центар Врање у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао опрему јер није евидентирао опрему по основу закључених Уговора са фондацијом „Б92“ за набавку медицинске опреме.

Налаз: Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године мање исказао конто 011251- Медицинска опрема јер није евидентирао опрему у износу од 7.175 хиљада динара добијену по основу закључених Уговора са фондацијом „Б92“ за набавку медицинске опреме број: 01-67 од 25. новембра 2014. године и број: 01-3930 од 25. новембра 2014. године, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На тај начин је Здравствени центар Врање мање исказао вредност конта 011251 - Медицинска опрема за добијену опрему у износу од 7.175 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да евидентирају опрему из примљених донација у складу са одредбама Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао опрему из примљених донација у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 7.175 хиљада динара.

Возила добијена на коришћење

У саставу возног парка Здравственог центра Врање налазе се и возила која су добијена на коришћење по основу закључених уговора са добављачима Здравственог центра Врање.

Табела број 20: Преглед Уговора о давању на коришћење туђих возила

Назив возила	Број Уговора	Датум уговора	Давалац возила
1	2	3	4
Lada 21214	Уговор број: 2653	14. децембар 2016. године	„Маклер“ д.о.о. Београд
Mercedes Vito	Уговор број: 511-1/17	07. фебруар 2017. године	„Medicon“ д.о.о. Деч
Chevrolet cruze	Уговор број: 313/16	21. новембар 2016. године	„Симпо“ а.д. Врање
Audi A3	Уговор број: 01/3971	29. децембар 2016. године	„Маклер“ д.о.о. Београд
Citroen Berlingo teretni	Уговор број: 243	13. децембар 2016. године	„Фармапром“ д.о.о. Београд
Vaz. Lada 1,7	Уговор број: 518/16	22. децембар 2016. године	„Interlab Exim „ д.о.о. Београд
Vaz. Lada	Анекс уговора број: 574/17	13. децембар.2017. године	„Interlab Exim „ д.о.о. Београд
Fiat punto Classic 1.2	Уговор број: 525/16	26. децембар 2016. године	„Interlab Exim „ д.о.о. Београд
Fiat punto Classic	Анекс уговора број: 575/17	13. децембар 2017. године	„Interlab Exim „ д.о.о. Београд
Fiat punto	Уверење Мупа број: 09/11/3и број: 217-10549/17-1	07. август 2017. године	„Interlab Exim „ д.о.о. Београд

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да Здравствени центар Врање у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године није исказао у ванбилансној евиденцији возила добијена на коришћење.

Налаз: Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године мање исказао ванбилансну активу јер није евидентирао возила добијена на коришћење најмање у износу од 4.463 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да евидентирају возила добијена на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао возила добијена на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 4.463 хиљаде динара.

Нематеријална имовина

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да је Здравствени центар Врање у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао нематеријалну имовину јер није евидентирао рачунарски софтвер.

Налаз: Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао нематеријалну имовину јер на конту 016100 – Нематеријална имовина није евидентирао рачунарски софтвер у износу од 1.006 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да евидентирају рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 1.006 хиљада динара.

5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао нефинансијску имовину у залихама у износу од 74.017 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 74.017 хиљада динара.

Ситан инвентар

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања, је утврђено да је Здравствени центар Врање у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао ситан инвентар јер није евидентирао мобилне телефоне добијене по основу закључених уговора са мобилним оператерима

Налаз: Здравствени центар Врање није исказао у Билансу стања на конту 022000 – ситан инвентар мобилне телефоне добијене на основу закључених уговора са мобилним оператерима у износу од 2.264 хиљаде динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да евидентирају ситан инвентар (мобилне апарате) у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао мобилне телефоне добијене на основу закључених уговора са мобилним оператерима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 2.264 хиљаде динара.

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање финансијске имовине у износу од 849.940 хиљада динара.

Табела број 21: Упоредни преглед финансијске имовине за 2016. и 2017. годину

Ред. број	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2016. година	2017. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5–4)
1	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (1.1+1.2+1.3)	58.488	224.988	166.500
1.1	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	1.625	832	(793)
1.2	122000	Краткорочна потраживања	50.161	219.200	169.039
1.3	123000	Краткорочни пласмани	6.702	4.956	(1.746)
2	130000	Активна временска разграничења	470.174	624.952	154.778
3	100000	Финансијска имовина (1+2)	528.662	849.940	321.278

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

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 832 хиљаде динара.

Благајничко пословање – конто 121300

Извршена је ревизија благајничког пословања преко динарске благајне и утврђено је да је благајничко пословање у току 2017. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање краткорочних потраживања у износу од 219.200 хиљада динара која се у целости односе на потраживања по основу продаје и других потраживања исказаних на конту 122100.

Након спроведеног поступка провере стања потраживања путем конфирмација утврдили смо да тачно исказана стања потраживања од купаца у билансу стања износе 717 хиљада динара, нетачна стања износе 861 хиљаду динара, док за износ од 16.987 хиљада динара, због изостанка одговора од стране купаца, нисмо у могућности да прибавимо адекватне ревизорске доказе који би обезбедили основ за изражавање мишљења о стању у коме су потраживања од купаца исказана у билансу стања.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад на терет Републичког фонда за здравствено осигурање

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање је прописано да је послодавац дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, разлике зараде или уговорене накнаде. Такође, прописана је обавеза послодавца да, уколико не исплати зараду до последњег дана у текућем месецу за претходни месец, најкасније до тог рока обрачуна и уплати доприносе за претходни месец на најнижу месечну основицу доприноса.

Чланом 30. став 1. тачка 2) Закона о здравственом осигурању је прописано да је право из обавезног здравственог осигурања право на накнаду зараде за време привремене спречености за рад осигураника. Право из здравственог осигурања из става 1. тачка 2) овог члана остварују се под условом да је доспели допринос за здравствено осигурање плаћен.

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2017. године, је утврђено да је Здравствени центар Врање мање исказао потраживања од других органа и организација за износ оствареног права запослених за време привремене спречености за рад.

Налаз: Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године мање исказао потраживања од других органа и организација за износ оствареног права запослених за време привремене спречености за рад преко 30 дана најмање у износу од 10.103 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да потраживања од других органа и организација за износ оствареног права запослених за време привремене спречености за рад преко 30 дана евидентира на конту 122150 - Потраживања од других органа и организација“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ оствареног права запослених за време привремене спречености за рад преко 30 дана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 10.103 хиљаде динара.

Правилник о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања

Здравствени центар Врање је Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијала за Пчињски управни округ подносио захтеве за исплату боловања преко 30 дана која пада на терет Републичког фонда за здравствено осигурање за запослене којима је допринос за здравствено осигурање плаћен и за које постоје докази да је

доспели допринос плаћен, док Републички фонд за здравствено осигурање није вршио пренос средстава по овом основу Здравственом центру Врање због одредби интерног акта Републичког фонда за здравствено осигурање којим се захтева изјава послодавца да су плаћени доприноси за све запослене.

Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања, између осталог, утврђено је да о праву на накнаду зараде за време привремене спречености за рад ако се накнада исплаћује на терет средстава обавезног здравственог осигурања одлучује филијала Републичког фонда за здравствено осигурање. Такође, уређено је да се накнада исплаћује на основу поднетих доказа о испуњености услова међу којима су наведени:

- 1) извештај о привременој спречености за рад и оцене лекарске комисије;
- 2) потврда о оствареној заради за утврђивање основа за обрачун накнаде зараде;
- 3) доказ да је доспели допринос плаћен;
- 4) доказ за другог родитеља у случају неге детета;
- 5) доказ о претходном стажу осигурања.

Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања наведено је да се плаћање доспелог доприноса доказује подношењем:

- 1) изјаве послодавца да је доспели допринос плаћен, пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде - образац ПП ОД и пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на накнаде зарада на терет других исплатиоца - образац ПП ОД-1 за запослене и верске службенике;
- 2) уверења пореске управе да је доспели допринос плаћен - за предузетнике и свештенике.

Републички фонд за здравствено осигурање је Упутством за остваривање права на накнаду зараде за време привремене спречености за рад регулисао активности запослених у поступку остваривања права на накнаду зараде за време привремене спречености за рад и ближе дефинисао сам поступак остваривања права на накнаду. Наведеним упутством уређено је да се накнада исплаћује на основу поднетих доказа, као и да проверу исправности документације, у складу са Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања, врши сарадник/референт задужен за контролу обрачуна. У списку референтних докумената за примену Упутства за остваривање права на накнаду зараде за време привремене спречености за рад наведена је и Инструкција Републичког фонда за здравствено осигурање у вези документације (доказа) на основу којих се утврђује право и врши исплата накнаде зараде.

Републички фонд за здравствено осигурање је у циљу поједностављења процедуре, односно смањења потребних доказа који се достављају ради утврђивања права и висине права на накнаду зараде која се обезбеђује из обавезног здравственог осигурања у новембру 2012. године доставио свим филијалама допис којим је дата инструкција филијалама да део доказа потребних за утврђивање права прибавља службеним путем²⁹.

Поменути акт, између осталог, наведено је да није потребно да послодавац доставља доказ о извршеној исплати зарада за запослене – оверен образац ПП ОД,

²⁹ Акт Републичког фонда за здравствено осигурање 02/13 број: 54-4944/12-3 од 30. новембра 2012. године.

пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на накнаде зарада на терет других исплатиоца – образац ПП ОД-1 и изјаве послодавца да су плаћени доприноси за све запослене, уколико Републички фонд за здравствено осигурање, на основу података које преузима из Пореске управе, располаже потпуним подацима о плаћеним доприносима за здравствено осигурање. Ова обавеза послодавца, сходно инструкцији, остаје у случајевима када Републички фонд за здравствено осигурање не располаже потпуним подацима на основу којих се утврђује право осигураника.

Табела број 22: Упоредни преглед доказа на основу којих се утврђује да је доспели допринос плаћен

Категорија осигураника	Правилник о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања	Интерна акта Републичког фонда за здравствено осигурање	Напомена
Запослени	Образац ПП ОД	Оверен образац ПП - ОД	нема разлике
	Изјава послодавца да је доспели допринос плаћен	Изјава послодавца да су плаћени доприноси за све запослене	захтева се изјава за све запослене
	Образац ПП ОД-1	Образац ПП ОД-1	нема разлике

Интерним актима Републичког фонда за здравствено осигурање уређено је да се у поступку утврђивања права на накнаду зараде за време привремене спречености за рад из средстава обавезног здравственог осигурања од послодавца, који је обавезан да исплати накнаду зараде за првих 30 дана привремене спречености за рад, захтева достављање доказа о уплати доспелих доприноса за све запослене, који нису као такви утврђени Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања.

5.3.3. Обавезе – конто 200000

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање обавеза у износу од 848.061 хиљаде динара.

Табела број 23: 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)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	45.374	115.176	69.802
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.152	4.775	3.623
250000	Обавезе из пословања	424.800	507.275	82.475
290000	Пасивна временска разграничења	54.208	220.835	166.627
200000	Обавезе	525.534	848.061	322.527

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар Врање у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године није евидентирао обавезе по основу главнице дуга из извршних судских спорова.

Налаз: Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године динара мање исказао главницу дуга из извршних судских спорова у укупном износу од 139.699 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао обавезе за главницу дуга у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 139.699 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар Врање није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године евидентирао обавезе за камату по основу извршних судских спорова.

Налаз: Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године динара мање исказао обавезе за камату и обрачунате неплаћене расходе у износу од 48.437 хиљада динара јер није исказао камату по основу извршних судских спорова, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да обавезе за камату евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао обавезе за камату у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 48.437 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар Врање није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао обавезе по основу трошкова извршних судских спорова (запослени и добављачи).

Налаз: Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао обавезе по основу трошкова извршних судских спорова и активна временска разграничења у износу од 18.738 хиљада динара јер није исказао трошкове судских спорова (запослени и добављачи), што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да обавезе по основу трошкова судских спорова (запослени и добављачи) евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао трошкове судских спорова (запослени и добављачи) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 18.738 хиљада динара.

Обавезе према добављачима

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао обавезе према добављачима у износу од 502.459 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар Врање није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао обавезе према добављачима у укупном износу од 1.473 хиљаде динара („Ravex Group“ д.о.о. из Ниша у износу од 1.394 хиљаде динара и „Машинопроект“ д.о.о. из Врања у износу од 79 хиљада динара).

Налаз: Здравствени центар Врање је у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године динара мање исказао обавезе према добављачима и обрачунате неплаћене расходе у износу од 1.473 хиљаде динара јер није евидентирао обавезе по основу испостављених фактура добављача, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци „да обавезе према добављачима евидентирају на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у пословним књигама је евидентирао обавезе према добављачима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 1.473 хиљаде динара.

Обавезе Здравственог центра Врање

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године године имао исказане обавезе у износу од 848.061 хиљаде динара, што представља повећање у односу на претходну годину за 322.527 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у буџетској 2017. години исказао дефицит у износу од 2.687 хиљада динара. у којима је наведено да је Здравствени центар Врање у буџетској 2017. години исказао дефицит у износу од 2.687 хиљада динара. Обавезе Здравственог центра Врање износе 835.573 хиљаде динара, што чини 46%

укупних прихода које је остварио у 2017. години, односно 47% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2017. години. Подрачуни Здравственог центра Врање блокирани су од 11. маја 2016. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца на износ од 268.089 хиљада динара.

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

Здравствени центар Врање је на дан 31. децембар 2017. године исказао стање на конту 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 542.445 хиљада динара.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

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

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

5.5. Извештај о новчаним токовима

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

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

6. Јавне набавке

Основ за покретање јавних набавки у 2017. години у Здравственом центру Врање је Финансијски план јавних набавки Здравственог центра Врање за 2017. годину број: 02-151/2 усвојен 16. јануара 2017. године. У току 2017. године, извршене су две измене Финансијског плана јавних набавки Здравственог центра Врање за 2017. годину (анекс број 02-1534/1 од 26. априла 2017. године и анекс број 02-2893/9 од 07. јула 2017. године).

Закључно са другом изменом, утврђено је да је Здравствени центар Врање планирао јавне набавке у износу од 504.456 хиљада динара без пореза на додату вредност од чега је: набавка добара у износу од 471.527 хиљада динара без пореза на додату вредност и набавка услуга у износу од 32.929 хиљада динара без пореза на додату вредност.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар Врање нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки.

Налаз: Здравствени центар Врање нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки, који омогућава праћење степена извршења закључених уговора.

Ризик: Због неустављеног система праћења извршења уговора повећава се ризик да Здравствени центар Врање набави добра и услуге које нису уговорене, односно да прекорачи извршење уговора и спроведе набавке које нису планиране.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Врање да успоставе систем евидентирања реализације закључених уговора на основу које ће овлашћено лице бити у могућности да прати извршење уговора.

Набавке без спроведеног испитивања и истраживања тржишта

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

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар Врање у 2017. години приликом покретања поступка јавних набавки није поштовао одредбе члана 64. Закона о јавним набавкама.

Налаз: Здравствени центар Врање је у току 2017. године покретао поступке јавних набавки (Преглед се налази у табели број 25) чија процењена вредност није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Неспровођење испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка може довести до тога да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене као и да квалитет предмета јавне набавке не одговара потребама наручиоца.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Врање да поступке јавних набавки покрећу на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које мора бити валидно у време покретања поступка.

Табела број 24: Преглед јавних набавки спроведених у 2017. години у Здравственом центру Врање за које није вршено испитивање тржишта у смислу члана 64. став 3. Закона о јавним набавкама

– у хиљадама динара –

Редни број јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност набавке	Врста поступка	Вредност уговора (без ПДВ)	Вредност уговора (са ПДВ)
1	2	3	4	5	6
ЈНПГ 23/17	Бензин	22.083	Преговарачки поступак	22.079	26.495
ЈН 04/17	Санитетски материјал	29.082	Отворени поступак	27.527	31.942
ЈН 17/17	Санитетски материјал	4.480	Отворени поступак	2.131	2.558
ЈН 36/17	Санитетски материјал	1.800	Отворени поступак	1.666	2.002
ЈН 07/17	Лабораторијски материјал	15.699	Отворени поступак	8.781	10.497
ЈН 10/17	Лабораторијски материјал	23.481	Отворени поступак	20.822	24.987
ЈНМВ 47/17	Стоматолошки материјал	2.038	Јавна набавка мале вредности	1.918	2.302
ЈНМВ 46/17	Остали потрошни материјал у стоматологији	1.594	Јавна набавка мале вредности	628	753
ЈН 12/17	Материјал за дијализу	80.420	Отворени поступак	64.488	71.171
ЈН 27/17	Материјал за дијализу	8.400	Отворени поступак	5.585	6.144
ЈН 28/17	Средства за хигијену	5.196	Отворени поступак	4.289	5.147
ЈН 08/17	Механичарске поправке возила	6.795	Отворени поступак	3.952	4.743
ЈН 26/17	Механичарске поправке возила	1.950	Отворени поступак	1.120	1.344
ЈНПГ 42/17	Механичарске поправке возила	850	Преговарачки поступак	600	720
ЈН 19/17	Одржавање медицинске опреме	3.230	Отворени поступак	2.530	3.036
ЈНМВ 48/17	Компатибилни тонери	850	Јавна набавка мале вредности	614	737
ЈНМВ 66/17	Компатибилни тонери	750	Јавна набавка мале вредности	615	738

Набавке добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке

У поступку ревизије извршена је оцена извршених расхода Здравственог центра Врање у односу на Закон о јавним набавкама.

Табела број 25: Преглед набавки услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке

– у хиљадама динара –

Бр.	Конто	Назив добра/услуге	Набавка услуга и добара преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1	421414	Услуге мобилног телефона	3.298
2	426823	Намирнице за припремање хране	988
3		Укупно:	4.286

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар Врање није поштовао одредбе члана 7. Закона о јавним набавкама и да је извршио расходе за услуге мобилних телефона и намирнице за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке (објашњено у Напомени 5.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000).

Налаз: Здравствени центар Врање је у 2017. години извршио набавку услуга и добара у укупној вредности од 4.286 хиљада динара, преузимањем обавеза без претходно спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

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

Здравствени центар Врање је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности на спровођењу поступака и закључивању уговора о јавним набавкама намирница за припремање хране и услуга мобилне телефоније. Износ утврђене неправилности у 2017. години износио је 4.286 хиљада динара.

7. Потенцијалне обавезе

Здравствени центар Врање је у 2017. години водио 559 судских спорова у којем се појављивао као тужена страна, док се као тужилац појављивао у 25 судских спорова.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ

САДРЖАЈ

БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	73
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2	76
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	79
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4.....	80
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	83

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)	657.481	1.413.521	872.955	540.566
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	582.784	1.339.318	872.769	466.549
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	576.470	1.334.684	872.769	461.915
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	416.428	851.634	449.166	402.468
1005	011200	Опрема	159.528	482.536	423.603	58.933
1006	011300	Остале некретнине и опрема	514	514		514
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	3.595	3.595		3.595
1012	014100	Земљиште	3.595	3.595		3.595
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2.719	1.039		1.039
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.719	1.039		1.039
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	74.697	74.203	186	74.017
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	74.697	74.203	186	74.017
1027	022200	Залихе потрошног материјала	74.697	74.203	186	74.017
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	528.662	849.940		849.940
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	58.488	224.988		224.988
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.625	832		832
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.594	814		814
1053	121300	Благајна	31	18		18
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	50.161	219.200		219.200
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	50.161	219.200		219.200
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	6.702	4.956		4.956
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	6.702	4.956		4.956
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	470.174	624.952		624.952
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	470.174	624.952		624.952
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	465.806	620.487		620.487
1071	131300	Остала активна временска	4.368	4.465		4.465

Финансијски извештаји Здравственог центра Врање

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
1072		разграничења УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.186.143	2.263.461	872.955	1.390.506

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)	525.534	848.061
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	45.374	115.176
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	21.392	82.407
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	10.148	59.484
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.123	6.441
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.660	11.532
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.156	4.306
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	305	644
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1.755	2.512
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1.693	2.435
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	62	77
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	2.103	842
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	1.928	773
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	175	69
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	6.658	14.576
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.161	9.590
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.187	4.337
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	310	649
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	109	108
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	109	108
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1.477	1.234
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	821	708
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	133	87
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	360	301
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	142	121
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	21	17
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	11.880	13.497
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	3.835	6.453
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	6.695	5.095
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	601	1.154
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	663	709
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за	76	76

Ознако ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	10	10
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	1.152	4.775
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.152	4.775
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.152	4.775
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	424.800	507.275
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	4.368	4.465
1200	251100	Примљени аванси	4.368	4.465
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	420.081	502.459
1204	252100	Добављачи у земљи	420.081	502.459
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	351	351
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	351	351
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	54.208	220.835
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	54.208	220.835
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	6.702	4.956
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	42.854	211.233
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	4.652	4.646
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	660.609	542.445
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	660.609	542.445
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	660.609	542.445
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	582.784	466.549
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	74.697	74.017
1225	311500	Извори новчаних средстава	468	1.437
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.660	442
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.186.143	1.390.506

**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)	1.877.608	1.811.903
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.877.608	1.811.903
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	846	2.124
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	846	2.124
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	846	2.124
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	32.882	33.062
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	528	1.303
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	528	1.303
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	28.345	22.778
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28.345	22.778
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	4.009	8.981
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.009	8.981
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)		
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи		
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	327	1.333
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	327	1.333
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	327	1.333
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.812.597	1.765.973
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.812.597	1.765.973
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.812.597	1.765.973
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	30.956	9.411
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	30.956	9.411
2105	791100	Приходи из буџета	30.956	9.411
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.890.118	1.814.590
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.888.208	1.814.590
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.353.125	1.292.320
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.090.531	1.038.864
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.090.531	1.038.864
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	192.903	188.868
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	129.341	126.827
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	55.469	54.175
2139	412300	Допринос за незапосленост	8.093	7.866
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	10.064	10.037
2141	413100	Накнаде у природи	10.064	10.037
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	19.021	14.346
2145	414300	Отпремнине и помоћи	18.802	14.097
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова	219	249

Финансијски извештаји Здравственог центра Врање

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		уже породице и друге помоћи запосленом		
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	26.683	27.846
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.683	27.846
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	13.923	12.359
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.923	12.359
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	511.847	506.397
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	79.276	83.338
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	897	72
2158	421200	Енергетске услуге	67.704	69.338
2159	421300	Комуналне услуге	4.447	9.342
2160	421400	Услуге комуникација	4.139	3.014
2161	421500	Трошкови осигурања	1.370	1.443
2162	421600	Закуп имовине и опреме	719	129
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.563	3
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.563	3
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	5.258	5.988
2172	423200	Компјутерске услуге	1.590	1.866
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.836	2.240
2174	423400	Услуге информисања	138	30
2175	423500	Стручне услуге	383	400
2177	423700	Репрезентација	465	
2178	423900	Остале опште услуге	846	1.452
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	5.403	11.760
2182	424300	Медицинске услуге	4.024	10.304
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	39	14
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.340	1.442
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	25.089	18.517
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.560	2.515
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.529	16.002
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	394.258	386.791
2191	426100	Административни материјал	3.242	3.362
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	141	52
2194	426400	Материјали за саобраћај	21.552	19.788
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	346.275	343.670
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	17.634	15.558
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.414	4.361
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	468	1.438
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	468	1.438
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	55	175
2203	431200	Амортизација опреме	413	1.263
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1.568	3.364
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	1.568	3.364
2237	444200	Казне за кашњење	1.568	3.364
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	1.452	4.376
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.452	4.376
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.452	4.376
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	19.748	6.695
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.322	154
2289	482200	Обавезне таксе	1.322	154
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	18.426	6.541

Финансијски извештаји Здравственог центра Врање

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	18.426	6.541
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	1.910	
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	1.910	
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	39	
2304	511200	Изградња зграда и објеката	39	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	1.871	
2309	512200	Административна опрема	207	
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.664	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	12.510	2.687
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	12.510	2.687
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8.822	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.688	2.687

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	1.910	
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	1.910	
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	1.910	
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	39	
3072	511200	Изградња зграда и објеката	39	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	1.871	
3077	512200	Административна опрема	207	
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.664	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	1.910	

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)	1.877.608	1.811.903
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.877.608	1.811.903
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	846	2.124
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	846	2.124
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	846	2.124
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	32.882	33.062
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	528	1.303
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	528	1.303
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	28.345	22.778
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28.345	22.778
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	4.009	8.981
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.009	8.981
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	327	1.333
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	327	1.333
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	327	1.333
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.812.597	1.765.973
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.812.597	1.765.973
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.812.597	1.765.973
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	30.956	9.411
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	30.956	9.411
4105	791100	Приходи из буџета	30.956	9.411
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.890.118	1.814.590
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.888.208	1.814.590
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	1.353.125	1.292.320
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.090.531	1.038.864
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.090.531	1.038.864
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	192.903	188.868
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	129.341	126.827
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	55.469	54.175
4179	412300	Допринос за незапосленост	8.093	7.866
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	10.064	10.037
4181	413100	Накнаде у природи	10.064	10.037
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	19.021	14.346
4185	414300	Отпремнине и помоћи	18.802	14.097
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	219	249
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	26.683	27.846
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.683	27.846
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ	13.923	12.359

Финансијски извештаји Здравственог центра Врање

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		РАСХОДИ (4190)		
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.923	12.359
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	511.847	506.397
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	79.276	83.338
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	897	72
4198	421200	Енергетске услуге	67.704	69.338
4199	421300	Комуналне услуге	4.447	9.342
4200	421400	Услуге комуникација	4.139	3.014
4201	421500	Трошкови осигурања	1.370	1.443
4202	421600	Закуп имовине и опреме	719	129
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2.563	3
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.563	3
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	5.258	5.988
4212	423200	Компјутерске услуге	1.590	1.866
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.836	2.240
4214	423400	Услуге информисања	138	30
4215	423500	Стручне услуге	383	400
4217	423700	Репрезентација	465	
4218	423900	Остале опште услуге	846	1.452
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	5.403	11.760
4222	424300	Медицинске услуге	4.024	10.304
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	39	14
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.340	1.442
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	25.089	18.517
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.560	2.515
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.529	16.002
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	394.258	386.791
4231	426100	Административни материјал	3.242	3.362
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	141	52
4234	426400	Материјали за саобраћај	21.552	19.788
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	346.275	343.670
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	17.634	15.558
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.414	4.361
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	468	1.438
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	468	1.438
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	55	175
4243	431200	Амортизација опреме	413	1.263
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1.568	3.364
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	1.568	3.364
4277	444200	Казне за кашњење	1.568	3.364
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.452	4.376
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.452	4.376
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.452	4.376
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	19.748	6.695
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.322	154
4329	482200	Обавезне таксе	1.322	154
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	18.426	6.541
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	18.426	6.541
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	1.910	
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 +	1.910	

Финансијски извештаји Здравственог центра Врање

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		4361)		
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	39	
4344	511200	Изградња зграда и објеката	39	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	1.871	
4349	512200	Административна опрема	207	
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.664	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	12.510	2.687
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	15.171	1.625
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.901.020	1.827.427
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	23.412	15.524
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.914.566	1.828.220
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	468	1.438
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	24.916	15.068
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	1.625	832

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)	1.916.855	1.811.903	9.411			1.768.609	11.105	22.778
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.916.855	1.811.903	9.411			1.768.609	11.105	22.778
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	2.124	2.124					2.124	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	2.124	2.124					2.124	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	2.124	2.124					2.124	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	32.767	33.062				1.303	8.981	22.778
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)		1.303				1.303		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		1.303				1.303		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	23.250	22.778						22.778
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	23.250	22.778						22.778
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	9.517	8.981					8.981	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.517	8.981					8.981	
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		1.333				1.333		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		1.333				1.333		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.333				1.333		

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
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.872.553	1.765.973				1.765.973		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.872.553	1.765.973				1.765.973		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.872.553	1.765.973				1.765.973		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	9.411	9.411	9.411					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	9.411	9.411	9.411					
5105	791100	Приходи из буџета	9.411	9.411	9.411					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.916.855	1.811.903	9.411			1.768.609	11.105	22.778

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.916.855	1.814.590	9.411			1.768.850	11.641	24.688
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.916.855	1.814.590	9.411			1.768.850	11.641	24.688
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.292.320	1.292.320	9.411			1.258.894	11.254	12.761
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.038.864	1.038.864	768			1.018.547	9.634	9.915
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.038.864	1.038.864	768			1.018.547	9.634	9.915
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	188.868	188.868	58			184.984	1.620	2.206
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	126.827	126.827	39			124.223	1.086	1.479
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	54.175	54.175	17			53.057	466	635
5180	412300	Допринос за незапосленост	7.866	7.866	2			7.704	68	92
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	10.037	10.037				10.037		
5182	413100	Накнаде у натури	10.037	10.037				10.037		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	14.346	14.346	8.585			5.761		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	14.097	14.097	8.585			5.512		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	249	249				249		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	27.846	27.846				27.206		640
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	27.846	27.846				27.206		640
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	12.359	12.359				12.359		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.359	12.359				12.359		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	609.956	506.397				505.580	224	593
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	90.062	83.338				83.269	25	44
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских	1.033	72				53	6	13

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријаци ја	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
		услуга								
5199	421200	Енергетске услуге	70.287	69.338				69.307		31
5200	421300	Комуналне услуге	10.694	9.342				9.342		
5201	421400	Услуге комуникација	4.969	3.014				2.995	19	
5202	421500	Трошкови осигурања	2.950	1.443				1.443		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	129	129				129		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.000	3				3		
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.000	3				3		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	7.310	5.988				5.841	147	
5213	423200	Компјутерске услуге	3.106	1.866				1.866		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.240	2.240				2.240		
5215	423400	Услуге информисања	112	30				30		
5216	423500	Стручне услуге	400	400				386	14	
5219	423900	Остале опште услуге	1.452	1.452				1.319	133	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	11.907	11.760				11.725	35	
5223	424300	Медицинске услуге	10.451	10.304				10.304		
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	14	14					14	
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.442	1.442				1.421	21	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	29.990	18.517				18.517		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.903	2.515				2.515		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	25.087	16.002				16.002		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	467.687	386.791				386.225	17	549
5232	426100	Административни материјал	4.800	3.362				3.359	3	
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	52	52				52		
5235	426400	Материјали за саобраћај	27.003	19.788				19.788		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	405.593	343.670				343.432	14	224
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	25.059	15.558				15.233		325
5240	426900	Материјали за посебне намене	5.180	4.361				4.361		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА		1.438						1.438

Финансијски извештаји Здравственог центра Врање

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријаци ја	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
		СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		1.438						1.438
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		175						175
5244	431200	Амортизација опреме		1.263						1.263
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	3.364	3.364						3.364
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	3.364	3.364						3.364
5278	444200	Казне за кашњење	3.364	3.364						3.364
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	4.376	4.376				4.376		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	4.376	4.376				4.376		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.376	4.376				4.376		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	6.839	6.695					163	6.532
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	154	154					154	
5330	482200	Обавезне таксе	154	154					154	
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	6.685	6.541					9	6.532
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.685	6.541					9	6.532
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.916.855	1.814.590	9.411			1.768.850	11.641	24.688

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			ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.916.855	1.811.903	9.411			1.768.609	11.105	22.778
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.916.855	1.814.590	9.411			1.768.850	11.641	24.688
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		2.687				241	536	1.910
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		2.687				241	536	1.910